

**Fiskalizazio Txostena**  
**Informe de Fiscalización**

**Astigarragako Udala**  
**Ayuntamiento de Astigarraga**

**1994**



Herri Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## **Astigarragako Udala**

## **Ayuntamiento de Astigarraga**

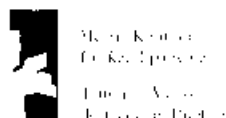
**1994**

---

Vitoria/Gasteiz, 1997ko abenduak 4  
Vitoria/Gasteiz, a 4 de diciembre de 1997

## AURKIBIDEA / ÍNDICE

<b>SARRERA</b> .....	<b>1</b>
I. ONDORIOAK .....	2
II. UDALAREN KONTUAK .....	5
III. BARNE-KONTROLEKO ETA KUDEAKETA-PROZEDURAKO SISTEMEI BURUZKO IRITZIAK .....	10
III.1 Alderdi positiboak .....	10
III.2 Udalaren finantzako egoera-orria .....	10
III.3 TVCP/HKEE taldearen proposamenak barne-kontrolako sistemahobetzeko .....	11
 <b>INTRODUCCIÓN</b> .....	 <b>14</b>
I. CONCLUSIONES .....	15
II. CUENTAS MUNICIPALES .....	18
III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN .....	23
III.1 Aspectos positivos .....	23
III.2 Situación financiera del Ayuntamiento .....	23
III.3 Propuestas del TVCP/HKEE para la mejora del sistema de control interno .....	24
 <b>ANEXO</b>	
<b>A. APARTADOS EXPLICATIVOS</b> .....	<b>28</b>
A.1 Antecedentes y legalidad aplicable .....	28
A.2 Gestión y resultados presupuestarios .....	28
A.3 Contabilidad General Pública .....	29
A.4 Remuneraciones del personal .....	30
A.5 Otros gastos presupuestarios .....	31
A.6 Principales criterios de contabilización de los ingresos presupuestarios .....	31
A.7 Endeudamiento municipal .....	33
A.8 Contratos públicos .....	34
A.9 Astigarraga Lantzen, SA .....	35



## SARRERA

1995eko ekitaldirako TVCP/HKEE taldeak onetsitako Lan Plana betez, 1994ko ekitaldiari buruzko Astigarragako Udalaren aurrekontuko Kontu Orokorren fiskalizazio mugatua egin dugu.

1994ko Astigarragako Udalaren Kontu Orokorra, ondorengo talde hauek osatzen dute:

- Astigarragako Udalak.
- Astigarraga Lantzen, SA.

93/11/4an eraturako Astigarraga Lantzen, SA elkartea, Udalak bakarrik osatzen du. Talde honek ondorengo helburu sozialak ditu: hirigintza- eta gizarte-antolamenduak sustatu; urbanizatu eta eraiki; lurzorua, industria-eraikinak eta egoitza-eraikinak erosi, saldu, trukatu, alokatu, eman eta beste edozein motara esplotatzeko eta beste hainbat zerbitzutarako, Astigarragaren eta bertako biztanleen mesedetan.

Astigarragako Udalerria Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurkitzen da, 3.202 biztanle ditu, eta 1994ko ekitaldian 831,7 milioi pezetako aurrekontua izan zuen.

Ondorengo lan hauek egin ziren:

1. 1994ko ekitaldiaren aurrekontuaren likidazioari buruzko diru-sarreraren eta gastuen, eta Altxortegi Soberakinaren, Udalaren eta Astigarraga Lantzen S.A. enpresaren auditoretzako txostena eskuratu eta aztertu,.
2. Aurreko paragrafoan aipaturako txostenean erakutsitako ondorioak jasotzen dituzten frogak aurkitzen diren laneko paperen azterketa; bertan, lana, orokorrean onetsitako auditoretzako arauen eta prozeduren arabera egin dela egiaztatzen da.
3. 8 kontratazio-espeditetako lagin baten bidez, indarrean dagoen legezketasuna betetzen denaren egiaztaketa (ikus A.8).
4. Plantila, Euskal Funtzio Publikoko Legera egokitzearen egiaztaketa.
5. Galdera-sorta baten bidez, barne-kontrolaren analisisa.

## I. ONDORIOAK

### I.1 LEGEA BETETZEA

1. Udaleko 7 lanpostu, lan-kontratu iraunkorreko langileek betetzen dituzte. Lanpostu hauek, Euskal Funtzio Publikoko Legearen 19. artikuluaaren arabera, funtzionarioek bete beharko lituzkete.

2. Fiskalizazioaren xede diren 8 kontratazio-espedienteetatik, legeria ez da ondorengo atal hauetan bete (ikus A.8):

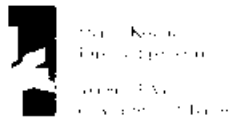
- 268,4 milioi pezetagatik esleitu diren aztertutako 5 kontratuetan ez da aurretiko zuinketako aktarik egin (EKLako 24. art. eta RGCEko 81. art.), ez eta zuinketa egiaztatzeko akta (RGCEko 127. art.) ere, obrak hasi ziren eguna ezagutu gabe geratuz.
- 206,9 milioi pezetagatik esleitutako 3 obra-espedientetan ez da kontratistaren sailkapena eskatu, bere zenbatekoarengatik beharrezkoa izan arren (EKLaren 98. art.).
- Lehiaketa bidez esleitutako ekonomiako eta administrazioako 5 espedienteen Baldintzetan ez dira esleipen-irizpideak jaso (RGCEaren 115. art.).
- 3 urteko iraupena duen Hitzarmen bat sinatu da Etxez-etxeko Laguntza Zerbitzua emateko elkarte batekin, publizitateko eta konkurrentzia libreko printzipioak hautsiz.
- Ez da ondorengo ekitaldietarako konpromiso-kreditua onetsi beharrezkoa zen 2 espedientetan.

Epaitegi honen iritziz, Astigarragako Udalak, aurreko salbuespenetan izan ezik, jarduera ekonomikoa eta finantzarioa, indarrean dagoen ordenamenduaren arabera egin du.

### I.2 UDALAREN KONTUAK

1. Udalak ez dio urteko aurrekontuaren Emaitzari doikuntzarik egin, ez eta gastuetatik lortutako baliabideengatik gertatutako finantzaketa-desbideraketen ondoriozko Altxortegi Soberakinari ere. Egiaztaketa honen mugez ondorioz, ez dugu zehaztu kontzeptu honengatik doitzeko zenbatekoa (ikus A.2.).

2. 1993ko apirilaren 1eko datarekin, desagertutako MUNPAL (Toki Administrazioaren Aurrezaintzarako Estatuko Mutualitatea) taldearen Toki Administrazioako funtzionarioen Gizarte Segurantzako Sistema Orokorrean sartzearen ondorioz, toki-korporazioek kotizazio gehigarria egin behar dute, 1996ko urtarrilaren 1etik hasi eta 20 urtetan zehar kotizazio-oinarrien %8,2aren integrazio-kostu gisa. Udalak, ordainketen araberrako gastuaren azterketa-irizpidea jarraituko du, bere Ondarezko Kontabilitatean zor honen berri eman ez duelarik.



**3.** Gipuzkoako Foru Aldundiak kudeatutako zerga zuzenak, hauek dira: jarduera ekonomikoetara buruzko zerga eta ondasun higiezinari buruzko zerga. Udalak, diru-sarrerara gisa, urtean egindako kobrantzak hartzen ditu, hau da, urte honetako diru-bilketaren konturako aurrerakinak eta aurreko urteko likidazioa. Egiaztaketa honen muga ondorioz, ez dugu doitu beharreko zenbatekoa zehaztu (ikus A. 6.).

**4.** Ekitaldiko Aurrekontuaren Emaitzak 24,4 milioi pezeta handitu beharko luke, eta Altxortegi Soberakinak 94/12/31n 20,3 milioi pezeta txikitu, ondoren adieraziko diren antzemandako doikuntzen ondorioz:

	Milioi pta.	
	Dortutako jab emaitza 1994	Altxortegi Soberakina 94/12/31n
<b>LIKIDAZIO-SALDOAK / UDALEKO SALDOAK</b>	13,5	38,2
<b>DOIKUNTZAK TVCP/HKEE</b>		
A.2 Altxortegi Soberakin bidez finantzatutako obligazioengatik	26,4	-
A.5 1994an egindako eta 1995ean kontabilizatutakoak gastuak	(4,5)	(4,5)
A.5 1994an sortutako finantza-gastuak eta kontabilizatutako zainak	(3,0)	(3,0)
A.5 1993an sortutako, eta 1994an kontabilizatutako finantza-gastuak	6,0	-
A.6 1995eko Hitzarmenaren arabera, urbanizazio-obretan jabe baten partaidetzagatik onetsitako diru-sarrera	(7,3)	(7,3)
A.6 1995ean sortutako eta kobratutako, eta 1994an onetsitako diru-sarrerak	(3,9)	(3,9)
A.6 1994ko likidazioa, Udalak erregistratu gabeko adostutako zergengatik	1,7	1,7
A.6 1994an ordaindutako 92 eta 93ko UFFFaren likidazioa	12,3	-
A.6 Ordaintzeko zain dagoen 93ko UFFFaren likidazioa	(5,2)	(5,2)
A.6 Onartu gabeko 1994ko azaroko eta abenduko adostu gabeko ordainketetan parte hartzea	1,9	1,9
<b>DOIKUNTZAK GUZTIRA</b>	<b>24,4</b>	<b>(20,3)</b>
<b>DOIKUNTZEN ONDOKO SALDOA</b>	<b>37,9</b>	<b>17,9</b>

**5.** Aurreko 1. paragrafoan deskribatutako egoera, Udalaren Kontabilitate Publiko Orokorreko erabili daiteke, ondorengo alderdi hauek kontuan hartu ondoren (ikus A.3.):

**a.** Kontabilitate Publiko Orokorrean ezarritako kontabilitate-aurkezpeneko irizpideak kontuan hartuz, Ondare-kontuak, Ekitaldi itxitako Emaitzak, eta Galerak eta Irabaziak ondoren aipatutako dugu moduan aldatu beharko lirateke:



	Milioi pta.	
	Ekitaldiko emaitza	Berezko Fondoak Guztira
<b>KONTABILITATE PUBLIKO OROKORREKO SALDOAK</b>	133,6	993,0
Emaitzekiko doikuntzen efektua guztira .....	24,4	(20,3)
<b>Kontabilitate Orokorreko Emaitzetan ondoriorik gabeko doikuntza gutxiago</b>		
Altxortegi Soberakina bidez finantzaturako Obligazioak .....	(26,4)	-
<b>Kontabilitate Orokorrean doikuntza gehiago, kaudimen-gabeziaren Homiduraren Aurrekontuaren</b>		
Emaitzan ondoriorik gabe .....	(43,2)	(43,2)
Oker erregistraturako ibilgetuaren besterentzeak .....	115,2	123,4
<b>KONTABILITATE OROKORREAN ONDORIOAK DITUZTEN DOIKUNTZAK</b>	70,0	59,9
<b>DOIKUNTZA-ONDOKO EMAITZAK</b>	203,6	1 052,9

**b.** Udalaren ibilgetzeak eragindako baliogalera jasotzeko amortizazioari ez zaio ezer eman.

## **6. ASTIGARRAGA LANTZEN, SA**

Ekitaldiko Aurrekontuaren Emaitzak eta Altxortegi Soberakinak 94/12/31n 150 milioi pezeta handitu beharko lukete, 1994an egindako ekitaldian formalizatutako epe luzerako maileguaren xedapena jasotzeko.

