

Fiskalizatze-Txostena
Informe de Fiscalización

Errenteriako Udala

Ayuntamiento de Rentería

1992



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURKIBIDEA / INDICE

1. SARRERA	1
2. ONDORIOAK	2
2.1. IRITZIA	2
2.1.1. LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA.....	2
2.1.2. GASTU PUBLIKOAREN ARRAZOIZKOTASUNARI BURUZKO IRITZIA	3
2.1.3. UDAL KONTUEI BURUZKO IRITZIA	3
2.2. UDAL ADMINISTRAZIOAREN KONTUAK ETA EGOKITUTAKO DIRUZAINZA GERAKINA	5
2.3. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEN GAINEKO IRIZPENAK	7
2.3.1. FINANTZ-EGOERA	7
2.3.2. ALDERDI OROKORRAK.....	8
2.3.3. KONTABILITATEA	9
2.3.4. UDAL OGASUNA	11
2.3.5. ERAKUNDEEN ADMINISTRAZIOA	12
2.3.6. DIRUZAINZA ETA DIRUBILKETA	13
1. INTRODUCCION	15
2. CONCLUSIONES	16
2.1 OPINION	16
2.1.1 OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD	16
2.1.2 OPINIÓN SOBRE LA RACIONALIDAD DEL GASTO PÚBLICO	17
2.1.3 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS MUNICIPALES	17
2.2 CUENTAS DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL Y REMANENTE DE TESORERIA AJUSTADO	19
2.3 CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	21
2.3.1 SITUACIÓN FINANCIERA.....	21
2.3.2 ASPECTOS GENERALES	22
2.3.3 CONTABILIDAD	23
2.3.4 HACIENDA MUNICIPAL	25
2.3.5 ADMINISTRACION INSTITUCIONAL	26
2.3.6 TESORERÍA Y RECAUDACIÓN.....	27

3. ANEXO.....	29
3.1 APARTADOS EXPLICATIVOS.....	29
3.1.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO	29
3.1.2 BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES	
APLICADOS	30
3.1.3 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES	32
3.1.4 TRIBUTOS.....	33
3.1.5 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS.....	34
3.1.6 GASTOS DE PERSONAL	35
3.1.7 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS.....	37
3.1.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS.....	38
3.1.9 INVERSIONES REALES.....	39
3.1.10 PASIVOS FINANCIEROS.....	41
3.1.11 PRESUPUESTOS CERRADOS.....	43
3.1.12 RECAUDACIÓN Y PENDIENTES DE COBRO	44
3.1.13 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS.....	45
3.1.14 TESORERÍA.....	46
3.1.15 CONTRATACIÓN.....	46
3.1.16 CUENTAS DE LOS ORGANISMOS AUTONOMOS.....	50

1. SARRERA

Otsailaren 5eko 1/1988 Legean eta Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Osokoak onerizitako lan-programan agindutakoarekin bat etorriaz, Errenteriako udalaren 1992. urtealdiko jardueraren gaineko fiskalizatze-lana egin da.

Udalak kudeaketa-lana zuzenean ondoko toki-erakunde autonomo (T.E.A.) eta mankomunitateen bitartez gauzatu du:

"Bihotz Sakratua" zaharren egoitz-etxea, O.A.L.

"Rentería Musical" Musika kontserbatorioa, O.A.L.

Kirolen Udal Patronatoa, O.A.L.

Udal Euskaltegia, O.A.L.

Añarbeko Uren Mankomunitatea

San Markosko Mankomunitatea

Ibaiondoko Mankomunitatea

Fiskalizatze-lanak atalburu ekonomikoen arabera sailkatutako Udal Administrazioaren kontuak eta legezko araudia betetzeari buruzko azterlana besarkatu ditu. Honenbestez, Epaitegi honek kontuen gaineko iritzia azaldu du eta Errenteriako udalaren 1992ko abenduaren 31n erakunde Autonomoen Kontuen berri eman du (3.1.16 atala).

Legez ezarritako prozedurari jarraiki, Epaitegiak Udalari fiskalizatze-lanaren emaitzak igorri zizkion. Txosten hau behin-betiko idaztean gogoan hartu dira udalaren arrazoibideak eta hala zegokionean, ekarritako agiri gehigarriak, 2. orrialdearen oineko oharrari dagokiona alde batera. Honenbestez, ez dira udalaren arrazoibideak argitaratu, azkenik ez baita desadostasunik egon Errenteriako Udalaren eta Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren artean.

2. ONDORIOAK

2.1. IRITZIA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak Erreterriako Udalaren 1992. urtealdi ekonomikoari buruzko Udal Administrazioaren kontuak fiskalizatu ditu. Egindako lanak finkatutako kontularitzazko printzipioen azterketa eta legezko araudia betetzea barne-hartzen ditu, kontuen gardentasun egiaztagarria azaltzen duten hautapen-frogak eginez eta osotasunezko aurkezpena balio-neurtuz.

2.1.1. LEGEKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Udalak ez du bere ondarearen zerrenda eguneraturik eta honenbestez ez zion Osokoari Ondarearen Administrazio-Kontua aurkeztu (3.1.9 eta 10 atalak).

Udalak geroraturiko ordainketa bitartez ondarea bereganatu du, 1992ko abenduaren 31n horregatik guztira 667 milioi pezetako zorra zuelarik, kontratazio arloan indarreko araudia urratuz. Eragiketa hauetan bost urtealditan ordaindu beharreko 620 milioi pta.ko fursail baten 1991n egindako erosketa ageri da, horren erabilgarritasuna 1995ean gertatuko delarik (3.1.9 atala).

Kontratazio-araudiari dagokionez 641 milioi pta.ko erosketa eta inbertsioren euskarri izan ziren 21 espediente aztertu ditugu, ondoko hutsak aurkitu ditugula: (3.1.15 atala eta laburpen taula):

- Laguntza tekniko eta hornikuntzei buruzko 58 milioi pta.ko zenbatekodun esleipenak lehiaketa aldia gauzatu gabe burutu ziren¹.

¹Udalak adierazi du Onbide Zinemaren ekipamenduari eta herri-argiteriaren hornidura elektrikoari dagozkien kontratuetan, 38 milioi pta.ko esleipen zenbatekoa izan zutenak, izan dela lehiaketarik; ez du ordea, HKEEaren iritzia aldarazteko behar adinako daturik aurkeztu.

- 84 milioi pta.ko zenbatekodun erosketa eta inbertsioak bideratu zituzten kontratazio-espedituek ez zuten administrazio-baldintzen plegurik.
- 256 milioi pta.n egindako esleipenak, kreditu-izakinari dagokionez soilik fiskalizatu ziren.
- 60 milioi pta.ko zenbatekodun lanak aurrez birplanteaketa egin izana egiaztatu gabe hasi ziren.

Geure iritzia da, aurrez azladutako salbuespenak alde batera, gainerakoan Errenteriako Udalak zuzen betetzen duela bertako ekonomia-finantzazko jarduera araupetzen duen lege-araudia.

2.1.2. GASTU PUBLIKOAREN ARRAZOIZKOTASUNARI BURUZKO IRITZIA

Geure lanaren norainokoan hainbat gauzazko muga direla batetik, eta adierazkarien neurketa bitartez aurrikusitako xedeen betetze-maila ezagutzea bideratuko duten sailkapen eza dela bestetik, ezin burutu izan dugu udal gastuaren eraginkortasun eta zuhertasunari buruzko azterlanik eta honenbestez, ez dezakegu gastuaren egiterapenari buruzko iritzirik eman, geure Legearen 91.4 b) art.an aurrikusi den legez. Halaz guztiz ere, fiskalizazioan azaleratu diren alderdiak Txosten honetako 2.3. idazpuruan aztertu dira.

2.1.3. UDAL KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1.-Honekin baterako kontuek 1992ko abenduaren 31n 313 milioi pta.ko Diruzaintza Gerakin Gordina daukate gastuei loturiko Finantz Baliabideekin gutxitzen badira (371 milioi pta), 1993ko urtarrilaren 1ean 58 milioi pta.ko zorrezko hasierako Diruzaintza Gerakina geratzen delarik.

Epaitegi honek eskubideak eta obligazioak aitortzeko zituen irizpideei jarraiki, hainbat eragiketa egoki erregistratzeak 1993ko urtarrilaren 1ean Hasierako Diruzaintza Gerakin horren zor saldoa 169 milioi pta.koa izatea dakar (ikus "Udal Administrazioaren Kontuak eta Egokitutako Diruzaintza Gerakina" izenburupeko 2.2 idazpurua).

2.-Erantsitako kontuek 367 milioi pta.ko zergazko sarrerengatik kobratzeko dauden eskubideak barne-hartzen dituzte, honetatik Udalak berak nekez egingarritzat hartzen dituelarik, antzinatasunaren arabera, 75 milioi pezeta (2.1.12 atala).

1992ko abenduaren 31n hartutako inbertsio-konpromezuak 133 milioi pta.koak izan ziren, 69 milioi pta.n bestelako administrazioek konpromezu hartutako dirulaguntzen bitartez finantzaturikoak eta Udalak aitortu ez dituenak (31.9 atala). Aurreko 1 eta 2 lerroaldietan azaldutakoaren ondorioz, 1993ko urtarrilaren 1ean Hasierako Diruzaintza Gerakin Erabilgarriaren zor-saldoa 308 milioi pta.koa izango litzateke, 1992ko abenduaren 31n erabiltzeko dauden maileguen zenbatekoarekin berdindu ahal izango dena.

Ordainketa geroratu bitartez egindako inbertsioak daude, jabetza-aldaketa iada eginga dutenak, 92.12.31n erregistratu gabeko 667 milioi pta.ko pasiboa eragiten dutenak (3.1.9 atala).

Toki Administrazioaren funtzionarioak Gizarte Segurantzaren jaurbide orokorrean 1993ko apirilaren 1az geroztik barne-hartu izanak 1995. urtealditik aurrera 20 urtetan zehar kotizazio-oinarrien gainean %8,2ko kotizazio gehigarriengatik ordainketak eragingo ditu. Zorpidetza printzipioaren arabera ekarpen hauen erregistroak 92.12.31n zenbatetsi gabeko zenbatekoan pasiboak erregistratzea ekarriko luke (3.1.6 atala).

Geure ustez, 1 eta 2 lerroaldietako salbuespenak alde batera, Errenteriako Udalaren Udal Administrazioaren kontuek egoki erakusten dute bertako jarduera 1992. urtealdian zehar.

2.2 UDAL ADMINISTRAZIOAREN KONTUAK ETA EGOKITUTAKO DIRUZAINITZA GAINDIKINA

RENTERIAKO UDALA UDAL ADMINISTRAZIOAREN KONTUAK 1992. URTEA

(Kopuruak milioika ptan / Parentesi arteko erreferentziak 3.1 atalari dagozkio)

URTEKO AURREKAREN ERABILKAPENA	AURREKONTUA (3)			ESKUBIDEAK/ OBULAZIOAK	KONTRATUA/ ORDAINDUA (14)	ZORDUNAK/ HARTZEDUNAK (12)	EGITAPENA (1-11)	%(13)
	HASIRAKOA	ALDAKETAK	AMAIERAKOA					
SARRERAK	3.620	437	4.057	3.786	3.211	575	(271)	93
1.-ZUZENEKO ZERCAK (4)	585	20	605	544	484	60	161	90
2.-ZEHARKAKO ZERCAK *	26	20	46	57	44	13	11	124
3.-TASAK ETA BESTELAKO SARR.	369	35	404	446	351	95	42	110
4.-OHIZKO TRANSF. (5)	1.882	163	2.045	2.026	1.946	80	119	95
5.-ONDARE SARRERAK	28	12	40	25	16	9	45	63
6.-INB. ERREALEN INORINTZIA	301	0	300	0	0	0	(300)	0
7.-KAPITAL TRANSFERENTZIAK (5)	1	93	94	149	69	80	55	159
8.-FINANTZ AKTIBOEN ALDAK.	-	-	0	16	8	8	16	0
9.-FINANTZ PASIBOEN ALDAK. (10)	429	94	523	523	293	230	0	100
GASTUAK	3.620	282	4.402	3.786	3.349	437	616	86
1.-LANCIETGO GASTUAK (6)	1.275	51	1.326	1.248	1.235	13	78	94
2.-PROSKEUTA ETA ZERBIZUAK (7)	716	100	816	735	649	86	81	80
3.-FINANTZ GASTUAK	349	1	350	342	342	0	8	98
4.-OHIZKO TRANSF. (8)	525	49	574	353	338	15	21	94
6.-EGIAZKO INBENTZIOAK (9)	770	526	1.296	716	607	109	586	55
7.-KAPITAL TRANSF. (8)	24	54	78	17	11	0	67	14
8.-FINANTZ AKTIBOEN ALDAK.	-	-	0	14	14	0	(14)	0
9.-FINANTZ PASIBOEN ALDAK. (10)	155	1	156	367	153	214	(217)	215
URTEKO AURREKONTUA	0	(345)	(345)	0	(138)	138	345	

Urteko aurrekaren emaitza

BUKATUTAKO AURREKONTUEN EGITAPENA

	1991	1990
HASIRAKO IZAKINA (14)	199	190
ERAG. ARRLUNTENG. ZORDUNA (11)	349	399
KAPITAL ERAG. ZORDUNAK	401	401
-ERAG. ARRLUNTENG. HARTZEDUNAK	275	275
-KAPITAL ERAG. HARTZEDUNAK	87	87
BUKATUTAKO AURREKONTUAK	345	345

Urtearen lehen diruzaintza gairakina

KONTRAKO BALIOGABETZEA ORDAINK.

	1991	1990		
	367	157	210	
	401	290	111	32
	275	274	1	43
	87	78	9	72
				0
				100
				96
BUKATUTAKO AURREKONTUAK	313	(4)	317	(32)

Rtdo. de Potos, Cerrados

AURREKONTUAK GUZTIRA

313	(142)	455	313
-----	-------	-----	-----

Diruzaintza gairakina

(17):
(18):

GASITUEI AITXKITA KO FINANTZ - BALIABIDEAK 9.1.1. HASIRAKO DIRUZAINITZA - GERAKINA

ONDARI KONTUA

ONDAREA	91 URTEA	91 ABEZTUA
AKTIBOA, EGIAZKO HIGIEZINDUA	-	-
FINANTZ AKTIBOAK	-	-
GUZTIRA (9)	0	0
PASIBOA: MARRAZTUAK (10)	-	-

AURREKONTUEN KANPOKO ERAGIKETAK (13)

	ESKUDINDUA	BALOREAK
AITXKIBENAS FIDANTZAK	228	222
ASOTARIKOAK	28	43
AURREK. KANP.	285	265
DIRUZAINITZA	143	

DIRUZAINITZA KONTUA (14)

EGOKITUTAKO DIRUZAINITZA GERAKINA

Azaleratutako egokitzapenen laburbilduma eta hauek 1992ko abenduaren 31n Diruzaintza Gerakinaren gainean izan duten eragina honako hau da:

Atala	Atalburua		Areagotu
3.1. Sarrerak	Gastuak	Kontzeptua	Gutxitu
		Udalaren arabera 92.12.31n Diruzaintza Gerakina	313
4	3	Sarrera modura aitortu gabeko 1992ko 4. hiru hilabeteko ur eta estolderia ordainagiriak.	61
5	4	Udalkutxa 92: zor kitapena	< 101 >
5	4 y 7	Eskagarriak ez diren dirulaguntzak	< 123 >
7	2	Kontularitzan aitortu gabeko egindako gastuak	< 24 >
9	6	Eskagarriak ez diren aitortutako obligazioak	60
9	6	Aitortu gabeko egiteratutako inbertsioak	< 60 >
10	9	Erabili gabeko aitortutako maileguengatik sarrerak	< 298 >
12	Resultas	Emaitzak / Eskagarriak ez diren dirulaguntzak	< 44 >
13	VIAP	VIAP / ABAL / Eskagarriak ez diren saldoak	47
		EGOKITUTAKO GERAKINA	< 169 >

2.3. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEN GAINEKO IRIZPENAK

2.3.1. FINANTZ-EGOERA

Errenteriako Udalaren finantz-egoera balioztatzerakoan geure lanak azaleratu dituen bi alderdi garrantzitsu hartu behar dira gogoan:

- 1993ko urtarrilaren 1ean 308 milioi pta.ko Hasierako Diruzaintza Gerakin Erabilgarriko zorra dago.
- Ordainketa geroratzko erosketa-eragiketak, finantz-zama kalkulatzekoan gogoan hartu behar dira, udal zorpidetza handiagoa baitakarte.

Diruzaintza-Gerakin zorrezkoa zorpidetza handiagoa izanez berdin liteke, Udalak 298 milioi pta.ko maileguak baitzituen erabiltzeko. Halaz ere, erabilpen honek finantz-gastuek ohizko gastuetan duten partaidetza areagotuko luke, ohizko eragiketen superabita gutxituz, 1992an Epaitegi honek egindako zuzenketak gogoan hartuta 313 milioi pta.koa izan zena.

Autofinantzaketarako gaitasun hau udal zorraren amortizazioei aurre egiteko erabil daiteke (157 milioi fiskalizatutako urtean), gainerakoa inbertsioak finantzatzeko erabiliaz (gainerako 156 milioi pta.ak).

Era honetara eskuratutako inbertsioetarako ohizko superabit erabilgarria, ia bat dator geroraturiko ordainketazko lursailen erosketa-eragiketen urteko mugaegunekin; hortik eratortzen da eragiketa horiek datozen urteetan inbertsioak finantzatzeko gaitasuna agortu dutela.

Azaldutako egoerak, zuzendua izan arren, bi alderdi nagusi ditu:

- Ohizko eragiketetan superabit larria dago.
- Egungo egoeraren mugak, hirigintza-inbertsioen programa handizaleen egintzari zor zaizkio.

2.3.2. ALDERDI OROKORRAK

- Kontularitza-sistema berria.

Udalak 1993ko urtarrilaren 1ean indarrean sartu den araudi berriari egokitutako kontularitza-sistema berria finkatu du. Araudi horrek agintzen dituen kontularitza irizpideak erabiltzeak kontrol-maila eta sistemak ematen duen informazioa hobetuko du. Udalaren ondasun-zerrenda egiteko kontratua gauzatu eta higiezindua kontrolpetzeko berariazko softwarea ere erosi du.

- Auditatutako kontuak.

Udalaren eta erakunde autonomoen kitapenak azken urteotan auditoretza-etxe pribatu batek auditatu ditu. Epaitegi honek erabiltzen dituen printzipioak auditoreek erabilitakoekin guztiz bat ez badatoz ere, aurkeztutako kontuen kalitatean hobekuntza mailakatua egon dela ikusi da.

- Aurrekontua oneriztea

1992. urtealdirako aurrekontua eta egiterapen-oinarriak urte horretako urtarrilaren 1a baino lehen oneritzi ziren, kudeaketarako baliabide horri izan behar duen aurrikuspen-izaera aitortuaz.

Kontularitzazko sistema berria ezartzeko emandako aurrerapausoek eta gardentasun hondiagoa izateko azaldutako kezkak, urteko auditoretzak eginez gauzatutakoa, Epaitegi honen aldeko onerizpena merezi dute. Gainera, aipagarria da Udalak urtearen hasieratik oneriztitako aurrekontua izatea.

Udal ondarearen kontrolari dagokionez, hartutako neurriak, higiezinduan eragina duten eragiketa guztien erregistroa bermatuko duen agiri-fluxu

bitartez osatu behar dira; baita egiteko horri eusteko beharrezko giza-baliabideez hornituaz ere.

2.3.3. KONTABILITATEA

- Kontularitzazko irizpideak

Udalak mailaguengatiko sarrerak egiaz erabilgarri izan aurretik aitortzen ditu. Emandako dirulaguntzak batzuetan eskubidea egiaz sortu aurretik ematen dira. Aurrekontuzko araudi berriak konpromenezuzko aldia sarreretan aurrirakusten du. Aldi honetan kontraturiko eta erabili gabeko maileguak eta oraindik erabili ez diren emandako dirulaguntzak azalduko dira.

Kontularitzazko sistema berriaren ezarpena dela eta, mailegu eta dirulaguntzengatiko sarrerak erregistratzeko erabilitako irizpideak aldatu beharko dira.

- Gastuetarako baimendutako kontuak

Aurrekontuzko egiterapeneko udal arauaren 9tik 11rako oinarriek Eskola-Kontseiluaren eta Festetarako Batzordearen egintzak ezezik, zuritu beharreko aurrerakinak ere araupetzen dituzte. Udal sarreraren baten zentraldu gabeko kudeaketa baimentzen den kasuetan, oinarriek Udalari aurrerakinen egiaztaketa egiten den moduz bestelakoan kitatuko zaizkiola agintzen dute.

Zentraldu gabeko kudeaketa-sarrerarik nagusienak Udalari kitatu zitzaizkion eta zati batean gastuak finantzatzeko erabiliak izan ziren, bestea Dirukontaktetaz gainerako banku-kontuetan 6 milioi pta.ko saldoarekin utziaz. Sarrera hauek eta beraiek finantzaturiko gastuek (15 milioi pta.) ez zuten kontularitzan isladarik ekarri, kontuetan udal aurrekontua zordunduaz ordaindutako aurrerakinak soilik barne-hartuaz.

Zentraldu gabe kudeatuko diren sarrerak mugatu behar dira eta gastuetarako aurrerakinetatik bereiziriko moduan kitapen osoa eskatu, honek dagokion dirusarrera aitortpena eragin behar duenarik. Gainera,

Diruzaintza Sailak baimendutako kontu-korronteen erregistro bat kontrolpetua izateko sortu, urtealdi itxiera egiten denean kontu horiek irekiera-baimenaren arabera erabili direla egiaztatuz.

- Kontularitzazko sailkapena.

Geure fiskalizatze-lanean zehar kopuru txikiko eragiketak oker sailkaturik aurkitu genituen:

- Gastuetako 4. eta 6. atalburuetan langilego gastuak.
- 4. atalburuan herri-garraioko zerbitzuen eta ordainezko hezkuntza etxearen kudeaketa-kontratuak esleitu zaizkienei ordainketak.
- 4. atalburuan eskolaz kanpoko egintza eta jaiengatiko gastuak.
- Dirulaguntza azkenlariak 2. atalburuan barne-hartzea.
- Plangintza Orokorren bulegoko aretoek eragindako gastuak eta askotariko azterlanen kostua, 6. atalburuan sartu izana.
- Zoruztaketa lanengatiko egiaztatgiriak bereiz-gabe eta 2. eta 6. atalburuetan barne-hartzen dira.
- Hornikuntza fakturak 2. eta 6. atalburuen artean banatzen dira, konponketak eta hobekuntzak bereizteko irizpiderik batere ez dagoela.

Azken bi alderdiei dagokienez, 6. atalburuko diru-izendapenak erabiltzeko, zuzkidura edota zoruztaketa faktura obra zehatz batekin berdintzea eskatu beharko litzateke, aurrez aurrekontuzko zenbatekoarekin dagozkion baimen eta erabilera oharrak sortuak izan behar dituen.

Aurrez azaldutako eragiketak zuzen sailkatu, arreta berezia eskainiz Udalak berak egiteratutako inbertsioetarako zuzkidurei.

- Inbertsioen kontrola.

Udalak ez dauka inbertsioak kontrolpetzeko sistema lagungarririk eta honenbestez, egiteko hau kontularitzazko sistema orokorrak burutzen du. Kontrol hori zailtzen duten hainbat huts azaleratu dira:

- Hainbat aurrekontuzko partidetak baimen ezberdinei egotzen zaizkien egiaztagiriak.
- Esleipen egintzaren kontularitzazko islada eza.
- Aurrekontuzko bi partida edo gehiagotan helburu berberetarako izendapenak egiteak, batik bat gerakinen txertaketatik eratorriak, aurrekontuzko partida kopuru ikaragarria izatea eragiten du.

Azken alderdi honi dagokionez gerakinetan sortzen diren aurrekontuzko partidak desagertarazteko modua aztertzea komeniko litzateke eta urteko aurrekontuari berariazko ezagukari batekin gastu-baimen gisara txertatzekoa, baimen horien egiterapenari buruzko txostena hainbatero zabaltzea bideratuko duena.