Epaitegi honen iritziz, Sarreran adierazitako lanaren eskura dagoen mugarekin, Astigarragako Udalaren Kontu Orokorrak, aurreko 1 eta 6 arteko paragrafoak izan ezik, ondo erakusten ditu 1994ko aurrekontu-ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, Ondarearen irudi fidela, 94/12/31n Udalaren finantza-egoera, eta data horretan amaitutako ekitaldiari dagokien eragiketen emaitzak.



## II. UDALAREN KONTUAK

### II.1.1 UDALAREN 1994KO EKITALDIKO AURREKONTU-LIKIDAZIOA.

Milioi pta.

DIRU-SARRERAK	HASIERAKO	KREDITU	B BETIKO	LIKIDATUTAKO	BILKETA	KOBRAT	EKIT
	AURREKON	ALDAKETA	AURREKON	ESKUBIDEAK	LIKIDOA	ZAIN	+ / (-)
1 Zerga zuzenak	97,1	0,0	97,1	91,1	80,8	10,3	6,0
2 Zeharkako zergak	30,3	0,0	30,3	29,7	13,5	16,2	0,6
3 Tasak eta beste hambat diru-sarrerak	111,5	19,0	130,5	101,3	67,3	34,0	29,2
4 Transferentzia arruntak	170,3	1,1	171,4	150,8	146,6	4,2	20,6
5 Ondarezko diru-sarrerak	51,6	48,0	99,6	65,6	58,0	7,6	34,0
6 Benetako inbertsioen besterentzea	187,0	0,0	187,0	187,7	102,3	85,4	(0,7)
7 Kapital-transferentziak	75,9	(47,7)	28,2	14,8	4,8	10,0	13,4
8 Finantza-aktiboen aldaketa	1,8	26,4	28,2	0,6	0,6	0,0	1,2
9 Finantza-pasiboen aldaketa	20,3	39,1	59,4	39,1	39,1	0,0	20,3
<b>DIRU-SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>745,8</b>	<b>85,9</b>	<b>831,7</b>	<b>680,7</b>	<b>513,0</b>	<b>167,7</b>	<b>124,6</b>
GASTUAK	HASIERAKO	KREDITU	B BETIKO	AITORTUTAKO	ORDAINKETA	ORDAINT	EKIT
	AURREKON	ALDAKETA	AURREKON	OBLIGAZIOAK	LIKIDOA	ZAIN	+ / (-)
1 Langileen ordainsariak	103,2	1,3	104,5	100,6	100,6	0,0	3,9
2 Ondasunen eta Zerbitzuen eros	128,6	9,0	137,6	131,0	120,1	10,9	6,6
3 Interesak	31,3	2,4	33,7	33,5	33,5	0,0	0,2
4 Transferentzia arruntak	28,9	2,9	31,8	27,3	24,6	2,7	4,5
6 Benetako inbertsioak	440,4	61,3	501,7	344,0	223,4	120,6	157,7
7 Kapital-transferentziak	2,3	0,6	2,9	2,9	2,3	0,6	0,0
8 Finantza-aktiboen aldaketa	1,9	7,5	9,4	8,2	8,2	0,0	1,2
9 Finantza-pasiboen aldaketa	9,2	0,9	10,1	10,1	10,1	0,0	0,0
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>745,8</b>	<b>85,9</b>	<b>831,7</b>	<b>657,6</b>	<b>522,8</b>	<b>134,8</b>	<b>174,1</b>
<b>EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA</b>				<b>23,1</b>		<b>BALIOGABETZEAK</b>	
EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK	174,5	0,0	174,5	164,7	115,1	49,6	9,8
EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK	60,7	0,0	60,7	60,5	60,5	0,0	0,2
<b>AURREKONTU ITXIAK</b>							<b>(9,6)</b>

<b>EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA</b>	<b>13,5</b>
DOIKUNTZAK	
Finantziazio-desbideratzeak(+/-)	0,0
Altxortegi Soberakinekin finantzatutako gastuak	0,0
<b>DOITUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>13,5</b>
Kobratzeko zain dauden zordunak	174,1
Ordaintzeko zain dauden hartzekodunak	(134,8)
Fondo likidoak	(1,1)
<b>ALTXORTEGI-SOBERAKINA</b>	<b>38,2</b>
Kaletutako Finantziarioko gastuetarako soberakina	0,0
<b>GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA</b>	<b>38,2</b>
<b>94/12/31N ZORPETZEA</b>	<b>278,6</b>





## II.1.2 UDALAREN ALTJORTEGI-SOBERAKINA 1994

	Miliroi pta.
<b>KOBRATZEKO ZAIN DAUDEN ZORDUNAK</b>	
Diru-sarrerako aurrekontutik, arrunta .....	167,7
Diru-sarrerako aurrekontutik, ibxiak .....	49,6
Aurrekontutik kanpoko beste hainbat operaziotatik .....	0,0
(-Kobratzeko zalantza duten saidoak) .....	(43,2)
(-Erabiltzeko dauden diru-sarrerak) .....	0,0
<b>GUZTIRA (A)</b>	<b>174,1</b>
<b>ORDAINTZEKO ZAIN DAUDEN HARTZEKODUNAK</b>	
Gastuetako aurrekontutik, arrunta .....	134,8
Gastuetako aurrekontutik, ibxiak .....	0,0
<b>GUZTIRA (B)</b>	<b>134,8</b>
<b>ALTJORTEGIKO FONDO LIKIDOAK (C)</b>	<b>(1,1)</b>
<b>ALTJORTEGI-SOBERAKINAK (D = A - B + C)</b>	<b>38,2</b>
<b>KALTETUTAKO FINANTZAZIOKO GASTUETARAKO SOBERAKINA (E)</b>	<b>0,0</b>
<b>GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA (D - E)</b>	<b>38,2</b>

## II.2 1994KO EKITALDIKO ASTIGARRAGA LANTZEN, SA. ENPRESAREN AURREKONTU-LIKIDAZIOA

Milioi pta.

	HASIERAKO AURREKON	KREDITU ALDAKETA	B. BETIKO AURREKON	LIKIDATUTAKO ESKUBIDEAK	BILKETA LIKIDOA	KOBRA ZAIN	EKITA + / (-)
<b>DIRU-SARRERAK</b>							
3 Tasak eta beste hainbat diru-sarrera -	-	-	60,0	60,0	0,0	(60,0)	
5 Ondarezko diru-sarrerak .....	-	-	-	1,6	1,2	0,4	(1,6)
6 Benetako inbertsioen besterentzea ..	277,0	-	277,0	0,0	0,0	0,0	277,0
8. Finantza-aktiboen aldaketa .....	(170,1)	-	(170,1)	0,0	0,0	0,0	0,0
9 Finantza-pasiboen aldaketa .....	157,5	-	157,5	7,5	7,5	0,0	150,0
<b>DIRU-SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>264,4</b>	<b>-</b>	<b>264,4</b>	<b>69,1</b>	<b>68,7</b>	<b>0,4</b>	<b>365,4</b>
	HASIERAKO AURREKON	KREDITU ALDAKETA	B. BETIKO AURREKON	AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK	ORDAINKETA LIKIDOA	ORDAIN ZAIN	EKITA + / (-)
<b>GASTUAK</b>							
1 Langileen ordainsariak .....	6,6	-	6,6	6,6	6,6	0,0	0,0
2. Ondasunen eta Zerbitzuen eros .....	4,9	-	4,9	197,7	112,3	85,4	(192,8)
3 Interesak .....	12,3	-	12,3	8,3	8,3	0,0	4,0
6 Benetako inbertsioak .....	240,6	-	240,6	0,2	0,2	0,0	240,4
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>264,4</b>	<b>-</b>	<b>264,4</b>	<b>212,8</b>	<b>127,4</b>	<b>85,4</b>	<b>51,6</b>
<b>EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA</b>				<b>(143,7)</b>		<b>BALIOGABETZEAK</b>	
EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK	47,7	0,0	47,7	47,7	47,7	0,0	0,0
<b>AURREKONTU ITXIAK</b>							<b>0,0</b>

<b>EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA</b>	<b>(143,7)</b>
<b>DOIUNTZAK</b>	
Finantziario-desbideratzeak(+/-) .....	0,0
Altxortegi Soberakinekin finantzatutako gastuak .....	0,0
<b>DOIUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>(143,7)</b>
Kobratzeko zain dauden zordunak .....	0,4
Ordaintzeko zain dauden hartzekodunak .....	(85,4)
Fondo likidoak .....	(105,8)
<b>ALTXORTEGI-SOBERAKINA</b>	<b>(190,8)</b>
Kaltetutako finantziario gasteetarako soberakina .....	0,0
<b>GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA</b>	<b>(190,8)</b>
<b>94/12/31N ZORPETZEA</b>	<b>150,0</b>

## II.3.1 UDALAREN KONTABILITATE PUBLIKO OROKORRA

EGOERA-BALANTZEA 1994/12/31N

Milioi pta.

AKTIBOA		PASIBOA	
	1994		1994
Ibilgetua .....	1.229,8	Bertako fondoak .....	993,0
Erabil orokorrerako azpiegitura eta ondasuna .....	401,5	Ondarea .....	780,6
Ibilgetutako materiala .....	808,4	Ekitaldi irxietako emaitzak .....	78,8
Lurrak eta ondasun materialak .....	84,1	Galerak eta irabaziak (Mozkina) .....	133,6
Eraikuntzak .....	297,8	Zenbait ekitalditan banatzeko diru-sarrerak .....	39,1
Instalazio teknikoak .....	363,1	Kapital -dirulaguntzak .....	39,1
Tresnak .....	1,9	Hartzekodunak epe luzera .....	296,9
Altzariak .....	33,7	Zorak epe luzera .....	287,5
Informazio-prozesuetarako ekipoak .....	9,5	Beste hainbat hartzekodun epe luzera .....	9,4
Garraio-elementuak .....	18,3	Jasotako fidantzak eta gordailuak .....	9,4
Ibilgetutako immateriala .....	3,8	Hartzekodunak epe motzera .....	147,6
Ikerketa- eta garapen-gastuak .....	3,8	Hartzekodunak .....	134,9
Finantza-ibilgetuak .....	16,1	Hartzek. onetsi. oblig. aurtengo ekitaldian .....	134,8
Partaidetzak sektore publikoan .....	14,9	Aurrekontuz kanpoko beste hainbat hartzekodun .....	0,1
Finantza-inbertsioak l/p .....	0,6	Erakunde publiko hartzekodunak .....	20,1
Langileei kredituak l/p .....	0,6	Erakunde publikoekin zorrak kreditu-eragiketak .....	(8,8)
Zordunak .....	217,7	Fidantzak eta jasotako ondareak .....	1,4
Aurtengo ekitaldian onetsitako eskubideengatik .....	167,7		
Ekitaldi itxuan onetsitako eskubideengatik .....	49,6		
Zenbait zordun .....	0,3		
Erakunde publikoak .....	0,1		
Finantza-kontuak .....	29,1		
Altxortegia .....	29,1		
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b> .....	<b>1.476,6</b>	<b>PASIBOA GUZTIRA</b> .....	<b>1.476,6</b>
Baloreak gordailuan .....	92,5	Balore-jartzaileak .....	92,5
<b>AGINDU-KONTUAK GUZTIRA</b> .....	<b>92,5</b>	<b>AGINDU-KONTUAK GUZTIRA</b> .....	<b>92,5</b>

EMAITZEN KONTUA 1994

Milioi pta.

ZORRA		HARTZEKOAK	
	1994		1994
Personal-gastuak .....	109,8	Zerbitzuen prestaketa .....	90,0
Finantza-gastuak eta bereganatutako gastuak .....	33,5	Zergak .....	120,8
Kanpo-zerbitzuak .....	121,7	Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak .....	150,8
Emandako transferentziak eta dirulaguntzak .....	30,2	Kudeaketa-osagarrien diru-sarrerak .....	75,0
Aurreko ekitaldietako gastuak eta galerak .....	9,8	Interesen diru-sarrerak .....	1,8
Ekitaldiaren emaitza .....	133,6	Aurreko ekitaldietako diru-sarrerak eta mozkinak .....	0,2
<b>ZORRA GUZTIRA</b> .....	<b>438,6</b>	<b>HARTZEKOAK GUZTIRA</b> .....	<b>438,6</b>



### II.3.2 ASTIGARRAGA LANTZEN, SA ENPRESAREN KONTABILITATE OROKORRA

EGOERA-BALANTZEA 1994/12/31N

Milioni pta.

AKTIBOA		PASIBOA	
	1994		1994
ibilgetua .....	0,9	Bertako fondoak .....	2,5
ibilgetu materiala .....	0,8	Hargidutako kapitala .....	10,0
ibilgetu inmateriala .....	0,1	Ekitaldi ibitako emaitza .....	(2,1)
Izakinak .....	192,4	Galerak eta irabaziak (Galerak).....	(5,4)
Zordunak .....	27,6	Hartzekodunak epe luzera .....	150,0
Altxortegia .....	20,2	Hartzekodunak epe motzera.....	88,6
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>	<b>241,1</b>	<b>PASIBOA GUZTIRA</b>	<b>241,1</b>

Sozietatearen finantza-egoeretan ez da 1993ko ekitaldiko informazioa sartzen.

EMAITZEN KONTUA 1994

Milioni pta.

ZORRA		HARTZEKOAK	
	1994		1994
Hornikuntza .....	241,6	Zenbateko garbia negozio-kopurua .....	60,0
Personalaren gastuak .....	6,6	Izakin-hazkuntza .....	192,2
Amortizazio-hornidura .....	0,5	Finantzetako diru-sarrera .....	1,6
Esplotazioko beste hainbat gastu .....	2,2	Ekitaldiko emaitza .....	5,4
Asimilatutako finantza-gastuak .....	8,3		
<b>ZORRAK GUZTIRA</b>	<b>259,2</b>	<b>HARTZEKOAK GUZTIRA</b>	<b>259,2</b>



### III. BARNE-KONTROLEKO ETA KUDEAKETA-PROZEDURAKO SISTEMEI BURUZKO IRITZIAK

#### III.1 ALDERDI POSITIBOAK

Adierazitako ekonomiako eta kontabilitateko informazioaren ikuspuntutik, modu positiboan baloratu behar da Udalak, Toki Erakundeen Kontabilitate Publikoko Plan Orokorrari buruz egindako ezarpena. Ezarpen horren ondorioz, Udalak lan handia egin behar du bere administrazio-jarduera, bertan eskatutako baldintzetara egokitzeko.

Alderdi positibo gisa aipatu behar da, Udalaren aurrekontuen likidazioa kanpoko auditoretzak aldizka egiten duela.

Era berean, azpimarratu, Udaleko langileek, azterketa hau egiteko eskaintako laguntza.

Txosten honetan antzemandako zenbait huts konpontzen dituzten 1994ko abenduaren 31ren ondoko jarduketak hauek dira:

- 1995etik aurrera, udal-zerga guztiak biltzeko kudeaketa bereganatzea, nahiz borondatezko bidetik nahiz bide betearazletik.
- Doikuntzak, 1995eko likidazioaren Emaitzan sartzea, finantziario-desbideraketengatik eta soberakinekin finantzatutako gastuengatik.
- Udalaren ondasunei buruzko aseguru-polizen estaldura eguneratzea.

Gainera, Udalen barne-kontrolako galdera-sortaren analisiatik ondorengo alderdi positiboak ondorioztatu dira:

- Kontabilitatean dokumentuak erregistratzen dira, itxierak egiten dira, eta informazioa itxurazko denbora-epean ematen da.
- Altxortegi-arloa nahiko kontrolatua dago.
- Udalak, bere langileen nominetan egiten duen kontrola egokia da.

#### III.2 UDALAREN FINANTZAKO EGOERA-ORRIA

DATU EKONOMIKOAK	Miloi pta.
Zorpetzea .....	278,6
Finantza-karga (*) .....	43,6
Aurrezki gordina .....	179,6
Aurrezki garbia .....	136,1
Altxortegi-soberakina .....	38,2

(\*) 0,9 milioi pezetako mailegua irekitzearen ondoriozko komisioa barne



## BIZTANLE BAKOITZEKO ADIERAZLEAK

Pta./biztanle

	ASTIGARRAGA	EAE
Biztanle bakoitzeko diru-sarrerak (Aitorrutako eskubideak/biztanle-kopurua)	212.608	110.961
Biztanle bakoitzeko presio fiskala (Aitorrutako eskubideak 1, 2 eta 3 kap./bizi. kop.)	69.367	39.374
Biztanle bakoitzeko gastuak (Aitorrutako obligazioak/bizt. kop.)	205.375	107.693
Inbertsio-indizea (Aitorrutako obligazioak 6 eta 7 kap. / aitorrutako obligazioak guztira)	53%	13%
Dirulaguntzen menpe (Aitorrutako eskubideak 4 eta 7 kap. / aitorrutako eskubideak guztira)	24%	46%
Biztanle bakoitzeko finantza-karga (3 eta 9 kap., gastuak/biztanle kop.)	13.606	9.763
Biztanle bakoitzeko aurrezki gordina (Diru-sarrera aruntak - funtzionamenduko gastuak) / bizt. kop.	56.129	17.538
Aurrezki garbia (Aurrezki gordina - finantza-karga) / bizt. kop.	42.523	7.775
Biztanle bakoitzeko altxortegi-soberakina	11.942	11.323
Biztanle bakoitzeko zorpetzea (*)	87.023	52.870

(\*) 150 milioi pezetagatik Astigarraga Lantzen Sozietate Publikoaren zorra bateratuko balitz, biztanle bakoitzeko zorpetzea 133.854 pta izatera pasako litzateke.

EAEko batezbestekoarekin lortutako ratioak aztertuz gero, ondorio hauetara helduko gara:

- Udal honek, EAEko batezbestekoak baino askoz ere baliabide handiagoak ditu. Benetako inbertsioetako besterentzearen efektua kenduz gero (58.615 pta./biztanle), Udalaren biztanle bakoitzeko diru-sarrerak (153.993 pta.), EAEko batezbestekoa baino %39 handiagoak dira.
- Aurretik adierazitakoaren ondorioz, Korporazioaren gastuen finantziazioa beste erakundeen dirulaguntzen bidez ordaintzeko menpekotasuna, batezbestekoa baino askoz ere txikiagoa da.
- Korporazioak, bere gastuen %53 inbertsioak egiteko erabili ditu, EAEko udalen batezbestekoak %13 erabili duen bitartean.
- Halere, batezbestekoa %66an gaintzen duen zorraren hazkuntza kontrolatu behar du; izan ere, ez dirudi, inbertsioak besterentzeagatik diru-sarrerak denboran jarraipenik izan dezakeenik (bere diru-sarreraren %28 1994ko ekitaldian), eta ez dirudi, zorra eragiten duen finantza-karga garrantzitsua izan daitekeenik, baliabideen lorpenak mantentzen ez badira.

### III.3 TVCP/HKEE TALDEAREN PROPOSAMENAK BARNE-KONTROLEKO SISTEMA HOBETZEKO

#### III.3.1 ALDERDI OROKORRAK

- 94/12/31n Udalaren Altxortegi Soberakina kalkulatzeko ez dira kontuan izan 30,2 milioi pezetako aurrekontuz kanpoko fondo likidoak, 0,3 milioi pezetako aurrekontuz kanpoko zordunak, eta 30,5 milioi pezetako aurrekontuz kanpoko hartzekodunak, indarrean dagoen Toki Erakundeetako Aurrekontu Erregimeneko arautegia bete gabe utziz, Soberakinarekiko efektu garbiak baliorik ez duen arren.
- Kontu Orokorrak, udal-erakunde multzoarentzako ez ditu Finantza Egoera-orri Bateratuak (4/91. F Aren 62. art). Era berean, ez da aurrekontu-arautegiak eskatutako informazio osoa sartzen (4/91. F Aren 62. art), bertan ez baita aurrekontuaren likidazioko datuen eta



kontabilitate orokorreko datuen arteko loturaren informazio-eranskina azaltzen, ez eta finantza-egoeren ohar-eranskina, edota ekitaldiaren memoria ere.

- Aurrekontu-kapituluekiko gastuen kontabilitatea egotzean, ondorengo akats hauek aurkitu dira:
  - Panteoiak ematearen ondoriozko diru-sarrerak antzeman dira 3. eta 5. kapituluetan. Erregistro zuzena 5. kapitulari dagokio (3. kapituluan 11,8 milioi pezeta erregistratu dira).
  - Hirigintza-eskubideak besterentzeagatik, 2. kapituluan 4,2 milioi pezetako diru-sarrerak izan dira eta 5. kapituluan, 6.ean izan beharrean, 13,5 milioi pezeta.
- Udalak, Altxortegiko Egoera-orrian ez dauden zerga-bilketako 4 kontu ditu. Kontu hauek, 94/12/31n 0,5 milioi pezetako saldoa dute. Diru-kopuru hau, kobratzeko dauden diru-sarrerari dagokie hategi ere.