Esleipen aldia kontularitzan isladatu behar da. Gainera, ez da komeni obra baten egiterapena baimen-emate ugaritan sakabanatzea. Hasierako gastu-baimenak behar adinako diru-izendapenik ez duenean, baimen eta erabaki gehigarriak bideratu behar dira eta ez antzeko baimen batetik gelditzen dena erabili.

2.3.4. UDAL OGASUNA

- Udal zergen kudeaketa bateratua.

Hainbat gertakari zergagarri toki zerga baten gainean baino gehiagotan izan dezakete eragina: irekiera eskaerak eta altak ekonomia-jardueretan, lursailen balioaren igoeraren gaineko zergaren kitapenak eragiten dituzten ondare-eskualdaketak, baina berebat jarduera ekonomikoen erroldetan eta IBIn ere aldaketak eragin ditzakete e.a. Historikoki Udalak egintza zergagarri bakoitza modu bakanean hartu du, zergapekoek ematen duten informazio berriaren edukiarekin alderaketa sistematikoak batere egin gabe. Honen ondorioz, erroldek

kobraketa-kudeaketa zailtzen duten hutsak dituzte, gerora baliogabetze-espeditenteak bideratzea eskatzen dutenak.

Udalak ez du zergazko ikuskaritzaren egitekoetara emandako baliabiderik.

Zergazko kudeaketaren prozedurak aldatzea beharrezkoa da, kitapen berriak egiten direnean jasotzen den informazioaren egiaztapen sistematikoak gauzatuaz eta errolda ezberdinen edukia egiaztatuaz. Berebat zergazko ikuskaritzaren egitekoa beharrezko giza baliabideez hornitu behar da.

2.3.5. ERAKUNDEEN ADMINISTRAZIOA

- Menpeko erakundeekiko harremanak araupetzeko araudia.

Erakunde autonomoei egundako Ohizko Transferentziek 1992an 172 milioi pta.ko gastuak eragin zituzten. Indarreko legediak ez du horren egiterapena araupetzen, udalak aurrekontu egindako zenbatekoa urte hasieran ematera mugatuaz.

Udalaren aurrekontuzko egiterapenari buruzko araudiak erakunde autonomoen jardueraren hainbat alderdi araupetzen ditu, kontratazioari dagokion atalean hainbat huts azaleratu direla.

Arau honek, udal erakundeei egindako transferentziengatiko gastuen egiterapena ere araupetu behar du, meneko erakundeak aurrekontutik egiaz egiteratzen duenera bere kopurua egokitzeko baliabideak barne-hartuaz. Gainera, birbanaketarako bideak ezar litezke, finkatutako xedeak lortzea saritzeko modua eginez.

Berebat, udal erakunde autonomoen kontratazio jarduerak aipatutako Arauean barne hartuta egon behar du.

- Auditoreek aurkitutako hutsak.

Segidan Udalaren lau erakunde autonomoen kontuen ikuskapena dela eta, kanpoko auditoreek aurkitutako hutsik nagusienak zerrendaratu dira:

- Kirolen Udal Patronatua: kideen erroldarik ez dagoela, ezta eguneroko dirubilketari eta ikastaroei buruzko kontrol baliagarririk zehaztu da. Euskarri egokirik gabeko ordainketak egiten direla ikusi da, batik bat lekualdaketa-gastuetan.
- Lan erakundeetan izendapenik gabeko gastuak egiten dira, Kirolen Udal Patronatuko 26 milioiak barne.
- Erakundeetatik bitan, ondorio fiskaletarako aitortu gabeko zenbateko txikiko eta Gizarte Segurantzako ordainketak azaleratu dira.

Gainera, esan beharra dago Kirolen Udal Patronatuaren gerakin ikaragarria Udalaren dirulaguntzagatik sarrerak aitortzeak eragin duela, honek baimendutako aldian zuena.

Udal Euskaltegian, bestelako erakundeetatik dirulaguntzen kobraketan aldizkako desorekak izaten direla azaleratu da, kreditu kontu bat erabiliaz konpontzen dena. Bide hau Udalaren "diruzaintza" aurrerakinen bitartez ordezkatu liteke, era honetan zor-kudeaketa Udalean bertan bilduaz.

Beharrezkoa da azaldutako hutsak zuzentzea.

2.3.6. DIRUZAINZA ETA DIRUBILKETA

- Kontu korrante kopuru haundia.

Udalak bere diruzaintza zortzi banketxetako hamairu kontu-korrontetan banatua dauka. Diruzaintza sakabanatzeak horren kontrola eta errentagarritasuna zailtzen du, errentagarriak ez diren gutxiengo saldoak eustea eskatzen baitu.

Kontu korrante kopurua gutxitzea komeniko litzateke.

- Dirubilketa-egitekoaren kontrola: Dirubilketa kontua.

Borondatezko eta derrigorrezko kobraketa-kudeaketa, berezko kontrol-erregistroak gordetzen dituen kanpoko enpresa batek gauzatzen du. 29 milioi pta.ko aldea dagoela ikusi da Udalaren kontuek eta enpresa dirubiltzaileak dituzten kontuen artean, batik bat berdinkatze-partida antzinakoek, 1992 amaieran bideratutako bi baliogabetze espedientek eta bakarka Udalean egiten diren hainbat kudeaketak eragindakoak, guzti honek kanpoko dirubiltzailearen kontabilitatean eraginik izan ez duela.

Udalak alde horiek aztertu behar ditu, egoki direnak zuzenduaz eta eragiketak erregistratzeko irizpide zorrotzak finkatu, horiek bitan gauzatzea eragotziaz.

- Erabakitzeke dauden etendako espedienteak.

Hainbat arrazoiengatik kobraketa-kudeaketa etenda utzita duten ordainagiri eta kitapenek hartzen dute izen hori: Udalaren aurreko errekurtsioak edota administraziozko auzibideak, gaudimengabeziak, e.a. Kanpoko dirubiltzaileak, Udalak hala aginduta, kobraketa-kudeaketak etetzen ditu, harik eta errekurtsio horiek konponbidetu bitartean, zenbaitetan atzerapenez egiten dena.

Espediente hauei lehentasuna ematea komeniko litzateke, Udalaren barruan arduradun bat izendatuaz eta kobraketa bideratzeko burutu behar dituen egintza zehatzak finkatuaz.

1. INTRODUCCION

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988 de 5 de febrero y en el programa de trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, se ha realizado la fiscalización de la actividad del Ayuntamiento de Rentería para el ejercicio 1992.

El Ayuntamiento desarrolla su gestión directamente y mediante los siguientes organismos autónomos locales (O.A.L.) y mancomunidades:

- Residencia de ancianos Sagrado Corazón, O.A.L.
- Conservatorio de Música "Rentería Musical", O.A.L.
- Patronato Municipal de Deportes, O.A.L.
- Euskaltegi Municipal, O.A.L.
- Mancomunidad de Aguas del Añarbe
- Mancomunidad de San Marcos
- Mancomunidad de Ibaiondo

La fiscalización ha consistido en la revisión de las Cuentas de la Administración Municipal, clasificadas por capítulos económicos y en el análisis del cumplimiento de la normativa legal. En consecuencia, este Tribunal emite su opinión sobre esas Cuentas e informa de las Cuentas de los organismos autónomos del Ayuntamiento de Rentería al 31 de diciembre de 1992. (Aptdo. 3.1.16).

Siguiendo el procedimiento legal establecido, el Tribunal remitió al Ayuntamiento los resultados de la fiscalización. Las alegaciones municipales y, en su caso, la documentación adicional aportada han sido consideradas, excepto lo referido en la Nota al pie de la página 2, en la redacción definitiva de este informe. En consecuencia, no se publican alegaciones municipales por no existir finalmente discrepancias entre el Ayuntamiento de Rentería y el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

2. CONCLUSIONES

2.1 OPINION

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas ha fiscalizado las Cuentas de la Administración Municipal del Ayuntamiento de Rentería referidas al ejercicio económico 1992. El trabajo realizado incluye el examen de los principios contables aplicados y del cumplimiento de la normativa legal, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de las Cuentas y la evaluación de su presentación global.

2.1.1 OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

El Ayuntamiento no dispone de un inventario actualizado de su patrimonio por lo que no presentó al Pleno la Cuenta de Administración del Patrimonio (Aptos. 3.1.9 y 10).

El Ayuntamiento ha adquirido patrimonio mediante operaciones con pago aplazado, por las que adeudaba a 31 de diciembre de 1992 un total de 667 millones de pesetas, contraviniendo la normativa vigente en materia de contratación. Entre estas operaciones figura la adquisición de un terreno en 1991 por 620 millones de pesetas a pagar en cinco vencimientos anuales, cuya disponibilidad se producirá en 1995. (Aptdo. 3.1.9).

En lo referido a la normativa de contratación hemos revisado una muestra de 21 expedientes que soportaron compras e inversiones por 641 millones de pesetas, detectando los siguientes incumplimientos (Aptdo. 3.1.15 y cuadro resumen):

- Adjudicaciones por importe de 58 millones de pesetas relativas a contratos de asistencia técnica y suministros fueron realizadas sin concurrencia.⁽¹⁾

⁽¹⁾ El Ayuntamiento ha alegado que en los Contratos correspondientes al equipamiento del Cine Onbide y a los suministros eléctricos del alumbrado público, cuyo importe de adjudicación asciende a 38 millones de pesetas, sí ha existido concurrencia; pero no aporta datos suficientes para modificar la opinión del T.V.C.P.

- Expedientes de contratación, que instrumentaron compras e inversiones por 84 millones de pesetas, carecían del pliego de condiciones administrativas.
- Adjudicaciones por 256 millones de pesetas solo fueron fiscalizadas en lo referente a la existencia de créditos.
- Obras por 60 millones de pesetas se iniciaron sin la previa comprobación del replanteo.

En nuestra opinión, excepto por las salvedades antes descritas, el Ayuntamiento de Rentería cumple razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

2.1.2 OPINIÓN SOBRE LA RACIONALIDAD DEL GASTO PÚBLICO

Por limitaciones materiales en el alcance de nuestro trabajo y ante la inexistencia de objetivos programáticos e indicadores económicos que permitan evaluar su consecución, no hemos efectuado un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto municipal y por tanto no podemos emitir una opinión global sobre la racionalidad en la ejecución del mismo, tal y como está previsto en el artículo 9.4.b) de nuestra Ley. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe 2.3 de este Informe.

2.1.3 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS MUNICIPALES

- 1- Las Cuentas adjuntas presentan un Remanente de Tesorería Bruto a 31 de diciembre de 1992 de 313 millones de pesetas, que minorado por los Recursos Financieros afectados a gastos (371 millones de pesetas), reflejan un Remanente de Tesorería inicial al 1 de enero de 1993 negativo en 58 millones de pesetas.

El registro adecuado de determinadas transacciones, según los criterios de reconocimiento de derechos y obligaciones mantenidos por este Tribunal, establece el saldo negativo de ese Remanente de Tesorería Inicial al 1 de

enero de 1993 en 169 millones de pesetas (Ver epígrafe 2.2 Cuentas de la Administración Municipal y Remanente de Tesorería Ajustado").

- 2- Las Cuentas adjuntas incluyen derechos pendientes de cobro por ingresos tributarios por 367 millones de pesetas, de los cuales el propio Ayuntamiento estima de difícil realización, en función de su antigüedad, 75 millones de pesetas (Aptdo. 3.1.12).

Los compromisos de inversión adquiridos al 31 de diciembre de 1992 ascendían a 133 millones de pesetas, financiados por subvenciones comprometidas por otras administraciones y no reconocidas por el Ayuntamiento en 69 millones (Aptdo. 3.1.9). Como consecuencia de lo descrito en los párrafos anteriores, el saldo negativo del Remanente de Tesorería Inicial Disponible al 1 de enero de 1993 sería 308 millones de pesetas, que podrá compensarse con el importe de los préstamos pendientes de disponer a 31 de diciembre de 1992.

Existen inversiones realizadas con pago aplazado en las que ya se ha producido la transmisión de la propiedad, que suponen un pasivo no registrado a 31.12.92 por importe de 667 millones de pesetas (Aptdo. 3.1.9).

La integración de los funcionarios de la Administración Local en el régimen general de la Seguridad Social desde el 1 de abril de 1993 originará pagos por cotizaciones adicionales del 8,2 % sobre las bases de cotización, durante 20 años a partir del ejercicio 1995. El registro de estas aportaciones siguiendo el principio de devengo supondría registrar pasivos al 31.12.92 por un importe no cuantificado (Aptdo. 3.1.6).

En nuestra opinión, excepto por las salvedades contenidas en los párrafos 1 y 2 anteriores, las Cuentas de la Administración Municipal del Ayuntamiento de Rentería presentan adecuadamente su actividad económica durante el ejercicio 1992.

2.2 CUENTAS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL Y REMANENTE DE TESORERÍA AJUSTADO

AYUNTAMIENTO DE RENTERIA CUENTAS DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL AÑO 1992

(Cifras en millones de ptas./Las referencias entre paréntesis corresponden a los aptos. 3.1.)

LIQUIDACION DEL PPTO. ANUAL	PRESUPUESTO (1)			DERECHOS/ OBLIG.	COBRADO/ PAGADO (14)	DEUDORES/ ACREEDOS (12)	EJECUCION (+, -)	% EJC.
	INICIAL	MODIFS	FINAL					
INGRESOS	3.620	437	4.057	3.786	3.211	575	(271)	93
1-IMPLOS DIRECTOS (41)	585	20	605	544	484	60	361	90
2-IMPLOS INDIRECTOS	26	20	46	57	44	13	11	124
3-TASAS Y OTROS INGRESOS	369	35	404	446	351	95	42	110
4-TRANSF. CORRIENTES (5)	1.882	161	2.045	2.026	1.946	80	(49)	99
5-INGR. PATRIMONIALES	78	12	90	25	16	9	(15)	63
6-TRANSF. INV. REALES	300		300	0	0	0	1100	0
7-TRANSF. DE CAPITAL (5)	1	93	94	149	69	80	53	159
8-VAR. ACT. FINANCIEROS			0	16	8	8	16	0
9-VAR. PAS. FINANCIEROS (10)	429	94	523	521	203	318	0	100
GASTOS	3.620	782	4.402	3.786	3.349	437	616	86
1-GASTOS PERSONAL (6)	1.275	51	1.326	1.248	1.235	13	78	94
2-COMPRAS Y SERVICIOS (7)	715	100	816	735	648	86	87	90
3-GASTOS FINANCIEROS	349	1	350	342	342	0	8	98
4-TRANSF. CORRIENTES (8)	325	49	374	353	312	41	21	94
6-INVERSIONES REALES (9)	776	526	1.302	716	607	109	586	55
7-TRANSF. DE CAPITAL (8)	24	54	78	12	12	0	67	14
8-VAR. ACT. FINANCIEROS			0	14	14	0	(14)	0
9-VAR. PAS. FINANCIEROS (10)	155	1	156	367	152	214	(211)	235
PRESUPUESTO ANUAL	0	(345)	(345)	0	(136)	136	345	

Rtdo. del Ppto. Anual

EJECUCION DE PPTOS. CERRADOS	EXISTENCIA INICIAL			ANULACIONES			COBROS/ PAGOS	
	(14)	(199)	(199)	(199)	(199)	(210)	(32)	(43)
EXISTENCIA INICIAL (14)	199	199	199	199	199	210	32	43
DEUDORES OP. CTES. (11)	399	399	399	367	157	210	0	72
DEUDORES OP. CAP. *	401	401	401	401	290	111	0	72
-ACREEDORES OP. CTES. *	275	275	275	275	274	1	0	100
-ACREEDORES OP. CAP. *	81	81	81	81	78	3	0	96
PPTOS. CERRADOS	345	345	345	313	(6)	317	(32)	

Rem. tesorería a 1 de enero

Rtdo. de Pptos. Cerrados

TOTAL PRESUPUESTOS	313	(142)	455	313
---------------------------	------------	--------------	------------	------------

Rem. tesorería bruta

RECURSOS FINANCIEROS AFECTADOS A GASTOS
REMANENTE DE TESORERÍA INICIAL (1, 1, 93)

(171)
(58)

CUENTA DE PATRIMONIO		1EN91	31DIC91
PATRIMONIO			
ACTIVO:			
INMOVILIZADO REAL		-	-
ACTIVOS FINANCIEROS		-	-
LOIAT (9)		0	0
PASIVO: PRESTAMOS (10)			
		-	-

OP. EXTRAPATRIAS (13)	METALICO	VALORES
RETENCIONES	228	
FIANZAS	29	222
VARIOS	28	43
EXTRAPATRIAS	285	265
TESORERIA	143	

CUENTA DE TESORERIA (14)

REMANENTE DE TESORERIA AJUSTADO

El resumen de los ajustes detectados, y su incidencia sobre el Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 1992 es:

Aptdo	Capítulo	Concepto	Incrementa <Disminuye>
3.1. Ingresos	Gastos		
		Remanente de Tesorería Bruto a 31.12.92 según Ayuntamiento	313
4	3	Recibos de agua y alcantarillado del 4º trimestre de 1992 sin reconocer como ingreso	61
5	4	Udalkutxa 92: liquidación negativa	<101>
5	4 y 7	Subvenciones no exigibles	<123>
7	2	Gastos incurridos sin reconocer contablemente	<24>
9	6	Obligaciones reconocidas no exigibles	60
9	6	Inversiones ejecutadas sin reconocer	<60>
10	9	Ingresos por préstamos reconocidos sin disponer	<298>
12	Resultas	Subvenciones no exigibles	<44>
13	VIAP	Saldos no exigibles	47
		REMANENTE AJUSTADO	<169>

2.3 CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

2.3.1 SITUACIÓN FINANCIERA

A la hora de valorar la situación financiera del Ayuntamiento de Rentería, hay que considerar dos aspectos importantes que nuestra fiscalización ha puesto de manifiesto:

- Existe un Remanente de Tesorería Inicial Disponible al 1 de enero de 1993 negativo de 308 millones de pesetas.
- Las operaciones de compra con pago aplazado deben ser consideradas en el cálculo de la carga financiera, puesto que suponen un mayor endeudamiento municipal.

El Remanente de Tesorería negativo podría compensarse mediante el recurso a un mayor endeudamiento, ya que el Ayuntamiento tenía pendientes de disponer préstamos por 298 millones de pesetas. Sin embargo, esa disposición elevaría la participación de los gastos financieros en los gastos corrientes, reduciendo el superávit de operaciones corrientes, que en 1992 fue de 313 millones considerando los ajustes propuestos por este Tribunal.

Esta capacidad de autofinanciación puede ser utilizada para asumir las amortizaciones de la deuda municipal (157 millones en el año fiscalizado), dedicando el resto a financiar inversiones (156 millones restantes).

El superávit corriente disponible para inversiones así obtenido, coincide prácticamente con los vencimientos anuales de las operaciones de compra de terrenos con pago aplazado, de lo que se deduce que dichas operaciones han agotado la capacidad de financiar inversiones en los próximos años.

La situación descrita, aún siendo ajustada, presenta dos aspectos destacables:

- Existe un superávit significativo en operaciones corrientes.
- Las limitaciones de la situación actual obedecen a la ejecución de ambiciosos programas de inversión urbanística.

2.3.2 ASPECTOS GENERALES

- Nuevo sistema contable

El Ayuntamiento ha implantado un nuevo sistema contable adaptado a la nueva normativa que ha entrado en vigor el 1 de enero de 1993. La aplicación de los criterios contables requeridos por esa normativa mejorará el nivel de control y la información facilitada por el sistema. También ha contratado la realización del inventario municipal y ha adquirido software específico para el control de inmovilizado.

- Cuentas auditadas

Las Liquidaciones del Ayuntamiento y de los organismos autónomos han sido auditadas en los últimos años por una firma privada de auditoría. Aunque los principios contables aplicados por este Tribunal no coinciden totalmente con los utilizados por los auditores, se ha observado una progresión positiva en la calidad de las Cuentas presentadas.

- Aprobación del presupuesto

El presupuesto para el ejercicio 1992 y sus bases de ejecución fueron aprobados antes del 1 de enero de ese año, imprimiendo por consiguiente el carácter previsional que debe tener este instrumento de gestión.

Merecen una valoración positiva de este Tribunal los pasos dados para implantar el nuevo sistema contable y la inquietud manifestada por una mayor transparencia, materializada en la realización de auditorías anuales. Asimismo, es de destacar que el Ayuntamiento dispusiera desde el inicio del año de un presupuesto aprobado.

En lo referente al control del patrimonio municipal, las medidas adoptadas deben completarse con la implantación de flujos documentales que

garanticen el registro de todas las transacciones que afectan al inmovilizado, así como con la dotación de los medios humanos necesarios para el mantenimiento de esta función.

2.3.3 CONTABILIDAD

- Criterios contables

El Ayuntamiento reconoce ingresos por préstamos con anterioridad a la efectiva disposición de los mismos. Las subvenciones concedidas son reconocidas ocasionalmente con anterioridad al devengo efectivo del derecho. La nueva normativa presupuestaria prevé la fase de compromiso en ingresos. En esta fase figurarán los préstamos contratados y sin disponer y las subvenciones concedidas que no han sido aún utilizadas.

Con motivo de la implantación del nuevo sistema contable deberán modificarse los criterios utilizados para el registro de ingresos por préstamos y subvenciones.

- Cuentas autorizadas de gastos

Las bases 9 a 11 de la norma municipal de ejecución presupuestaria regulan las actividades del Consejo Escolar y de la Comisión de Festejos así como los anticipos a justificar. En aquellos casos en los que se autoriza la gestión descentralizada de algún ingreso municipal, las bases establecen que se liquidarán al Ayuntamiento de modo diferenciado a la justificación de los anticipos.

Los ingresos de gestión descentralizada más significativos fueron liquidados al Ayuntamiento y utilizados parcialmente para financiar gastos quedando el resto en cuentas bancarias adicionales a las del Arqueo, con un saldo de 6 millones de pesetas. Estos ingresos y los gastos financiados por los mismos (15 millones de pesetas) no originaron anotaciones contables, incluyéndose en las Cuentas tan solo los anticipos pagados con cargo al presupuesto municipal.

Se deben limitar los ingresos a gestionar descentralizadamente y exigir su completa liquidación de modo diferenciado a los anticipos para gastos, esta

liquidación deberá producir el consiguiente reconocimiento de ingresos. Además, crear un registro de cuentas corrientes autorizadas para su control por el Departamento de Tesorería, comprobando con motivo del cierre anual que dichas cuentas se han utilizado de conformidad con la autorización de apertura.

- Clasificación contable

En el curso de nuestra fiscalización se detectaron transacciones, de importe no significativo, incorrectamente clasificadas:

- gastos de personal en los capítulos 4 y 6 de gastos
- pagos a los adjudicatarios de los contratos de gestión de los servicios de transporte público y de gestión del centro de educación compensatoria en el capítulo 4
- gastos por actividades extraescolares y fiestas en el capítulo 4
- inclusión en el capítulo 2 de subvenciones finalistas
- inclusión en el capítulo 6 de los gastos originados por los locales de la oficina del plan general y del coste de estudios diversos
- certificaciones por trabajos de pavimentación se incluyen indistintamente en los capítulos 2 y 6
- las facturas de suministros se distribuyen entre los capítulos 2 y 6 sin que exista un criterio para diferenciar reparaciones y mejoras

En lo referido a los dos últimos aspectos debiera de exigirse para la utilización de las consignaciones del capítulo 6 la identificación de la factura de suministros o pavimentación con una obra concreta que previamente habrá originado las correspondientes anotaciones de autorización y disposición por el importe del presupuesto.

Clasificar adecuadamente las transacciones antes descritas, prestando especial atención a los suministros para inversiones ejecutadas por el propio Ayuntamiento.

- Control de inversiones

El Ayuntamiento no dispone de un sistema auxiliar de control de inversiones, por lo que esta función la desarrolla el sistema general contable. Se detectan algunas deficiencias que dificultan ese control:

- Certificaciones que se imputan a distintas autorizaciones de varias partidas presupuestarias
- Falta de reflejo contable del acto de adjudicación
- Consignaciones para similares destinos en dos o más partidas presupuestarias, motivadas principalmente en la incorporación de remanentes y por ello, existencia de un elevado número de partidas presupuestarias

Con respecto a este último aspecto convendría analizar la posibilidad de que desaparezcan las partidas presupuestarias originadas en remanentes y que se incorporen a las del presupuesto corriente, como autorizaciones de gasto con un identificador específico que permita la emisión periódica de un informe sobre la ejecución de dichas autorizaciones.