Altxortegian, Udalaren bankuetako kontu guztiak sartzea gomendatzen dugu, kobratzeko daudenetatik zerga-bilketako kontuetan jadanik sartutako zenbatekoak kenduz.

- 94/12/31n, Udalak, bere eraikinen sute-arriskurako harpidetutako aseguru-polizen estaldura, aktibo ibilgetuen erabilera-balorea baino txikiagoa da. Egoera hori zuzendua zegoen, txosten hau egiteko egunean.

### III.3.2 KONTABILITATE PUBLIKOA

- Azpiegiturako inbertsioak, "Erabilera orokorrerako emandako azpiegiturak eta ondasunak" izeneko kontuan jasotzen dira. Kontabilitateko arautegiaren arabera, aktiboaren atalean bakarrik jaso behar dira, obrak egiten ari direnean; saldoak, "Erabilera publikora emandako ondarea" izeneko pasiboko kontura eramanez obrak bukatzen ari diren neurrian.
- 8,8 milioi pezetako epe luzerako zorren epe motzerako mugaegunak oker kontabilizatu dira, "Epe luzerako zorren" kontuan ordaindu, eta "Bankuekiko epe motzerako zorren" kontuan kargatzeagatik.
- Finantza-ibilgetuak, Udalak elkarteetan dituen partaidetzak biltzen ditu, erositakoaren prezioan baloratuz.

Gehienetan onetsitako kontabilitateko balio garbirako balorazioa atxiki beharko litzateke, erosketaren balioa baino txikiagoa izango balitz.

### III.3.3 PERTSONALA

- Lanpostuen zerrenda ez da Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu, EFPLako 16. artikulua adierazitakoa bete gabe utziz.
- Lanpostuen zerrenda hori ez da 15. artikuluan adierazitakora egokitzen, bertan ez baitira ondorengo atal hauek aipatzen:
  - Esleipen-saila edo esparria.
  - Arduraldi-erregimena.
  - Taldera, Gorputzera edo Eskalara, edo lan-kategoriara esleitzea.
  - Horniketa-sistema, funtzionarioei gordetako postuei dagokienez.
- Aurrekontu-plantilak ez ditu kredituen hornidurak sartzen, kontzeptuen arabera xehaturik, APKLaren 21. artikulua bete gabe utziz.

### III.3.4 KONTRATAZIOA

- Lizitazio-iragarkiak ez dira argitaratu Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian (EHAA) eta Estatuko Aldizkari Ofizialean (BOE) (781/1986 LEDako 123. art.), kontratazioko prozedura publikoei buruz denean. Halere, argitalpena Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean egin da. Bestalde, kontratuen esleipena ez da inongo Aldizkari Ofizialetan argitaratu (781/1986 LEDako 124. art. eta LCEaren 38. art.).
- 224,7 milioi pezetagatik esleitutako aztertu diren lau obra-kontratutan, behin-betiko fidantza ezarri aurretik sinatu da kontratua. Haietako bitan, behin-betiko fidantzak ez dira epe-barnean jarri. Gainera, 206,9 milioi pezetagatik esleitutako hiru espedientetan, ezarritako behin-betiko fidantza ez da nahikoa, kontratazio-aurrekontuaren %4 bezala kalkulatzegatik, eta ez lizitazioaren aurrekontuaren arabera, RGCEaren 350 eta 351 artikuluek adierazi bezala.
- Ekitaldi-amaieran esleipenak aurkitu dira (babestutako etxebizitzaren eraikuntza eta udaletxeko obrak). Lan hauek hurrengo ekitaldian hasi dira.

**Esleipenak, urteko lehenengo seihilekoan egin beharko lirateke, RGCEaren 56. artikulua aurreikusitako duen bezala; era berean, kontratuak burutzeko erritmora egokitu beharko litzateke, RGCEaren 30. artikulua adierazi duen bezala. Bestela, ekitaldian bertan hasi ezin dela aurreikusitako gero, gaur egun APKLako 70.3 artikuluan araututako espedientearen bideratze aurreratua egin beharko litzateke.**

- 59,6 milioi pezetako kontratua esleitu da, aurrekontuaren luzapeneko epean, aurrekontu arrunta 94/5/3an onetsi arte nahikoa aurrekontu-esleipenik ez zegoelarik.
- Aztertutako zerbitzu publikoko 3 kudeaketa-espedienteetan esleipendunari ez zaio dagokion fidantza eskatu (LCEaren 113, 123 eta 124 artikulua).





## **INTRODUCCIÓN**

En cumplimiento del Plan de Trabajo aprobado por el TVCP/HKEE para el ejercicio de 1995, hemos realizado una fiscalización limitada de la Cuenta General del Ayuntamiento de Astigarraga del ejercicio 1994.

La Cuenta General del Ayuntamiento de Astigarraga para 1994, se compone de:

- Ayuntamiento de Astigarraga.
- Astigarraga Lantzen, SA.

La sociedad Astigarraga Lantzen, SA, constituida el 4/11/93, está participada en su totalidad por el Ayuntamiento. Su objeto social es promover ordenaciones urbanísticas y territoriales, urbanizar y construir, comprar, vender, permutar, alquilar, ceder y explotar en cualesquiera otras formas, suelo y edificios industriales, residenciales y para toda clase de servicios, en beneficio de Astigarraga y de sus habitantes.

El Municipio de Astigarraga se encuentra situado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, tiene una población de 3.202 habitantes, y dispuso de un presupuesto para el ejercicio 1994 de 831,7 millones de ptas.

El trabajo realizado ha sido el siguiente:

- 1.** Obtención y análisis del informe de auditoría del Estado de ingresos y gastos y del Remanente de Tesorería combinado del Ayuntamiento y Astigarraga Lantzen, SA, correspondientes a la liquidación del presupuesto del ejercicio 1994.
- 2.** Revisión de los papeles de trabajo en los que se incluyen las pruebas que soportan las conclusiones expuestas en el informe citado en el párrafo anterior, verificando que el trabajo se ha realizado conforme a normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados.
- 3.** Verificación del cumplimiento de la legalidad vigente en una muestra de 8 expedientes de contratación (ver A.8).
- 4.** Verificación de la adecuación de la plantilla a la Ley de la Función Pública Vasca.
- 5.** Análisis del control interno, mediante la realización de un cuestionario.

## I. CONCLUSIONES

### I.1 CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1. El Ayuntamiento tiene cubiertos con personal laboral fijo 7 puestos de trabajo, que de acuerdo con el artículo 19 de la Ley de la Función Pública Vasca, están reservados a funcionarios.

2. En los 8 expedientes de contratación objeto de fiscalización se han detectado los siguientes incumplimientos de legalidad (ver A.8):

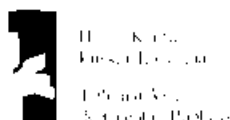
- En ninguno de los 5 contratos de obras analizados por importe de adjudicación de 268,4 millones de ptas. se ha realizado el acta de replanteo previo (art. 24 de la LCE y art. 81 del RGCE) ni el acta de comprobación del replanteo (art. 127 del RGCE) no quedando constancia de la fecha del inicio de ejecución de las obras.
- En 3 expedientes de obra adjudicados por 206,9 millones de ptas. no se ha exigido clasificación del contratista, a pesar de ser preciso por su importe (art. 98 de la LCE).
- En ninguno de los Pliegos de Cláusulas Económico-Administrativas de los 5 expedientes adjudicados mediante concurso se contemplan los criterios de adjudicación (art. 115 del RGCE).
- Se ha suscrito un Convenio por un periodo de 3 años con una asociación para la prestación del Servicio de Asistencia Domiciliaria, conculcándose los principios de publicidad y libre concurrencia.
- No se ha aprobado crédito de compromiso para ejercicios posteriores en 2 expedientes en los que era preciso.

En opinión de este Tribunal, el Ayuntamiento de Astigarraga, excepto por las salvedades anteriores, ha realizado su actividad económico-financiera de acuerdo al ordenamiento vigente.

### I.2 CUENTAS MUNICIPALES

1. El Ayuntamiento no realiza ajustes al Resultado presupuestario del año, ni al Remanente de Tesorería, por desviaciones de financiación producidas por los recursos obtenidos afectados a gastos. Dado el alcance limitado de esta revisión, no hemos determinado cuál sería el importe a ajustar por este concepto (ver A.2).

2. Como consecuencia de la integración con fecha 1 de abril de 1993 en el Régimen General de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local de la extinguida MUNPAL, las corporaciones locales deben realizar una cotización adicional en concepto de coste de integración del 8,2% de las bases de cotización durante un periodo de 20 años a



partir del 1 de enero de 1996. El Ayuntamiento seguirá el criterio de reconocimiento del gasto en función de los pagos no habiendo informado en su Contabilidad Patrimonial sobre esta deuda.

**3.** Los impuestos directos gestionados por la Diputación Foral de Gipuzkoa son el impuesto sobre actividades económicas y el impuesto sobre bienes inmuebles. El Ayuntamiento registra como ingreso los cobros producidos en el año, es decir, los anticipos a cuenta de la recaudación del año en curso y la liquidación del año anterior. Dado el alcance limitado de esta revisión no hemos determinado el importe a ajustar (ver A.6).

**4.** El Resultado Presupuestario del ejercicio debiera aumentar en 24,4 millones de ptas. y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 disminuir en 20,3 millones de ptas., como consecuencia de los ajustes detectados que se detallan a continuación:

	Millones-ptas.	
	Rdo pptario ajustado 1994	Remanente Tesorería 31/12/94
<b>SALDOS LIQUIDACIÓN S/AYUNTAMIENTO</b>	13,5	38,2
<b>AJUSTES TVCP/HKEE</b>		
A.2 Por las obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería .....	26,4	-
A.5 Gastos realizados en 1994 y contabilizados en 1995 .....	(4,5)	(4,5)
A.5 Gastos financieros devengados en 1994 y pendientes de contabilizar .....	(3,0)	(3,0)
A.5 Gastos financieros devengados en 1993 y registrados en 1994 .....	6,0	-
A.6 Ingreso reconocido por participación de un propietario en obras de urbanización, según Convenio de 1995 .....	(7,3)	(7,3)
A.6 Ingresos devengados y cobrados en 1995 y reconocidos en 1994 .....	(3,9)	(3,9)
A.6 Liquidación 1994 por tributos concertados no registrada por el Ayuntamiento .....	1,7	1,7
A.6 Liquidación FFFM 92 y 93 pagada en 1994 .....	12,3	-
A.6 Liquidación FFFM 93 pendiente de pago .....	(5,2)	(5,2)
A.6 Particip. en tributos no concertados de noviembre y diciembre 1994 no reconocidos ...	1,9	1,9
<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>24,4</b>	<b>(20,3)</b>
<b>SALDO DESPUÉS DE AJUSTES</b>	<b>37,9</b>	<b>17,9</b>

**5.** La situación descrita en el párrafo 1 anterior es igualmente aplicable a la Contabilidad General Pública del Ayuntamiento, una vez considerados los siguientes aspectos (ver A.3):

**a.** Teniendo en cuenta los criterios de presentación contable establecidos en la Contabilidad General Pública, las cuentas de Patrimonio, Resultados de Ejercicios cerrados, y Pérdidas y ganancias debieran modificarse en los siguientes importes:



Millones-ptas.		
	Resultado del ejercicio	Total Fondos Propios
<b>SALDOS CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA</b>	133,6	993,0
Total efecto ajustes sobre Resultados	24,4	(20,3)
<b>Menos ajustes sin efecto en Resultados de Contabilidad General</b>		
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	(26,4)	-
<b>Más ajustes en Contabilidad General sin efecto en el Resultado Presupuestario</b>		
Provisión insolvencias	(43,2)	(43,2)
Enajenaciones de inmovilizado incorrectamente registradas	115,2	123,4
<b>AJUSTES CON EFECTO EN CONTABILIDAD GENERAL</b>	70,0	59,9
<b>RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES</b>	203,6	1.052,9

b. No se ha efectuado dotación a la amortización para recoger la depreciación sufrida por el inmovilizado del Ayuntamiento.

#### 6. ASTIGARRAGA LANTZEN, SA

El Resultado Presupuestario del ejercicio y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 debieran aumentar en 150 millones de ptas. para recoger la disposición efectuada en 1994 de un préstamo a largo plazo formalizado en el ejercicio.

En opinión de este Tribunal con la limitación al alcance del trabajo señalada en la Introducción, la Cuenta General del Ayuntamiento de Astigarraga, excepto por las salvedades de los párrafos 1 a 6 anteriores, presenta adecuadamente la actividad económica del ejercicio presupuestario de 1994, la imagen fiel del Patrimonio y la situación financiera del Ayuntamiento a 31/12/94, y los resultados de las operaciones correspondientes al ejercicio terminado a dicha fecha.

## II. CUENTAS MUNICIPALES

### II.1.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL AYUNTAMIENTO. EJERCICIO 1994

Millones-ptas.

CAPITULOS DE INGRESOS	PPTO INICIAL	MODIF CREDITO	PPTO DEFINIT.	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUD LÍQUIDA	POTE COBRO	EJEC + / (-)
1 Impuestos Directos .....	97,1	0,0	97,1	91,1	80,8	10,3	6,0
2 Impuestos Indirectos .....	30,3	0,0	30,3	29,7	13,5	16,2	0,6
3 Tasas y Otros Ingresos .....	111,5	19,0	130,5	101,3	67,3	34,0	29,2
4 Transferencias Corrientes .....	170,3	1,1	171,4	150,8	146,6	4,2	20,6
5 Ingresos Patrimoniales .....	51,6	48,0	99,6	65,6	58,0	7,6	34,0
6 Enajenación Inversiones Reales .....	187,0	0,0	187,0	187,7	102,3	85,4	(0,7)
7 Transferencias de Capital .....	75,9	(47,7)	28,2	14,8	4,8	10,0	13,4
8 Variación Activos Financieros .....	1,8	26,4	28,2	0,6	0,6	0,0	1,2
9 Variación Pasivos Financieros .....	20,3	39,1	59,4	39,1	39,1	0,0	20,3
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>745,8</b>	<b>85,9</b>	<b>831,7</b>	<b>680,7</b>	<b>513,0</b>	<b>167,7</b>	<b>124,6</b>
CAPITULOS DE GASTOS	PPTO INICIAL	MODIF CREDITO	PPTO DEFINIT.	OBLIGAC RECONOCIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	POTE PAGO	EJEC. + / (-)
1 Remuneraciones del Personal .....	103,2	1,3	104,5	100,6	100,6	0,0	3,9
2 Compra de Bienes y Servicios .....	128,6	9,0	137,6	131,0	120,1	10,9	6,6
3 Intereses .....	31,3	2,4	33,7	33,5	33,5	0,0	0,2
4 Transferencias Corrientes .....	28,9	2,9	31,8	27,3	24,6	2,7	4,5
6 Inversiones Reales .....	440,4	61,3	501,7	344,0	223,4	120,6	157,7
7 Transferencias de Capital .....	2,3	0,6	2,9	2,9	2,3	0,6	0,0
8 Variación Activos Financieros .....	1,9	7,5	9,4	8,2	8,2	0,0	1,2
9 Variación Pasivos Financieros .....	9,2	0,9	10,1	10,1	10,1	0,0	0,0
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>745,8</b>	<b>85,9</b>	<b>831,7</b>	<b>657,6</b>	<b>522,8</b>	<b>134,8</b>	<b>174,1</b>
<b>RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO</b>				<b>23,1</b>		<b>ANULACIONES</b>	
DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS	174,5	0,0	174,5	164,7	115,1	49,6	9,8
ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS	60,7	0,0	60,7	60,5	60,5	0,0	0,2
<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>							<b>(9,6)</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>13,5</b>
<b>AJUSTES</b>	
Desviaciones de financiación (+/-) .....	0,0
Gastos financiados con Rem. Tesorería .....	0,0
<b>RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO</b>	<b>13,5</b>
Deudores pendientes de cobro .....	174,1
Acreedores pendientes de pago .....	(134,8)
Fondos líquidos .....	(1,1)
<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	<b>38,2</b>
Remanente para gastos con Financiación Afectada .....	0,0
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>38,2</b>
<b>ENDEUDAMIENTO A 31/12/94</b>	<b>278,6</b>

## II.1.2 REMANENTE DE TESORERÍA DEL AYUNTAMIENTO 1994

	Millones-ptas.
<b>DEUDORES PENDIENTES DE COBRO</b>	
De presupuesto de ingresos, corriente .....	167,7
De presupuesto de ingresos, cerrados .....	49,6
De otras operaciones no presupuestarias .....	0,0
(-Salidos de dudoso cobro) .....	(43,2)
(-Ingresos pendientes de aplicación) .....	0,0
<b>TOTAL (A)</b>	<b>174,1</b>
<b>ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO</b>	
De presupuesto de gastos, corriente .....	134,8
De presupuesto de gastos, cerrados .....	0,0
<b>TOTAL (B)</b>	<b>134,8</b>
<b>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)</b>	<b>(1,1)</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)</b>	<b>38,2</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)</b>	<b>0,0</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)</b>	<b>38,2</b>

## II.2 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE ASTIGARRAGA LANTZEN, SA. EJERCICIO 1994

Millones-ptas.

CAPITULOS DE INGRESOS	PPTO INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO DEFINIT	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUD. LÍQUIDA	PDTE COBRO	EJEC + / (-)
3 Tasas y Otros Ingresos .....	-	-	-	60,0	60,0	0,0	(60,0)
5 Ingresos Patrimoniales .....	-	-	-	1,6	1,2	0,4	(1,6)
6 Enajenación Inversiones Reales .....	277,0	-	277,0	0,0	0,0	0,0	277,0
8 Variación Activos Financieros .....	(170,1)	-	(170,1)	0,0	0,0	0,0	0,0
9 Variación Pasivos Financieros .....	157,5	-	157,5	7,5	7,5	0,0	150,0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>264,4</b>	<b>-</b>	<b>264,4</b>	<b>69,1</b>	<b>68,7</b>	<b>0,4</b>	<b>365,4</b>
CAPITULOS DE GASTOS	PPTO INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO DEFINIT	OBLIGAC RECONOCIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	PDTE PAGO	EJEC + / (-)
1. Remuneraciones del Personal .....	6,6	-	6,6	6,6	6,6	0,0	0,0
2. Compra de Bienes y Servicios .....	4,9	-	4,9	197,7	112,3	85,4	(192,8)
3. Intereses .....	12,3	-	12,3	8,3	8,3	0,0	4,0
6. Inversiones Reales .....	240,6	-	240,6	0,2	0,2	0,0	240,4
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>264,4</b>	<b>-</b>	<b>264,4</b>	<b>212,8</b>	<b>127,4</b>	<b>85,4</b>	<b>51,6</b>
<b>RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO</b>				<b>(143,7)</b>		<b>ANULACIONES</b>	
DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS	47,7	0,0	47,7	47,7	47,7	0,0	0,0
<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>							<b>0,0</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>(143,7)</b>
<b>AJUSTES</b>	
Desviaciones de financiación (+/-) .....	0,0
Gastos financiados con Rem. Tesorería .....	0,0
<b>RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO</b>	<b>(143,7)</b>
Deudores pendientes de cobro .....	0,4
Acreedores pendientes de pago .....	(85,4)
Fondos líquidos .....	(105,8)
<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	<b>(190,8)</b>
Remanente para gastos con financiación Afectada .....	0,0
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>(190,8)</b>
<b>ENDEUDAMIENTO A 31/12/94</b>	<b>150,0</b>





## II.3.1 CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA AYUNTAMIENTO

BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/1994

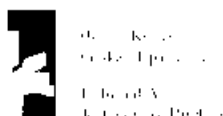
Millones-ptas.

ACTIVO		PASIVO	
	1994		1994
Inmovilizado .....	1.229,8	Fondos propios .....	993,0
Infraestructura y bienes entregados al uso gral .....	401,5	Patrimonio .....	780,6
Inmovilizado material .....	808,4	Resultados ejercicios cerrados .....	78,8
Terrenos y bienes naturales .....	84,1	Pérdidas y ganancias (Beneficio) .....	133,6
Construcciones .....	297,8	Ingresos a distribuir en varios ejercicios .....	39,1
Instalaciones técnicas .....	363,1	Subvenciones de capital .....	39,1
Utillaje .....	1,9	Acreeedores a largo plazo .....	296,9
Mobiliario .....	33,7	Deudas a largo plazo .....	287,5
Equipos para procesos de información .....	9,5	Otros acreedores a largo plazo .....	9,4
Elementos de transporte .....	18,3	Fianzas y Depósitos recibidos .....	9,4
Inmovilizado inmaterial .....	3,8	Acreeedores a corto plazo .....	147,6
Gastos investigación y desarrollo .....	3,8	Acreeedores .....	134,9
Inmovilizado financiero .....	16,1	Acreeed.oblig.reconoc.ejerc.corriente .....	134,8
Participaciones en el sector público .....	14,9	Otros acreedores no presupuestarios .....	0,1
Inversiones financieras l/p .....	0,6	Entidades públicas acreedoras .....	20,1
Créditos l/p al personal .....	0,6	Deudas con entes públicos operac. de crédito .....	(8,8)
Deudores .....	217,7	Fianzas y depósitos recibidos .....	1,4
Por dchos reconocidos ejerc.corriente .....	167,7		
Por dchos reconocidos ejerc.cerrado .....	49,6		
Deudores varios .....	0,3		
Entidades públicas .....	0,1		
Cuentas financieras .....	29,1		
Tesorería .....	29,1		
<b>TOTAL ACTIVO</b> .....	<b>1.476,6</b>	<b>TOTAL PASIVO</b> .....	<b>1.476,6</b>
Valores en depósito .....	92,5	Depositantes de valores .....	92,5
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b> .....	<b>92,5</b>	<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b> .....	<b>92,5</b>

CUENTA DE RESULTADOS 1994

Millones-ptas.