La fase de adjudicación debe reflejarse contablemente. Además, conviene evitar la práctica de dispersar la ejecución de una obra en diversas autorizaciones. Cuando la autorización de gasto inicial no tenga suficiente consignación, deben tramitarse autorizaciones y disposiciones adicionales y no aplicar el sobrante a una autorización similar.

2.3.4 HACIENDA MUNICIPAL

- Gestión integrada de tributos municipales.

Determinados hechos imponibles pueden afectar a más de un tributo local: solicitudes de apertura y altas en actividades económicas, transmisiones patrimoniales que originan liquidaciones del impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos pero que también pueden originar modificaciones de los padrones de actividades económicas e IBI, etc. Históricamente el Ayuntamiento ha contemplado cada hecho imponible de modo aislado, sin realizar contrastes sistemáticos de la consistencia de la nueva información que aportan los

contribuyentes. Este hecho origina que los padrones contengan errores que dificultan la gestión de cobro y que posteriormente requieren la tramitación de expedientes de anulación.

El Ayuntamiento no tiene medios asignados a las funciones de inspección tributaria.

Es necesario modificar los procedimientos de gestión tributaria, estableciendo comprobaciones sistemáticas de la información recibida con motivo de las nuevas liquidaciones, así como comprobar la consistencia de los distintos padrones. Asimismo, la función de inspección tributaria se debe dotar de los medios humanos necesarios.

2.3.5 ADMINISTRACION INSTITUCIONAL

- Normativa reguladora de las relaciones con entes dependientes.

Las transferencias corrientes a los organismos autónomos originaron gastos en 1992 por 172 millones de pesetas. La normativa vigente no regula su ejecución, limitándose los ayuntamientos a liberar el importe presupuestado a inicios del año.

La norma de ejecución presupuestaria del Ayuntamiento regula algunos aspectos de la actividad de los organismos autónomos, detectándose carencias en lo referido a contratación.

También, debe regular esta norma la ejecución de los gastos por transferencias a entidades municipales, incluyendo mecanismos que ajusten su importe a la ejecución real del presupuesto por la entidad dependiente. Adicionalmente, cabría establecer mecanismos de redistribución de modo que se incentive la consecución de los objetivos establecidos. Asimismo, la actividad de contratación de los organismos autónomos municipales también debe ser contemplada en la citada Norma.

- Deficiencias detectadas por los auditores

Se detallan a continuación las principales deficiencias puestas de manifiesto por los auditores externos con motivo de la revisión de las Cuentas de los cuatro organismos autónomos del Ayuntamiento:

- Patronato Municipal de Deportes: se especifica que no hay un padrón de abonados, ni un control válido sobre la recaudación diaria y de los diversos cursos. Se detectan pagos sin el adecuado soporte, sobre todo en gastos de locomoción.
- Gastos sin consignación en los cuatro organismos, destacando los 26 millones del Patronato Municipal de Deportes.
- En dos de los organismos se detectan pagos de pequeño importe sin declarar a efectos fiscales y de seguridad social.

Adicionalmente, cabe comentar que el elevado remanente del Patronato Municipal de Deportes se motiva en el reconocimiento de ingresos por subvención del Ayuntamiento, que éste tenía en fase de autorización.

En el Euskaltegi Municipal se detectan desequilibrios temporales de tesorería por retrasos en el cobro de subvenciones de otras administraciones, que se resuelven acudiendo a una cuenta de crédito. Cabría sustituir esta fórmula por la de anticipos "de tesorería" del Ayuntamiento, concentrando de este modo la gestión de la deuda en el propio Ayuntamiento.

Es preciso corregir las deficiencias descritas

2.3.6 TESORERÍA Y RECAUDACIÓN

- Elevado número de cuentas corrientes

El Ayuntamiento tiene depositada su tesorería en trece cuentas corrientes de ocho entidades bancarias. La dispersión de la tesorería dificulta su control y rentabilización, al exigir el mantenimiento de saldos mínimos improductivos.

Convendría reducir el número de cuentas corrientes.

- Control de la actividad de recaudación: Cuenta de Recaudación

La gestión de cobro voluntaria y ejecutiva es desarrollada por una empresa externa que mantiene registros propios de control. Se detecta una diferencia de 29 millones de pesetas entre los saldos pendientes que presentan las Cuentas del Ayuntamiento y las de la empresa recaudadora, producida fundamentalmente por partidas de conciliación antiguas y por dos expedientes de anulación tramitados a finales de 1992.

El Ayuntamiento tiene que analizar esas diferencias, regularizando las que proceda y establecer criterios rigurosos sobre el registro de las transacciones, que impidan que las mismas se vuelvan a producir.

- Expedientes suspendidos pendientes de resolución

Reciben esta denominación los recibos y liquidaciones cuya gestión de cobro se halla suspendida por diversos motivos: recursos ante el Ayuntamiento o contencioso-administrativos, insolvencias, etc. El Recaudador externo suspende las gestiones de cobro por orden del Ayuntamiento hasta que se resuelvan dichos recursos, o se llegue a un acuerdo para el cobro, que en algún caso se produce con retraso.

Convendría dar prioridad a estos expedientes, designando un responsable dentro del Ayuntamiento y las actuaciones concretas que debe llevar a cabo para gestionar su cobro.

3. ANEXO

3.1 APARTADOS EXPLICATIVOS

3.1.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Rentería es una entidad local de la Administración regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/85 Reguladora de Bases de Régimen Local. Los artículos 25 y 26 de la citada Ley definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre las cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

Los servicios pueden ser prestados de manera directa o indirecta por los ayuntamientos. La gestión directa puede desarrollarse por el propio ayuntamiento o bien mediante la creación de organismos autónomos locales (O.A.L), sociedades anónimas municipales, mancomunidades y consorcios. Se relacionan a continuación las entidades participadas por el Ayuntamiento para la gestión directa de algunos servicios:

Residencia de Ancianos Sagrado Corazón, O.A.L.
Conservatorio de Música "Rentería Musical", O.A.L.
Patronato Municipal de Deportes, O.A.L.
Euskaltegi Municipal, O.A.L.

Además, el Ayuntamiento forma parte de las Mancomunidades del Añarbe(15,45%), San Marcos(16,77%) e Ibaiondo(56,79%) y participa en las sociedades Txirrita-Maleo, S.A.(50%) y Central Hidroeléctrica de Rentería, S.A.(29%).

3.1.2 BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a. Bases de presentación

Las Cuentas adjuntas, pendientes de aprobación por el Pleno del Ayuntamiento, presentan la estructura e información que establece la normativa vigente durante 1992 en el sector público local:

- Ley 7/85 Reguladora de Bases de Régimen Local
- Real Decreto 781/86 Texto Refundido de disposiciones en materia de Régimen Local
- Ley 39/88 Reguladora de las Haciendas Locales

El título 6 de esta última norma, que modifica la actual normativa contable, no se hallaba en vigor durante 1992. En el Territorio Histórico de Gipuzkoa la modificación del actual marco normativo se materializa en la Norma Foral 4/91, que entrará en vigor en 1993.

Las Cuentas a elaborar de conformidad a la citada normativa son las que siguen:

- Cuenta General de Presupuestos: incluye la Liquidación del Presupuesto del ejercicio y el Estado de Ejecución de los presupuestos cerrados
- Cuenta de Operaciones Extrapresupuestarias o VIAP
- Cuenta General de Administración del Patrimonio
- Cuenta de Tesorería

Estas Cuentas han de soportarse mediante registros contables también definidos por la normativa vigente.

Los organismos autónomos y sociedades municipales citados en el apartado anterior, disponen de registros contables propios.

b. Principales criterios contables aplicados

A continuación se especifican los principales criterios contables aplicados por el Ayuntamiento para reconocer ingresos y gastos:

Ingresos tributarios

Se reconoce el derecho de cobro en el momento en que se liquida el impuesto, que generalmente coincide con el devengo del ingreso.

Anulaciones por fallidos

En aplicación de la normativa vigente las anulaciones por fallidos no se registran como menor ingreso hasta que, agotada la vía ejecutiva de recaudación, se reconoce definitivamente la incobrabilidad del derecho. No obstante, el Ayuntamiento realiza, con motivo del cierre anual, una estimación de los saldos de dudosa cobrabilidad.

Ingresos por subvenciones

Se reconoce el ingreso en el ejercicio en que la subvención es concedida.

Ingresos y gastos financieros

El Ayuntamiento reconoce ingresos y gastos por los vencimientos del año, que coinciden con los devengados.

Variación de pasivos financieros

Se reconoce el ingreso en el ejercicio en que se contrata el préstamo, independientemente de que se disponga del crédito. Se reconoce el gasto en el ejercicio en que vencen las amortizaciones, independientemente de su pago.

Compras de bienes corrientes y servicios

Como norma general el Ayuntamiento reconoce el gasto en el ejercicio en que se devenga.

Inversiones

Generalmente, el Ayuntamiento reconoce el gasto por este concepto en el ejercicio en que se ejecuta la obra o se adquiere el bien. En determinadas compras de solares y edificios con condiciones de pago aplazado, el Ayuntamiento reconoce el gasto por los vencimientos anuales establecidos en el contrato de compra-venta.

Recursos financieros afectados a gastos

El remanente de tesorería bruto calculado con los anteriores criterios es minorado extracontablemente para determinar el remanente de tesorería inicial del ejercicio siguiente, por el importe de los recursos financieros afectados a gastos a incurrir en ejercicios futuros.

3.1.3 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES

El Pleno del 20 de diciembre de 1991 aprobó el presupuesto para 1992 y sus bases de ejecución. El artículo 3 de las bases de ejecución regula las modificaciones del presupuesto. De conformidad con dichas bases se produjeron las siguientes modificaciones al presupuesto de gastos inicialmente aprobado:

<u>Caps.</u>	<u>Transferencias</u>			<u>Habilitaciones</u>		<u>Incorp.</u>	<u>Total</u>
	<u>+</u>	<u>-</u>	<u>Total</u>	<u>Alcalde</u>	<u>Pleno</u>	<u>Reman.</u>	
1		5	(5)	11	26	19	51
2	7	10	(3)	21	38	44	100
3					1		1
4	1	1	-	4	44	1	49
6	8		8	59	125	334	526
7					54		54
9				1			1
Total	<u>16</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>96</u>	<u>288</u>	<u>398</u>	<u>782</u>

La incorporación de remanentes de ejercicios anteriores se financió con el remanente inicial y con mayores ingresos por importe de 53 millones de pesetas.

Durante el ejercicio se produce una importante desviación negativa en la ejecución del presupuesto de ingresos, al no materializarse las ventas de terrenos previstas, por lo que el proyecto de inversión que estos ingresos iban a financiar no se ejecutó, lo que motivó el bajo grado de ejecución del programa de inversiones.

3.1.4 TRIBUTOS

Los capítulos 1, 2 y 3 presentaban el siguiente desglose en millones de pesetas:

Concepto	Derechos reconocidos
Bienes inmuebles (IBI)	334
Actividades económicas (IAE)	72
Lic.fiscales 1991: liquidación	20
Incremento valor terrenos	29
Vehículos	110
Construcciones (ICO)	36
Total capítulos 1 y 2	601
Recogida basuras	54
Abastecimiento de agua y alcantarillado	189
Ocupación suelo: Telefónica e Iberdrola	57
Mercado municipal	18
Licencias urbanísticas	17
Otros menores	47
Subtotal tasas y precios públ.	382
Recargos e ints.demora	11
MUNPAL-asist. sanitaria (Aptdo. 3.1.6)	29
Multas y otros menores	24
Subtotal indeterminados	64
Total capítulo 3	446

Las Normas Forales que regulan los tributos locales establecen para el cálculo de la cuota tributaria unos coeficientes o porcentajes mínimos y máximos, dentro de los cuales el Ayuntamiento aplicó los que se relacionan a continuación:

	<u>Ayto</u>	<u>Min.</u>	<u>Max.</u>
Bienes inmuebles-urbanos	0,72	0,4	1,5
Actividades económicas	1,36	1	2,2
Vehículos	1,3	1	2,2
Construcciones (presup. > 1 millón)	5	2	5
Incremento valor terrenos	30	5	30

Los ingresos por agua y alcantarillado del último trimestre de 1992, por 61 millones de pesetas, fueron reconocidos como ingreso de 1993 al haber confeccionado los correspondientes recibos en los primeros meses de este año.