DEBE		HABER	
	1994		1994
Gastos de personal .....	109,8	Prestación de servicios .....	90,0
Gastos financieros y gastos asimilados .....	33,5	Impuestos .....	120,8
Servicios exteriores .....	121,7	Transferencias y subvenciones recibidas .....	150,8
Transferencias y subvenciones concedidas .....	30,2	Ingresos accesorios de gestión .....	75,0
Gastos y pérdidas ejercicios anteriores .....	9,8	Ingresos por intereses .....	1,8
Resultado del ejercicio .....	133,6	Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores .....	0,2
<b>TOTAL DEBE</b> .....	<b>438,6</b>	<b>TOTAL HABER</b> .....	<b>438,6</b>



## II.3.2 CONTABILIDAD GENERAL ASTIGARRAGA LANTZEN, SA

### BALANCE DE SITUACIÓN A 31/12/1994

Millones-ptas.

ACTIVO		PASIVO	
	1994		1994
Inmovilizado .....	0,9	Fondos propios .....	2,5
Inmovilizado material .....	0,8	Capital suscrito .....	10,0
Inmovilizado inmaterial .....	0,1	Resultados ejerc. cerrados .....	(2,1)
Existencias .....	192,4	Pérdidas y ganancias (Pérdidas) .....	(5,4)
Deudores .....	27,6	Acreedores a largo plazo .....	150,0
Tesorería .....	20,2	Acreedores a corto plazo .....	88,6
<b>TOTAL ACTIVO</b> .....	<b>241,1</b>	<b>TOTAL PASIVO</b> .....	<b>241,1</b>

Los estados financieros de la Sociedad no incluyen la información correspondiente al ejercicio de 1993.

### CUENTA DE RESULTADOS 1994

Millones-ptas.

DEBE		HABER	
	1994		1994
Aprovisionamientos .....	241,6	Importe neto cifra de negocios .....	60,0
Gastos de personal .....	6,6	Aumento de existencias .....	192,2
Dotación amortización .....	0,5	Ingresos financieros .....	1,6
Otros gastos de explotación .....	2,2	Resultado del ejercicio .....	5,4
Gastos financieros asimilados .....	8,3		
<b>TOTAL DEBE</b> .....	<b>259,2</b>	<b>TOTAL HABER</b> .....	<b>259,2</b>

### III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN

#### III.1 ASPECTOS POSITIVOS

Desde el punto de vista de la información económico-contable que se presenta, hay que valorar positivamente la aplicación por parte del Ayuntamiento del Plan General de Contabilidad Pública de las Entidades Locales. Dicha aplicación supone para el Ayuntamiento un esfuerzo para ajustar su actividad administrativa a los requisitos exigidos por el mismo.

Es de resaltar como aspecto positivo, el sometimiento periódico del Ayuntamiento a la auditoría externa de la liquidación de sus presupuestos.

Conviene destacar, asimismo, la colaboración aportada por el personal del Ayuntamiento en este trabajo de revisión.

Otras actuaciones posteriores a 31 de diciembre de 1994, que solucionan parte de las deficiencias detectadas en este informe, son:

- Asunción, a partir de 1995, de la gestión recaudatoria de la totalidad de los impuestos municipales tanto en vía voluntaria como ejecutiva.
- Incorporación de ajustes al Resultado de la liquidación de 1995, tanto por desviaciones de financiación como por gastos financiados con remanentes.
- Actualización de la cobertura de las pólizas de seguro relativas a bienes municipales,

Adicionalmente, del análisis del cuestionario de control interno del Ayuntamiento se deducen los siguientes aspectos positivos:

- En contabilidad se registran los documentos, se confeccionan cierres y se emite la información en periodos razonables.
- El área de tesorería se encuentra razonablemente controlada.
- El control que realiza el Ayuntamiento de las nóminas de sus trabajadores es adecuado.

#### III.2 SITUACIÓN FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO

DATOS ECONÓMICOS	Millones-ptas.
Endeudamiento .....	278,6
Carga financiera (*).....	43,6
Ahorro bruto .....	179,6
Ahorro neto .....	136,1
Remanente tesorería .....	38,2

(\*) Incluye la comisión de apertura de un préstamo, por 0,9 millones de ptas.



## INDICADORES POR HABITANTE

Ptas./habitante

	ASTIGARRAGA	CAPV
Ingresos por habitante (Derechos reconocidos / nº habitantes)	212.608	110.961
Presión fiscal por habitante (Derechos reconocidos cap. 1, 2 y 3 / nº habitantes)	69.367	39.374
Gastos por habitante (Obligaciones reconocidas / nº habitantes)	205.375	107.693
Índice inversión (Obligaciones reconocidas cap. 6 y 7 / total obligaciones reconocidas)	53%	13%
Dependencia subvenciones (Derechos reconocidos cap. 4 y 7 / total derechos reconocidos)	24%	46%
Carga financiera por habitante (Cap. 3 y 9 gastos / nº habitantes)	13.606	9.763
Ahorro bruto por habitante (Ingresos corrientes - gastos funcionamiento) / nº habitantes	56.129	17.538
Ahorro neto (Ahorro bruto - carga financiera) / nº habitantes	42.523	7.775
Remanente Tesorería por habitante	11.942	11.323
Endeudamiento por habitante (*)	87.023	52.870

(\*) Si se consolidara la deuda de la Sociedad Pública Astigarraga Lantzen por 150 millones de ptas., el endeudamiento por habitante pasaría a ser de 133.854 ptas.

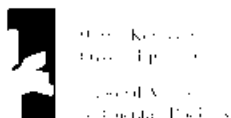
Si analizamos los ratios obtenidos con la media de la CAPV, se obtienen las siguientes conclusiones:

- Nos encontramos ante un Ayuntamiento con unos recursos muy superiores a la media de la CAPV. Si descontamos el efecto de la enajenación de inversiones reales (58.615 ptas./habitante) los ingresos por habitante del Ayuntamiento, 153.993 ptas., siguen siendo superiores en un 39% a los de la media de la CAPV.
- Como consecuencia de lo anteriormente expuesto, la dependencia de la Corporación de la financiación de sus gastos mediante subvenciones de otros entes es muy inferior a la media.
- La Corporación ha destinado el 53% de sus gastos a la realización de inversiones frente al 13% de la media de los ayuntamientos de la CAPV.
- Sin embargo, debe controlar el crecimiento de su deuda que supera al de la media en un 66%, dado que no parece probable el mantenimiento en el tiempo de los ingresos por enajenación de inversiones (28% de sus ingresos en el ejercicio 1994), y que la carga financiera que genera la deuda pudiera resultar significativa si la obtención de recursos no se sostiene.

### III.3 PROPUESTAS DEL TVCP/HKEE PARA LA MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### III.3.1 ASPECTOS GENERALES

- En el cálculo del Remanente de Tesorería a 31/12/94 del Ayuntamiento no se han incluido los fondos líquidos extrapresupuestarios por 30,2 millones de ptas., los deudores extrapresupuestarios por 0,3 millones de ptas., ni los acreedores extrapresupuestarios por 30,5 millones de ptas., incumpléndose la normativa vigente de Régimen Presupuestario de Entidades Locales, si bien el efecto neto sobre el Remanente es nulo.



- La Cuenta General no contiene Estados Financieros Consolidados para el conjunto de las entidades municipales (art. 62 de la NF 4/91). Tampoco incluye toda la información que exige la normativa presupuestaria (art. 62 de la NF 4/91) al no recogerse en la misma el anexo informativo de la relación entre los datos de la liquidación presupuestaria y los reflejados en contabilidad general, ni los anexos de notas a los estados financieros, ni la memoria del ejercicio.
- En la imputación contable de los gastos por capítulos de presupuesto, se han detectado las siguientes deficiencias:
  - Se han reconocido ingresos por concesiones de panteones tanto en el capítulo 3 como en el capítulo 5. El registro correcto corresponde al capítulo 5 (el importe registrado en el capítulo 3 es de 11,8 millones de ptas.).
  - Se han contabilizado ingresos por enajenación de derechos urbanísticos por 4,2 millones de ptas. en el capítulo 2 y por 13,5 en el capítulo 5, en lugar de en el capítulo 6.
- El Ayuntamiento dispone de 4 cuentas de recaudación no incluidas en el Estado de Tesorería, cuyo saldo a 31/12/94 asciende a 0,5 millones de ptas., importe que corresponde fundamentalmente a ingresos registrados como reconocidos pendientes de cobro.

**Recomendamos la inclusión en la tesorería de la totalidad de las cuentas bancarias del Ayuntamiento, disminuyéndose del pendiente de cobro aquellos importes ya ingresados en las cuentas de recaudación.**

- A 31/12/94 la cobertura de las pólizas de seguro suscritas por el Ayuntamiento para el riesgo de incendio de sus edificios es inferior al valor de uso de los activos inmovilizados, situación subsanada a la fecha de emisión de este informe.

### **III.3.2 CONTABILIDAD PÚBLICA**

- Las inversiones en infraestructura se recogen en la cuenta "Infraestructura y bienes entregados al uso general". Según normativa contable, sólo deben recogerse en el activo en la medida en que las obras están en periodo de realización, pasándose los saldos a la cuenta de pasivo "Patrimonio entregado al uso general" a medida que van finalizando las obras.
- Se han contabilizado incorrectamente los vencimientos a corto plazo de las deudas a largo plazo que ascienden a 8,8 millones de ptas., al haberse abonado en la cuenta de "Deudas a largo plazo" y haberse cargado en la cuenta "Deudas a corto plazo con entidades bancarias".
- El inmovilizado financiero recoge las participaciones del Ayuntamiento en sociedades, valoradas a precio de adquisición.

Debiera aplicarse el criterio generalmente aceptado de valoración a valor neto contable, si este fuera menor al de adquisición.

### III.3.3 PERSONAL

- La relación de puestos de trabajo no se ha publicado en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Gipuzkoa, tal y como establece el art. 16 de la LFPV.
- Dicha relación de puestos de trabajo no se acomoda a lo dispuesto en el artículo 15, al no indicarse en la misma:
  - Departamento o área de adscripción.
  - Régimen de dedicación.
  - Adscripción a Grupo, Cuerpo o Escala, o categoría laboral.
  - Sistema de provisión, en el caso de puestos reservados a funcionarios.
- La plantilla presupuestaria no incluye las dotaciones de créditos, desglosadas por conceptos, tal y como establece el art. 21 de la LFPV.

### III.3.4 CONTRATACIÓN

- No se publican los anuncios de licitación en el Boletín Oficial de la Comunidad Autónoma (BOPV), ni en el Boletín Oficial del Estado (BOE) (art. 123 RDL 781/1986), cuando se trata de procedimientos públicos de contratación. No obstante, la publicación se realiza en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Gipuzkoa. Por otro lado, la adjudicación de los contratos no se publica en ningún Boletín Oficial (art. 124 del RDL 781/1986 y art. 38 de la LCE).
- En 4 contratos de obras analizados, por un importe de adjudicación de 224,7 millones de ptas., se ha suscrito el contrato antes del depósito de la fianza definitiva. En 2 de ellas las fianzas definitivas no han sido depositadas en plazo. Además, en 3 expedientes por importe de adjudicación de 206,9 millones de ptas. la fianza definitiva depositada es insuficiente, al haberse calculado como un 4% del presupuesto de contratación, en vez de sobre el presupuesto de licitación, tal y como establecen los arts. 350 y 351 del RGCE.
- Se ha detectado la existencia de adjudicaciones a final de ejercicio (construcción de viviendas tuteladas y obras casa consistorial), cuya ejecución comienza en el ejercicio siguiente.

Sería conveniente que las adjudicaciones se realicen dentro del primer semestre del año, tal y como prevé el art. 56 del RGCE y que se adecue la financiación al ritmo de ejecución de los contratos, tal y como dispone el art. 30 del RGCE. En caso contrario, y cuando se prevea la imposibilidad de iniciar la ejecución en el ejercicio, debiera recurrirse a la tramitación anticipada del expediente, actualmente regulada en el art. 70.3 de la LCAP.



- Se ha adjudicado un contrato por importe de 59,6 millones de ptas. en periodo de prórroga presupuestaria sin que existiera consignación presupuestaria suficiente, hasta la aprobación del presupuesto corriente el día 3/5/94.
- En ninguno de los 3 expedientes de gestión de servicios públicos analizados se ha exigido al adjudicatario la correspondiente fianza (arts. 113, 123 y 124 de la LCE).

---

Eraskina

Anexo

---



## ANEXO

### A. APARTADOS EXPLICATIVOS

#### A.1 ANTECEDENTES Y LEGALIDAD APLICABLE

La regulación estatal en materia presupuestaria para las Entidades Locales, se configura por las siguientes normas: Ley 7/85 de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, Ley 39/88 de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, RD 500/90, de 20 de abril, que desarrolla la ley anterior en materia de presupuestos, Orden de 20 de septiembre de 1989 que establece la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales, así como por las instrucciones de contabilidad dictadas.

En Gipuzkoa existe una normativa propia dictada por las Instituciones Forales constituida por la NF 11/89, de 5 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa, NF 4/91 de 26 de febrero, presupuestaria de las Entidades Locales y DF 96/92, de 1 de diciembre, de Reglamento Presupuestario de las Entidades Locales.

La NF 4/91 fue declarada nula de pleno derecho por sentencia nº 528/94 del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco de 15 de julio de 1994, estando vigente hasta tanto no se resuelva el recurso interpuesto ante el Tribunal Supremo. No obstante, las diferencias entre la regulación foral y estatal no afectan al resultado de esta revisión limitada.

Además, el Ayuntamiento de Astigarraga regula aquellos aspectos de su competencia a través de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria anual, que para el ejercicio 94 se aprobó, junto con el presupuesto, el 3 de mayo de 1994.

Por otra parte, la normativa legal que ha servido de marco para el examen específico de la contratación administrativa y régimen de personal ha sido:

- Texto refundido de disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local. (RDL 781/86, de 10 de febrero).
- Ley 6/89 de la Función Pública Vasca.
- Ley y Reglamento de Contratos del Estado; Decreto 1005/74 por el que se regulan los contratos de asistencia y Reglamento de Contratación de las Corporaciones Locales (Decreto del 9 de enero de 1953).
- Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales (RD 2568/86, de 28 de noviembre).

#### A.2 GESTIÓN Y RESULTADOS PRESUPUESTARIOS

- La liquidación del Presupuesto del ejercicio 1994 se ha aprobado por Decreto de Alcaldía de fecha 30 de abril de 1995. La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno del Ayuntamiento el 9 de mayo de 1995.
- En cumplimiento del Reglamento Presupuestario de las Entidades Locales (art. 59.6 del DF 96/92) el Ayuntamiento ha deducido del Remanente de Tesorería los derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible realización.

La provisión de dudoso cobro se ha calculado como el 100% del importe pendiente de cobro a 31/12/94 con una antigüedad superior a 24 meses, excepto 6,4 millones de ptas. que corresponden principalmente a importes cobrados en el ejercicio 1995.

- El Ayuntamiento no realiza ajustes al Resultado presupuestario del año ni al Remanente de Tesorería, por desviaciones de financiación producidas por los recursos obtenidos afectados a gastos. Dado el alcance limitado de esta revisión, no hemos determinado cuál sería el importe a ajustar.
- El Ayuntamiento no ha ajustado el Resultado presupuestario del ejercicio en función de las obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería (art. 48.4 de la NF 4/91), que ascienden a 26,4 millones de ptas.

### A.3 CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA

El Ayuntamiento aplica desde 1993 el Plan de Contabilidad General Pública, aprobado por el DF 97/92.

Los epígrafes "Inmovilizado material" e "Infraestructura y bienes destinados al uso general" recogen el valor del inventario de bienes a 1/1/93, basado en un inventario efectuado por consultores externos, más los gastos contabilizados en el capítulo 6 del presupuesto en los años 1993 y 1994, deduciéndose el valor de las ventas de inmovilizado efectuadas en dichos ejercicios.

No se ha efectuado dotación a la amortización para recoger la depreciación sufrida por el inmovilizado del Ayuntamiento.

El inmovilizado financiero recoge las participaciones del Ayuntamiento en sociedades, valoradas a precio de adquisición.

En el epígrafe "Ingresos a distribuir en varios ejercicios" se recogen las subvenciones de capital recibidas en los años 1993 y 1994, correspondiendo el importe más significativo a la subvención concedida por la DFG por las obras en la Casa Consistorial, obras no finalizadas a 31/12/94.

La conciliación entre el Resultado obtenido de la Contabilidad Pública y el Resultado Presupuestario del Ayuntamiento es la siguiente:

	Millones-ptas.
<b>Resultado presupuestario según Cuenta de Liquidación</b>	<b>13,5</b>
<b>Gastos presupuestarios sin incidencia en Resultado de Contabilidad General</b>	<b>362,3</b>
Capítulo 6: Inversiones Reales .....	344,0
Capítulo 8: Variación Activos Financieros .....	8,2
Capítulo 9: Variación Pasivos Financieros .....	10,1
<b>Ingresos presupuestarios sin incidencia en Resultado de Contabilidad General</b>	<b>(242,2)</b>
Capítulo 6: Enajenación de Inversiones Reales .....	(187,7)
Capítulo 7: Transferencias de Capital .....	(14,8)
Capítulo 8: Variación Activos Financieros .....	(0,6)
Capítulo 9: Variación Pasivos Financieros .....	(39,1)
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO</b>	<b>133,6</b>



Se han detectado los siguientes ajustes que afectan al Resultado Patrimonial y que no tienen incidencia en el Resultado Presupuestario:

- El Ayuntamiento calcula el importe de la provisión por insolvencias, a efectos de determinar el Remanente de Tesorería, pero no la refleja contablemente, debiéndose disminuir el resultado de la contabilidad patrimonial en 43,2 millones de ptas. para recoger dicha provisión.
- Durante el ejercicio 1994 el Ayuntamiento ha contabilizado como menor valor de su inmovilizado material un importe de 85,4 millones de ptas., que se corresponden con el precio total de la venta efectuada a la Sociedad Astigarraga Lantzen, SA, de un terreno que el Ayuntamiento tenía inventariado en 17,2 millones de ptas. Para una correcta contabilización de esta operación, el Ayuntamiento debiera haber reconocido en 1994 un ingreso por enajenación de inmovilizado por 68,2 millones de ptas., debiendo aumentar su inmovilizado material en dicho importe, esto supone aumentar el Resultado del ejercicio y el Patrimonio en la citada cuantía.
- Asimismo, en 1994 el Ayuntamiento ha vendido a Astigarraga Lantzen, SA otro solar por 102 millones de ptas. Dicho solar lo adquirió el Ayuntamiento en 1992 por 55 millones de ptas., mediante compraventa con pago aplazado en 5 años, quedando pendiente de pago a 31/12/94 un importe de 22 millones de ptas. El Ayuntamiento contabilizó la adquisición como mayor valor del inmovilizado por las cuotas pagadas, excepto 8,2 millones de ptas., y ha contabilizado la enajenación como menor valor de inmovilizado por el precio de venta total. Para un adecuado registro de esta operación, el Ayuntamiento debiera:
  - Haber registrado la operación como mayor valor de su inmovilizado por el precio total de compra, abonando a cuentas de acreedores los importes aplazados pendientes de pago,
  - Contabilizar la venta como menor inmovilizado por su coste de adquisición, generando un beneficio por enajenación de inmovilizado por la diferencia entre el precio de venta y el de coste.

Es decir, a 31/12/94 el Resultado del ejercicio y el patrimonio debieran ser 47 y 8,2 millones de ptas. superiores a los contabilizados, y el inmovilizado y los acreedores 77,2 y 22 millones superiores a los reconocidos.

- En 1993, el Ayuntamiento adquirió unos terrenos y edificaciones con pago aplazado, estando sin registrar a 31/12/94 el inmovilizado y el acreedor por el importe pendiente de pago que asciende a 46,7 millones de ptas.

#### **A.4 REMUNERACIONES DEL PERSONAL**

El detalle del gasto por concepto reconocido por el Ayuntamiento, es el siguiente:



Millones-ptas.

CONCEPTO	PRESUPUESTO			% EJECUCIÓN
	FINAL	ORDENADO	PAGADO	
Retribuciones Corporativos .....	5,2	5,2	5,2	100%
Retribuciones básicas funcionarios.....	9,0	8,7	8,7	97%
Retribuciones complementarias funcionarios.....	13,5	16,2	16,2	120%
Retribuciones personal laboral fijo .....	31,9	30,2	30,2	95%
Retribuciones personal laboral temporal.....	11,3	12,3	12,3	109%
Retribuciones fomento empleo .....	9,3	5,1	5,1	55%
Cuotas sociales .....	24,3	22,9	22,9	94%
<b>TOTAL</b>	<b>104,5</b>	<b>100,6</b>	<b>100,6</b>	<b>96%</b>

El Ayuntamiento tiene cubiertos con personal laboral fijo 7 puestos de trabajo que, de acuerdo con el artículo 19 de la Ley de la Función Pública Vasca, están reservados a funcionarios. No obstante, las plazas cubiertas en 1995 y 1996 se han ajustado a lo dispuesto en el artículo antes citado.