3.1.5 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS.

Los capítulos 4 y 7 presentaban el siguiente desglose en millones de pesetas:

Concepto	Derechos reconocidos	No exigible
Participación municipal en tributos:		
Udalkutxa-tributos concertados	1.640	
Tributos no concertados	97	
Subvenciones finalistas:		
D.Foral: infancia y guardería	51	
D.Foral: plan contra la pobreza (Aptdo.3.1.8)	34	
D.Foral: ayuda domiciliaria	35	
D.Foral: personal bienestar social	11	
D.Foral: fomento de empleo y parados larga duración	32	15
D.Foral: otros menores	14	
INEM: fomento de empleo y cursos formación	50	14
G.Vasco: centro educación compensatoria	31	10
G.Vasco: otros menores	20	
IVAP-normalización lingüística	11	4
Total capítulo 4	2.026	43
Estado: centro cultural	55	
D.Foral: compra locales Sta.Clara	50	50
D.Foral: remodelación polideportivo	27	27
D.Foral: otros menores	17	3
Total capítulo 7	149	80

La Diputación Foral realiza pagos a cuenta a los ayuntamientos en función de los ingresos previstos por tributos concertados. En el mes de febrero del ejercicio

siguiente, conocida la recaudación efectivamente generada por dichos tributos, la Diputación Foral compara lo recaudado con los pagos a cuenta. La liquidación correspondiente a 1992 resultó negativa para los ayuntamientos de Gipuzkoa, originando obligaciones de pago por 101 millones de pesetas para este Ayuntamiento, que no se incluyen en las Cuentas adjuntas.

Según se comenta en el apartado 3.1.2 el Ayuntamiento sigue el criterio de reconocer el ingreso por subvenciones en el ejercicio en que le son concedidas. El derecho de cobro de la subvención no se devenga hasta que se ha incurrido en el gasto que la misma financia. En el cuadro anterior se detallan aquellas subvenciones que a 31 de diciembre de 1992 no habían sido aún destinadas a su finalidad, cuyo importe asciende a 123 millones de pesetas, de los cuales 54 no eran reconocidos por las entidades concesionarias a 31 de diciembre de 1992.

3.1.6 GASTOS DE PERSONAL

El capítulo de gastos de personal presentaba el siguiente desglose en millones de pesetas:

Concepto	Importe
Remuneraciones corporativos	39
Remuneraciones funcionarios	447
Remuneraciones personal laboral	302
Remuneraciones personal contratado	138
Remuneraciones clases pasivas	12
Funcionarios: cuotas MUNPAL	87
Funcionarios: cuotas Elkarkidetza	15
Elkarkidetza: pasivo actuarial	20
Asistencia sanitaria funcionarios y clases pasivas	50
Cuotas Seguridad Social	133
Seguros de vida y otros	5
TOTAL	1.248

La plantilla del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 1992 estaba compuesta por 139 funcionarios y 182 trabajadores laborales, a los que hay que añadir 39 contratados por diversos programas de fomentos de empleo.

El personal funcionario cotiza a la Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local (MUNPAL) a efectos de pensiones y asistencia sanitaria. La MUNPAL no presta por sí misma este último servicio, siendo el Servicio de

Asistencia Sanitaria de la Diputación Foral quien da esta cobertura al personal activo y pasivo. Las cuotas por este concepto en 1992 ascendieron a 38 millones de pesetas. Además, se incluyen en este epígrafe gastos de farmacia por 12 millones de pesetas.

La MUNPAL reintegró al Ayuntamiento, en concepto de asistencia sanitaria, 29 millones de pesetas registrados en el capítulo 3 de ingresos (Aptdo. 3.1.4).

El Real Decreto 480/93 estableció la integración en el régimen general de la seguridad social de los funcionarios de la administración local con efectos del 1 de abril de 1993. La integración se efectúa de manera que los funcionarios activos a dicha fecha percibirán pensiones superiores a las que se devengaban en el sistema de la MUNPAL. El coste de esta mejora será atendido por los ayuntamientos mediante el pago, durante 20 años a partir del 1 de julio de 1995, de cotizaciones adicionales por un 8,2 por ciento.

El epígrafe de remuneraciones a clases pasivas presenta el siguiente detalle:

MUNPAL: pensiones a cargo del Ayto.	5
Premios jubilación anticipada	7

Las prestaciones de jubilación de la MUNPAL son en parte a cargo del Ayuntamiento, lo cual motiva el primero de los importes.

El Ayuntamiento acordó en 1986 adherirse a Elkarkidetzta, entidad de previsión social voluntaria, aceptando la constitución de unas reservas en concepto de deuda actuarial para garantizar las pensiones reconocidas a los funcionarios de la Administración Local de Gipuzkoa que están afiliados a la MUNPAL y soliciten su integración voluntariamente.

La Deuda Actuarial comprende el reconocimiento de:

- Derechos por servicios pasados que garanticen una prestación mínima equivalente, cuando se produzca la jubilación forzosa, a 24 años de cotización.
- Valor actual del coste suplementario o de reequilibrio, entendido como coste adicional a la cuota normal correspondiente a las desviaciones actuariales por la edad de los miembros del colectivo en el momento de la adhesión.

La deuda actuarial deberá ser satisfecha conforme a los términos del acuerdo, mediante el pago de cuotas anuales durante un período de 15 años hasta el año 2001, devengando un 9% de interés. El principal pendiente de pago a 31 de diciembre de 1992 ascendía a 118 millones de pesetas.

3.1.7 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

Este capítulo presenta el siguiente desglose en millones de pesetas:

Concepto	Oblig. reconoc.	Sin registro
Alquileres	2	
Reparación y conservación	108	
Material oficina, libros.	23	
Suministro energía eléctrica	90	
Suministro agua	82	
Otros suministros	53	
Comunicaciones	13	
Primas de seguro	9	
Diversos: representación y publicidad	15	
Diversos: fiestas barrios y otras actividades	12	
Otros gastos diversos	30	
Trabajos realiz. por empresas	276	24
Asignación grupos políticos	18	
Dietas y gts.viaje	4	
TOTAL	735	24

El epígrafe de trabajos realizados por empresas se detalla a continuación, indicándose también el importe de las certificaciones de los últimos meses del año que el Ayuntamiento no reconoció como gasto:

Concepto	Oblig. reconoc.	Sin registro
Limpieza viaria zona Nordeste	69	11
Servicio de recaudación	52	10
Limpieza colegios y mercado	34	3
Pavimentación calles	22	
Conserv. parques y jardines	14	
Otros menores	85	
Total	276	24

3.1.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Las obligaciones reconocidas con cargo a los capítulos 4 y 7 presentan el siguiente desglose en millones de pesetas:

Concepto	Corriente	Capital
Organismos autónomos municipales:		
Residencia de ancianos	44	2
Conservatorio de Música	89	
Euskaltegi municipal	20	4
Patronato Municipal de Deportes	19	
Mancomunidades:		
S.Marcos: vertedero	16	
Ibaiondo: enseñanza	14	
Otras entidades municipales:		
Centro educación compensatoria	20	
Consejo Escolar: activ.extraescolares	16	
Comisión de Cultura: fiestas	12	
Txirrita-Maleo, S.A. : aportación capital		5
Subvenc. a entidades y familias:		
Plan contra la pobreza	37	
Asoc.Vecinos Zamalbide: caminos rurales	8	
Servicio de transporte urbano	7	
Otras ayudas a asocs. culturales y deportivas	51	
Total capítulos 4 y 7	353	11

Según se comenta en el apartado 3.1.1 el Ayuntamiento forma parte de tres mancomunidades. La del Añarbe se financia con los ingresos generados por el suministro de agua a los ayuntamientos miembros y con subvenciones de la Diputación Foral y las otras dos mancomunidades con subvenciones de los ayuntamientos miembros determinadas en función de sus habitantes, y de otras entidades.

El Plan contra la Pobreza establece dos niveles de prestaciones: el denominado salario social y las ayudas de emergencia social. Estas últimas cubren gastos de alquiler, equipamiento de vivienda, alimentación y vestido de aquellos casos en que no se satisfacen los requisitos precisos para percibir el salario social. El Ayuntamiento distribuye los fondos correspondientes al segundo nivel, que son financiados por la Diputación Foral (Aptdo. 3.1.5).

3.1.9 INVERSIONES REALES

El Ayuntamiento no dispone de un inventario actualizado de su patrimonio por lo que no confeccionó la Cuenta de Administración de Patrimonio.

Los inmuebles municipales estaban asegurados a 31 de diciembre de 1992 en un importe de 6.200 millones de pesetas.

A continuación se desglosan las obligaciones reconocidas con cargo al capítulo de inversiones, por proyecto de inversión:

PROYECTO DE INVERSION	Obligac. reconoc.	Sin reconocer
Adquisición de solares e inmuebles	338	667
Diversas obras mejora de viales y red agua:		
Gastos personal Fomento Empleo	32	
Obra C/Resurrección M ^a de Azkue (Aptdo.3.1.15)	26	
Otras obras menores	93	
Rehabilitación y equipamiento cine Onbide (Aptdo.3.1.15)	54	
Diversas obras escuelas, educ.compensatoria y albergue Belabartz	26	
Reformas en polidep.Beraun y casas maestros	17	
Redacción proyectos de obra y cartografía	36	
Normas subsidiarias: gastos personal	5	
Suministros electricidad red alumbrado	14	
" maquinaria obras	14	
" equipo informático	13	
" señalización	10	
" diversos	25	
Valoración inventario y otros estudios	9	
Otros menores	4	60
TOTAL	716	727

El Ayuntamiento sigue la práctica de establecer condiciones de pago aplazado en las adquisiciones patrimoniales, contraviniendo el artículo 30 del RCE. El aplazamiento obtenido es tratado como un crédito de compromiso, reconociendo los gastos en función de los vencimientos del aplazamiento acordado. En el siguiente cuadro se detallan tanto el importe total de la compra como los vencimientos de 1992 y de ejercicios futuros:

Descripción	Metros cuadrados	Importe total	Obligac. reconoc.	Sin reconocer
Terrenos Gecotor	22.703	620	155	460
Terrenos Fandaria	43.361	105	30	60
Terrenos Masti-Loidi	35.270	45	40	-
Terrenos Fuertes S.Marcos y Txoritokieta	188.346	41	10	31
Terrenos antigua fábrica de lino	7.731	190	15	75
Locales Sta.Clara B.Social		-	60	-
Oficinas C/Xenpelar		13	12	-
Local Elías Salaberria, 8		5	5	-
7 pisos sector Masti-Loidi		49	8	41
Otros menores			3	
TOTAL			338	667

Los terrenos en que se ubicaba la empresa Gecotor, S.A.L fueron adquiridos por el Ayuntamiento en 1991, estableciéndose el precio en 620 millones de pesetas pagaderos en 5 vencimientos anuales a partir de dicho año. Los terrenos adquiridos seguirán estando ocupados por esta empresa hasta julio de 1995.

La compra de los locales de Santa Clara que originó el reconocimiento de gastos por 60 millones de pesetas fue adjudicada durante 1993, por lo cual no era exigible a 31 de diciembre de 1992.

Las Cuentas adjuntas no incluyen las obligaciones generadas por una serie de obras por importe de 60 millones de pesetas, de las cuales 50 millones corresponden a certificaciones sin reconocer por las obras desarrolladas en la intersección de la carretera nacional con la de Lezo.

Los compromisos de inversión a 31 de diciembre de 1992 por obras adjudicadas durante 1992 sin completar a dicha fecha ascendían a 133 millones de pesetas, estando financiadas por subvenciones también comprometidas y no reconocidas por 69 millones de pesetas.

3.1.10 PASIVOS FINANCIEROS

En el cuadro adjunto se desglosan para cada préstamo las amortizaciones pagadas durante 1992 así como el saldo dispuesto de cada préstamo al inicio y final del ejercicio y las condiciones en que fueron contratados.

El criterio utilizado por el Ayuntamiento para reconocer los ingresos por préstamos, comentado en el apartado 3.1.2, motiva la existencia de saldos a cobrar por importe de 298 millones de pesetas, 230 de los cuales proceden de préstamos contratados en 1992.

Adicionalmente, existen pasivos ya devengados a 31 de diciembre de 1992 por la parte de las pensiones de la MUNPAL a cargo del Ayuntamiento y por las aportaciones futuras que deberá satisfacer a la Seguridad Social con motivo de la integración de los funcionarios en su régimen general (Aptdo. 3.1.6). El importe devengado debería cuantificarse mediante estudio actuarial.

Por otro lado, tal como se indica en el apartado 3.1.9, existe un pasivo a 31 de diciembre de 1992 por importe de 667 millones de pesetas por compra de terrenos con pago aplazado.

31 de diciembre de 1992

BANCO	IMPORTE CONCEDIDO	% INT.	CONDICIONES AMORTIZACION					SALDO 1EN92	NUEVOS	AMORTIZ.	SALDO 31DIC92	SALDO NO DISPUESTO
			NUM.	PERIODICIDAD	TIPO CUOTA	DESDE	HASTA					
Bco Cdto. Local	96.476	12,00	44	Trimestral	Creciente	Jun-85	Mar-97	60.576		8.933	51.643	
"	172.567	12,00	40	Trimestral	Creciente	Die-87	Sep-97	121.841		15.957	105.884	
"	268.560	11,65	40	Trimestral	Creciente	Die-90	Sep-00	249.306		17.523	231.783	
"	250.000	14,75	56	Trimestral	Creciente	Sep-92	Jun-06	159.000	91.000	2.846	247.154	
" otros menores	28.615	Varios	-	Trimestral	Creciente	Varios		12.014		1.595	10.419	
Kutxa	327.310	14,87	56	Trimestral	Creciente	Sep-89	Jun-03	305.723		11.417	292.306	
"	88.003	13,90	56	Trimestral	Creciente	Oct-89	Jul-03	82.127		3.205	78.922	
"	105.720	15,25	56	Trimestral	Creciente	Oct-90	Jul-04	102.515		2.948	99.567	
"	55.143	13,00	56	Trimestral	Creciente	Ago-89	May-05	50.983		2.075	48.908	
"	389.928	14,50	56	Trimestral	Creciente	Sep-89	Jun-03	362.239		13.692	348.547	
"	88.003	13,00	56	Trimestral	Creciente	Oct-89	Jul-03	82.127		3.205	78.922	
"	105.720	15,12	56	Trimestral	Creciente	Oct-90	Jul-04	102.521		3.016	99.505	
"	174.951	13,75	40	Trimestral	Creciente	Sep-91	Jun-00	126.051	21.250	11.403	135.898	22.501
"	174.951	13,75	40	Trimestral	Creciente	Sep-91	Jun-00	126.051	21.250	11.403	135.898	22.501
"	100.000	14,50	56	Trimestral	Creciente	Feb-93	Nov-05	25.000	75.000		100.000	
"	100.000	14,25	56	Trimestral	Creciente	Ago-92	May-06	77.000		1.163	75.837	23.000
" -concedido en 1992	213.868	Mibnr+0,5%	52	Trimestral	Creciente	Jun-94	Mar-07	0	82.000		82.000	136.868
Caja Laboral Popular	19.745	13,87	56	Trimestral	Constante	Jul-90	Ene-04	17.277		1.412	15.865	
"	54.500	13,62	14	Anual	Constante	Abr-91	Abr-04	50.607		3.893	46.714	
"	50.000	15,50	14	Anual	Constante	Jun-93	Jun-06	50.000			50.000	
Diputación Foral Gaspuzkoa	348.512	-	10	Anual	Creciente	1986	1995	163.512		33.000	130.512	
Gobierno Vasco	40.000	-	13	Anual	Constante	Mar-88	Mar-00	28.966		1.324	27.642	
Gobierno Vasco	19.492	-	-	Anual	Constante	-	-	18.195			18.195	
Elkarkidetzta-concedido en 1992	93.189	12,85	12	Trimestral	Creciente	-	-	0			0	93.189
Bco. Cdto. Local - " . op tesorería	210.500	13,25	1	Anual	-	-	Mar-93	0	210.500		210.500	
ENDEUDAMIENTO REAL								2.371.631	501.000	150.210	2.722.421	298.059
-cobros/pagos resultas									208.500	1.324		
+cobros/pagos clasificados erróneamente										4.102		
COBROS/PAGOS PRESUPUESTO 1992									292.500	152.988		
+Pdte. cobro/(pago) 31 DIC 92 -presup. 1992									230.057	213.577	16.480	
+Pdte. cobro/(pago) 31 DIC 92 -resultas											68.002	
INGRESOS/GASTOS RECONOCIDOS, ENDEUDAMIENTO AUTORIZADO									522.557	366.565	2.806.903	

3.1.11 PRESUPUESTOS CERRADOS

El siguiente cuadro detalla el movimiento producido durante 1992 en los saldos a cobrar generados por presupuestos cerrados:

	Saldo 1EN92	Cobros	Anula- ciones	Saldo 31DIC 92
Impuesto Bienes Inmuebles	82	19	9	54
Incremento valor terrenos	59	6	2	51
Licencias fiscales	35	15	7	13
Vehículos	20	7	5	8
Impuesto sobre Construcciones	14	6	1	7
Basura	17	3	1	13
Agua y alcantarillado	71	48	1	22
Otros menores	50	13	6	31
Total tributos(caps. 1 a 3)	348	117	32	199
Subvenciones corrientes finalistas	43	32		11
Subvenciones de capital	118	77		41
Préstamos (Aptdo. 3.1.10)	277	209		68
Otros menores	14	12		2
Total	800	447	32	321

Con respecto a las obligaciones pendientes de pago provenientes de ejercicios anteriores:

	Saldo 1EN92	Pagos	Saldo 31DIC92
Compra bienes y servicios	214	212	2
Subvenciones corrientes	44	44	0
Inversiones	78	77	1
Otros menores	20	19	1
	356	352	4

3.1.12 RECAUDACIÓN Y PENDIENTES DE COBRO

Se desglosan a continuación los saldos a cobrar existentes al 31 de diciembre de 1992:

	Años anteriores	1992	Total
- Impuesto Bienes Inmuebles	54	45	99
- Incremento valor terrenos	51	4	55
- Vehículos	8	10	18
- Impuesto sobre Construcciones	7	12	19
- Basuras	13	7	20
- Agua y Alcantarillado	22	58	80
- Otros menores	44	32	76
Total capítulos 1 a 3	199	168	367
Saldos pendientes cap. 4 a 9:			
Subvenciones corrientes	11	80	91
Subvenciones de capital	41	80	121
Préstamos sin disponer (Aptdo.3.1.10)	68	230	298
Otros menores	2	17	19
TOTAL	321	575	896

Un total de 101 millones de recibos y liquidaciones se hallaban en vía ejecutiva de recaudación, además estaban paralizadas las gestiones de cobro de 140 millones de pesetas y en proceso de anulación otros 21 millones. Los expedientes paralizados corresponden fundamentalmente a dos empresas del término municipal con problemas financieros (59 millones), liquidaciones recurridas pendientes de resolver por el Ayuntamiento (39 millones) y deudas de entidades de la administración (31 millones).

El Interventor del Ayuntamiento en su informe sobre las Cuentas de 1992 estima la cuantía de los saldos pendientes por deudas tributarias de difícil recaudación en 75 millones de pesetas. Este importe no se estimó a partir de un estudio detallado de la cobrabilidad de los saldos, sino de un modo global, aplicando diferentes porcentajes a la totalidad de los saldos en función de su antigüedad, según se detalla a continuación:

<u>Antigüedad</u>	<u>Saldo pendiente</u>	<u>%</u>	<u>Inco-brable</u>
1990 y anteriores	36	70	26
1991	163	25	41
1992	168	5	8
Total deudas tributarias	<u>367</u>		<u>75</u>

Los saldos a cobrar por subvenciones corrientes y de capital incluyen saldos no exigibles por 44 millones de pesetas. De ellos, 19 se motivan en que la entidad concesionaria de la subvención no reconocía a 31 de diciembre de 1992 la obligación de pago de la misma y el resto en que el Ayuntamiento no había ejecutado el gasto financiado por esa subvención.

3.1.13 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Los registros extrapresupuestarios-VIAP presentaban el siguiente movimiento, desglosado en millones de pesetas:

<u>Concepto</u>	<u>Saldo 1.1.92</u>	<u>Ingresos</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo 31.12.92</u>
Retenciones	269	438	479	228
Fianzas y depósitos	20	18	9	29
Otros menores	21	8	1	28
TOTAL	<u>310</u>	<u>464</u>	<u>489</u>	<u>285</u>

El saldo del epígrafe "Retenciones" refleja fundamentalmente las cuotas pendientes del último mes del ejercicio, excepto en la rúbrica de IRPF, cuyo saldo era de 194 millones de pesetas, que se corresponde con retenciones efectuadas de junio a diciembre de 1992 e incluso de ejercicios anteriores. Estas últimas deberán ingresarse durante 1993, en las fechas establecidas en el aplazamiento concedido por la Diputación Foral.

Los epígrafes "Retenciones" y "Otros menores" incluían saldos a pagar que no eran exigibles por 47 millones de pesetas.

3.1.14 TESORERÍA

El Arqueo a 31 de diciembre correspondiente a 1992 en millones de pesetas es el siguiente:

	Saldo 1EN92	Cobros	Pagos	Saldo 31DIC92
Presupuesto	(99)	3.658	3.701	(142)
VIAP	310	464	489	285
TOTAL	211	4.122	4.190	143

El saldo a 31 de diciembre se hallaba depositado en 13 cuentas corrientes, y en la caja de la Corporación.

3.1.15 CONTRATACIÓN

Las compras e inversiones realizadas por la administración local son reguladas por las siguientes normas:

Ley de Bases de Régimen Local (LRBRL)

Texto Refundido en materia de Régimen Local (TRRL)

Ley de Contratos del Estado (LCE)

Reglamento general de Contratos del Estado (RCE)

Decreto 1005/74 regulador de los contratos de asistencia técnica y servicios (D1005)

Determinados artículos de la LCE y del RCE fueron modificados, para adaptarlos a la normativa comunitaria, por los Reales Decretos 931/86 y 2528/86.

Hemos comprobado el cumplimiento de los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato, a través de una muestra de 21 expedientes que instrumentaron adquisiciones por 641 millones de pesetas. Se comentan a continuación los incumplimientos relevantes o de carácter general detectados en nuestra revisión:

A. Adquisiciones sin concurrencia (Art.10.5 RCE)

Adquisiciones por 58 millones se realizaron incumpliendo con los principios básicos en la normativa de contratación de publicidad y concurrencia.

B. Tramitación irregular (Arts.10.3, 23ter, 28, 34 RCE)

La totalidad de los contratos de suministro y 2 de los de asistencia técnica, por los que se realizaron compras por 84 millones, se adjudicaron sin la previa aprobación del pliego de condiciones administrativas. Tampoco se comprobó que el adjudicatario estaba capacitado para contratar con la Administración.

C. Fiscalización incompleta (art.454 TRRL y 17 RCE).

Todo acto de contenido económico ha de ser objeto de fiscalización por el Interventor con carácter previo a las resoluciones del órgano de contratación: aprobación del expediente y adjudicación. Generalmente, Intervención se limita a emitir certificados de existencia de crédito y a estar presente en la Comisión de Gobierno.

Los incumplimientos detectados en la muestra seleccionada, en particular los dos primeros (A y B), debieran haber originado el correspondiente informe de reparos por el Interventor, habiéndose emitido tan solo en dos de esos expedientes. Esta deficiencia afecta a compras e inversiones por 256 millones de pesetas.

D. Obras: inexistencia del comprobación del replanteo (Art. 127 RCE)

La ejecución de obras por 60 millones se inició sin la previa comprobación del replanteo. Mediante este acto el contratista da su conformidad al proyecto y se define sobre su viabilidad. Los plazos de ejecución comienzan a contarse a partir de la fecha que figura en este documento, por lo que su inexistencia dificulta la repercusión de penalizaciones por retrasos al contratista.

E. Deficiencias específicas

E1.Urbaniz. Iztieta: parte ejecutada por el Ayuntamiento (arts.187 a 194 RCE).

Esta obra fue ejecutada por el propio Ayuntamiento con personal contratado. No existe un proyecto previo al inicio de las obras que especifique las unidades de obra a ejecutar, por lo que tampoco consta la preceptiva liquidación y en consecuencia se desconoce el coste final del proyecto.