## A.5 OTROS GASTOS PRESUPUESTARIOS

Los gastos se imputan al presupuesto cuando se dicta el correspondiente acto administrativo de aprobación de los mismos.

Según criterio de este TVCP/HKEE, a cierre de ejercicio deben imputarse a presupuesto la totalidad de los gastos efectivamente realizados en el ejercicio. Debido al carácter limitado de esta fiscalización, no hemos determinado el importe total no reconocido que debiera haberse registrado como gasto a 31/12/94, por certificaciones de obra o facturas correspondientes a trabajos o suministros realizados en el ejercicio 1994, pendientes de aprobación, ni el importe contabilizado en 1994 correspondiente a ejercicios anteriores, habiéndose constatado en la revisión realizada un importe de 4,5 millones de ptas. correspondiente a facturación de 1994 contabilizada por el Ayuntamiento en 1995, debiendo por tanto el Remanente de Tesorería a 31/12/94 disminuir en, al menos, dicho importe.

Los gastos financieros se imputan al presupuesto siguiendo el criterio de caja, quedando sin registrar a 31/12/94 gastos devengados por intereses de préstamos por 3 millones de ptas., habiéndose contabilizado en 1994 gastos devengados en 1993 por 6 millones de ptas.

## A.6 PRINCIPALES CRITERIOS DE CONTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS

A continuación se especifican los principales criterios contables aplicados por el Ayuntamiento para reconocer ingresos, y los ajustes propuestos a los mismos.

## IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

Los impuestos directos gestionados por la Diputación Foral de Gipuzkoa son el impuesto sobre actividades económicas y el impuesto sobre bienes inmuebles. El Ayuntamiento registra como ingreso los cobros producidos en el año, es decir, los anticipos a cuenta de la recaudación del año en curso. En el ejercicio 1993 se reconoció también como ingreso la diferencia, por importe de 17,2 millones de ptas., entre el total padrón aprobado para ambos impuestos y los anticipos a cuenta de su recaudación recibidos en dicho ejercicio.

En el caso de los impuestos gestionados por el Ayuntamiento el ingreso se registra con la aprobación del censo (impuesto sobre vehículos de tracción mecánica) o cuando se efectúa su liquidación (impuesto sobre incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana e impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras).

## TASAS Y OTROS INGRESOS

Dentro de este epígrafe se recogen las tasas por recogida de basuras, abastecimiento de aguas, alcantarillado y vertidos industriales, siendo el criterio de reconocimiento del ingreso el de la aprobación del padrón correspondiente.

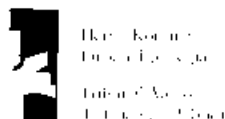
Adicionalmente, se ha reconocido en función del porcentaje de participación, un importe de 36,8 millones de ptas. en concepto de participación de los propietarios en las obras del polígono industrial denominado Bidebitarte, en virtud de los convenios suscritos con dichos propietarios, registrando como ingreso el importe total que les corresponde en función del coste estimado en el proyecto de urbanización. De este importe, 7,3 millones de ptas. corresponden al ingreso reconocido por la participación de un propietario, según convenio firmado el 23 de febrero de 1995. Debiera haberse reconocido como ingreso en el ejercicio 1995, disminuyéndose por tanto, el Remanente de Tesorería a 31/12/94 y el Resultado del ejercicio 1994 en dicho importe.

El Ayuntamiento ha reconocido incorrectamente en la partida de otros ingresos 11,8 millones de ptas. por concesiones administrativas del derecho funerario sobre panteones del cementerio, que debieran haberse registrado en la partida de "concesiones" del capítulo 5 de ingresos. De este importe 3,9 millones de ptas. se encuentran pendientes de cobro a 31/12/94 y corresponden a contratos firmados en 1995 por lo que debiera disminuirse el Resultado del ejercicio y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en dicho importe.

## INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Los ingresos del Fondo Foral de Financiación Municipal por participación en los tributos concertados se registran siguiendo el criterio de caja, no siendo reconocida por el Ayuntamiento, a la fecha de cierre de sus cuentas, la liquidación correspondiente al ejercicio 1994, que supone un saldo a favor del Ayuntamiento de 1,7 millones de ptas.

Durante el año 1994 se ha descontado de los pagos a cuenta trimestrales efectuados por la diputación, un importe de 3,7 millones de ptas. y 8,6 millones de ptas., por las liquidaciones



definitivas correspondientes a los ejercicios 1992 y 1993, respectivamente, de las que se desprendieron saldos en contra del Ayuntamiento. A 31/12/94 queda un saldo a pagar, pendiente de registro contable, por el Ayuntamiento de 5,2 millones de ptas. por la liquidación del año 1993 que se detraerá de las entregas a cuenta del ejercicio 1995. Dicho importe debiera minorarse del Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio.

El Ayuntamiento no ha reconocido como ingreso del ejercicio el importe correspondiente a la participación en tributos no concertados de los meses de noviembre y diciembre, que asciende a 1,9 millones de ptas., por lo que el Resultado del ejercicio 1994 y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 debieran aumentar en dicho importe.

Las restantes transferencias se reconocen como ingresos en función de la ejecución de los gastos que financian.

## ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

Los derechos reconocidos en este capítulo por el Ayuntamiento por 187,7 millones de ptas. corresponden al importe de las ventas de dos solares, escrituradas en 1994, a la sociedad Astigarraga Lantzen, SA.

## VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS

El Ayuntamiento reconoce el ingreso en el ejercicio en que dispone del préstamo. Se reconoce el gasto en el ejercicio en el que vencen las amortizaciones.

### A.7 ENDEUDAMIENTO MUNICIPAL

El detalle de los préstamos vivos a 31/12/94 es el siguiente:

Millones-ptas.					
TIPO DE PRÉSTAMO	NOMINAL	FECHA DE FORMALIZACIÓN	VENCIMIENTO	TIPO DE INTERÉS	SALDO A 31/12/94
Largo plazo	70,5	1993	2008	M+0,5	70,5
Largo plazo(*)	214,2	1994	2005	M+0,7	208,1
<b>TOTAL DEUDA PRESUPUESTARIA</b>	<b>284,7</b>				<b>278,6</b>

(\*) Refinanciación en mejores condiciones de interés de un préstamo anterior

La carga financiera soportada por los préstamos formalizados por el Ayuntamiento durante el ejercicio 1994, asciende a:

	Millones-ptas.
Intereses deuda LP	32,6
Amortización ..	10,1
<b>TOTAL CARGA FINANCIERA</b>	<b>42,7</b>
Comisiones apertura préstamo	0,9
<b>TOTAL GASTO PRESUPUESTARIO</b>	<b>43,6</b>

Dicha carga supone un 9,7% sobre los ingresos por operaciones corrientes liquidados en el ejercicio 1994.

## A.8 CONTRATOS PÚBLICOS

Los expedientes que han sido objeto de fiscalización específica son los siguientes:

Millones-ptas.				
CONCEPTO	TIPO DE CONTRATO	FORMA DE ADJUDICACIÓN	IMPORTE DE ADJUDICACIÓN	FASE "O" AÑO 94
<b>Capítulo 2</b>				
Asistencia domiciliaria	G. serv. públicos	C. Directa	1.500 ptas./hora	6,5
Servicio recogida basuras	G. serv. públicos	Concurso	8,3	7,6
Desarrollo programa gestión medio ambiente	G. serv. públicos	Concurso	455.000 ptas /mes	4,3
<b>TOTAL CAPÍTULO 2</b>				<b>18,4</b>
<b>Capítulo 6</b>				
Ampliación cementerio (1ª fase)	Obra	Concurso	59,6	59,0
Obras del frontón municipal y garajes	Obra	Concurso	101,6	24,3
Construcción de viviendas tuteladas	Obra	C. Directa	17,8	0,0
Urbanización Bidebitarte	Obra	C. Directa	43,7	34,2
Obras Casa Consistorial	Obra	Concurso	45,7	52,2
<b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>			<b>268,4</b>	<b>169,7</b>
<b>TOTAL</b>				<b>188,1</b>

- En ninguno de los Pliegos de Cláusulas Económico-Administrativas de los 5 expedientes adjudicados mediante concurso se contemplan los criterios de adjudicación (art. 115 del RGCE). No obstante, entre la documentación exigida se incluye la justificación de la capacidad técnica del contratista, que se analiza con carácter previo a la adjudicación, si bien no existen unos baremos establecidos en los Pliegos, ni una relación de los aspectos a considerar, que garanticen la objetividad de la valoración.

## A.9 ASTIGARRAGA LANTZEN, SA

Las cuentas anuales del ejercicio 1994 se aprobaron en Junta General de 9 de mayo de 1995.

Durante el ejercicio 1994 Astigarraga Lantzen, SA ha contratado un préstamo por importe de 150 millones de ptas. por un plazo de 7 años y a un tipo de interés del MIBOR+1,25%. Dicho préstamo se ha dispuesto íntegramente en el ejercicio 1994. A pesar de su carácter de largo plazo, Astigarraga Lantzen, SA ha contabilizado dicha disposición como una operación extrapresupuestaria. La correcta imputación de esta operación supondría aumentar el Resultado presupuestario del ejercicio y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en 150 millones de ptas.

La conciliación entre el Resultado obtenido de la Contabilidad Pública y el Resultado Presupuestario de esta sociedad es:

	Millones-ptas.
<b>Resultado presupuestario según Cuenta de Liquidación</b>	<b>(143,7)</b>
<b>Gastos presupuestarios sin incidencia en Resultado de Contabilidad General</b>	<b>0,2</b>
Capítulo 6: Inversiones Reales .....	0,2
<b>Ingresos presupuestarios sin incidencia en Resultado de Contabilidad General</b>	<b>(7,5)</b>
Capítulo 9: Variación de Pasivos Financieros .....	(7,5)
<b>Gastos e ingresos en Contabilidad General sin efecto en Rdo. Presupuestario</b>	<b>145,6</b>
Dotación a la Amortización .....	(0,5)
Compra de parcela reconocida en presupuesto 1993 .....	(46,1)
Aumento de Existencias .....	192,2
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO</b>	<b>(5,4)</b>





Herri Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

www.hkerrikontuen.eus  
apdo. 22-11-P-01086/2108VA-034-11/7  
T. 945-14 300 Fax 945-14 07 75