E2.Limpieza colegio público Gamón

Este servicio fue adjudicado en marzo de 1992 con posterioridad al inicio de las prestaciones por el adjudicatario en el mes de noviembre de 1991.

AYUNTAMIENTO DE RENTERIA

CONTRATACION

Miles ptas.

OBJETO	PRECIO			MES			SISTEMA	DEFICIENCIA				
	PRESUP.	ADJUDIC.	LIQUID.	ADJUDIC.	FINALIZACION PREVISTA	LIQUID.		A	B	C	D	E
CONTRATOS DE OBRA:												
Saneamiento y anulación fosa d/ R.Mª de Azkue	19.584	18.584	26.170	Feb-92	May-92	Jul-92	DIRECTA					
Tratamiento superficial del entorno Plaza Diputación	31.287	29.879	Pdte.	Ago-92	Ene-93	Pdte.	DIRECTA					
Abastecimiento agua a Castaño nº 13 a 22	5.609	4.620	5.225	Dic-92	Ene-93	Mar-93	DIRECTA					
Marquesina autobús Avda. Navarra	7.760	7.323	Pdte.	Dic-92	Dic-92	Pdte.	DIRECTA					
Pavimentación e infraestructuras Herriko Emparantza	108.142	100.572	Pdte.	Sep-92	Jul-94	Pdte.	SUBASTA					
Caminos rurales Zamalbide	7.757	7.757	7.757	Jun-92	No consta	No consta	SIN CONCURRENCIA					
Urbaniz. Iztietta: parte ejecutada por Ayto.	No consta	14.362	14.362	Ene-92	No consta	No consta	MEDIOS PROPIOS					
CONTRATOS DE GESTION DE SERVICIO PUBLICO												
Limpieza viaria zona Nordeste 1989/1993	60.000	67.911	67.911	Jun-89	Jul-93	Pdte.	CONCURSO					
Animación colectivo mujeres Oxt91/Jun92	5.625	5.627	5.622	Sep-91	Jun-92	Jun-92	DIRECTA					
Construcción y gestión (50 años) aparcamiento colegio público Gamón (176 plazas)	262.276	262.276	Pdte	Jun-92	Dic-93 (construcción)	Pdte.	CONCURSO					
CONTRATOS DE ASISTENCIA TECNICA												
Limpieza colegio público Gamón Nov91-Ago92	4.903	4.903	Pdte	Mar-92	Ago-92	Ago-92	SIN CONCURRENCIA					
Limpieza colegio Markola y otros Set92/Ag93	28.000	28.323	Pdte	Ago-92	Ago-93	Pdte.	CONCURSO					
Valoración inventario municipal de bienes	Sin tipo	5.045	Pdte.	Abr-92	No consta	Pdte.	DIRECTA					
Anteproyecto ampliación cementerio	5.529	5.329	5.529	Feb-92	Jun-92	Jun-92	SIN CONCURRENCIA					
Redacción Texto Unificado N. Subsidiarios Planeamiento	4.062	4.062	4.091	Mar-92	Jul-92	Sep-92	SIN CONCURRENCIA					
CONTRATOS DE SUMINISTRO												
Equipamiento cine Onbide: luz y sonido	No consta	16.011	16.011	En-92	No consta	Dic-92	SIN CONCURRENCIA					
Sistema comunicación: suministros y reparaciones	No consta	5.608	5.608	Varias	No consta	Varias	SIN CONCURRENCIA					
Retroexcavadora y martillo neumático	No consta	9.817	9.817	Ene-92	No consta	Feb-92	SIN CONCURRENCIA					
Suministros eléctricos alumbrado público	No consta	21.987	21.987	Varias	No consta	Varias	SIN CONCURRENCIA					
Diversos equipos y suministros informáticos	No consta	12.005	12.005	Varias	No consta	Varias	SIN CONCURRENCIA					
119 paneles de señalización	No consta	8.527	8.527	Feb-92	No consta	Nov-92	DIRECTA					
TOTAL		640.721										

A - Adquisiciones sin concurrencia.	58.100
B - Tramitación irregular.	83.903
C - Fiscalización incompleta.	235.535
D - Obras: inexistencia de comprobación del replanteo	60.406
E - Deficiencias específicas.	19.265

3.1.16 CUENTAS DE LOS ORGANISMOS AUTONOMOS

CONSERVATORIO MUNICIPAL DE MUSICA, O.A.L.

CUENTAS ANUALES

AÑO 1992

(Cifras en millones de ptas.)

LIQUIDACION DEL PPTO. ANUAL	PRESUPUESTO			DERECHOS: OBLIGS	COBRADO: PAGADO	DEUDORES: ACREEDOS.	EJECUCION (+ / -)	% EJEC
	INICIAL	MODIFS.	FINAL					
INGRESOS	119	0	119	119	102	17	0	100
1.-IMP.TOS. DIRECTOS			0			0	0	0
2.-IMP.TOS. INDIRECTOS			0			0	0	0
3.-TASAS Y OTROS INGRESOS	18		18	17	14	3	(1)	94
4.-TRANSE. CORRIENTES	101		101	102	88	14	1	101
5.-INGR. PATRIMONIALES			0			0	0	0
6.-ENAJ. INV. REALES			0			0	0	0
7.-TRANSE. DE CAPITAL			0			0	0	0
8.-VAR. ACT. FINANCIEROS			0			0	0	0
9.-VAR. PAS. FINANCIEROS			0			0	0	0
GASTOS	119	0	119	116	113	3	3	97
1.-GASTOS PERSONAL	110		110	107	105	2	3	97
2.-COMPRAS Y SERVICIOS	9		9	9	8	1	0	100
3.-GASTOS FINANCIEROS			0			0	0	0
4.-TRANSE. CORRIENTES			0			0	0	0
6.-INVERSIONES REALES			0			0	0	0
7.-TRANSE. DE CAPITAL			0			0	0	0
8.-VAR. ACT. FINANCIEROS			0			0	0	0
9.-VAR. PAS. FINANCIEROS			0			0	0	0
PRESUPUESTO ANUAL	0	0	0	3	(11)	14	3	

Rtdo. del Ppto. Anual

EJECUCION DE PPTOS. CERRADOS						ANULACIONES	% COBROS PAGOS
	EXISTENCIA INICIAL	DELICIAS	OP. CERR.				
EXISTENCIA INICIAL	8		8	8	8		
DELICIAS OP. CERR.	28		28	28	28	0	100
DELICIAS OP. CAP.			0			0	
ACREEDORES OP. CERR.	8		8	8	7	1	88
ACREEDORES OP. CAP.			0			0	
PPTOS. CERRADOS	28		28	28	29	(1)	0

Rtdo. tesorería a 1 de enero

Rtdo. de Pptos. Cerrados

TOTAL PRESUPUESTOS	31	18	13	3
---------------------------	-----------	-----------	-----------	----------

Rtdo. tesorería a bruto

CUENTA DE PATRIMONIO	PATRIMONIO		OP. EXTRAPATRIARIAS		METALICO	VALORES
	1EN91	31DIC91	RETENCIONES FIANZAS VARIOS	EXTRAPPTO		
ACTIVO						
INMOVILIZADO REAL					4	
ACTIVOS FINANCIEROS					4	0
TOTAL	0	0				
PASIVO						
PRESTAMOS					22	

CUENTA DE TESORERIA

EUSKALTEGI MUNICIPAL, O. A. I.
 CUENTAS ANUALES
 AÑO 1992

(Cifras en millones de pes.)

LIQUIDACION DEL PPTO. ANUAL	PRESUPUESTO			DERECHOS/ OBLIGS.	COBRADO/ PAGADO	DEUDORES/ ACREEDS	EJECUCION (+/-)	% EJEC
	INICIAL	MODIFS	FINAL					
INGRESOS	90	3	93	96	76	20	3	103
1-IMPON. DIRECTOS	13	3	16	20	17	3	4	125
2-IMPON. INDIRECTOS	70		70	69	55	14	(1)	99
3-TASAS Y OTROS INGRESOS			0			0	0	0
4-TRASF. CORRIENTES			0			0	0	0
5-INGR. PATRIMONIALES			0			0	0	0
6-UNAJ INV. REALES			0			0	0	0
7-TRASF. DE CAPITAL	7		7	7	4	3	0	100
8-VAR. ACT. FINANCIEROS			0			0	0	0
9-VAR. PAS. FINANCIEROS			0			0	0	0
GASTOS	90	3	93	84	91	3	9	90
1-GASTOS PERSONAL	77	2	79	74	72	2	5	94
2-COMPRAS Y SERVICIOS	6	1	7	6	5	1	1	86
3-GASTOS FINANCIEROS			0			0	0	0
4-TRASF. CORRIENTES			0			0	0	0
6-INVERSIONES REALES	7		7	4	4	0	3	57
7-TRASF. DE CAPITAL			0			0	0	0
8-VAR. ACT. FINANCIEROS			0			0	0	0
9-VAR. PAS. FINANCIEROS			0			0	0	0
PRESUPUESTO ANUAL	0	0	0	12	(5)	17	12	

Rtdo. del Ppto. Anual

EJECUCION DE PPTOS. CERRADOS						% COBROS PAGOS	
						ANULACIONES	
EXISTENCIA INICIAL	(11)		(11)	(11)	(11)		
DEUDORES OP. CTES	13		13	13	13	0	100
DEUDORES OP. CAP			0			0	
-ACREEDORES OP. CTES	2		2	2	2	0	100
-ACREEDORES OP. CAP			0			0	
PPTOS. CERRADOS	0		0	0	0	0	

Rtdo. tesorería a 31 de enero

Rtdo. de Pptos. Cerrados

TOTAL PRESUPUESTOS	12	(5)	17	12
---------------------------	-----------	------------	-----------	-----------

Rtdo. tesorería bruto

CUENTA DE PATRIMONIO		
PATRIMONIO	1EN91	31/12/91
ACTIVO: INMOVILIZADO REAL ACTIVOS FINANCIEROS		
TOTAL	0	0
PASIVO: PRESTAMOS		

OP. EXTRAPATRIARIAS	METALICO	VALORES
	2	
EXTRAPATRIAS	5	0
TESORERIA	0	

CUENTA DE TESORERIA

RESIDENCIA DE ANCIANOS DEL SAGRADO CORAZON, O. A. L.
CUENTAS ANUALES
AÑO 1992

(Cifras en millones de ptas.)

LIQUIDACION DEL PPTO. ANUAL	PRESUPUESTO			DERECHOS/ OBLIGS.	COBRADO/ PAGADO	DEUDORES/ ACREEDS.	EJECUCION (+, -)	% EJEC
	INICIAL	MODIFS	FINAL					
INGRESOS	130	28	178	178	149	29	0	100
1-IMPUESTOS DIRECTOS			0			0	0	0
2-IMPUESTOS INDIRECTOS			0			0	0	0
3-IMPAS Y OTROS INGRESOS	64		64	65	60	5	1	102
4-TRANSF. CORRIENTES	24	27	109	104	84	20	(2)	98
5-INGR. PATRIMONIALES			0			0	0	0
6-ENAJ. INV. REALES			0			0	0	0
7-TRANSF. DE CAPITAL	2		6	9	5	4	1	113
8-VAR. ACT. FINANCIEROS			0			0	0	0
9-VAR. PAS. FINANCIEROS			0			0	0	0
GASTOS	130	28	178	178	151	27	0	100
1-GASTOS PERSONAL	50		50	50	49	1	0	100
2-COMPRAS Y SERVICIOS	58	6	104	107	90	17	(3)	102
3-GASTOS FINANCIEROS			0			0	0	0
4-TRANSF. CORRIENTES			0			0	0	0
6-INVERSIONES REALES	2	22	24	24	12	9	3	88
7-TRANSF. DE CAPITAL			0			0	0	0
8-VAR. ACT. FINANCIEROS			0			0	0	0
9-VAR. PAS. FINANCIEROS			0			0	0	0
PRESUPUESTO ANUAL	0	0	0	0	(2)	2	0	

Rdto del Ppto. Anual

EJECUCION DE PPTOS. CERRADOS						ANULACIONES	% COBROS PAGOS
DEUDORES OP. CTES.	17	17	17	15	2	0	88
DEUDORES OP. CAP.			0		0	0	
ACREEDORES OP. CTES.	15	15	15	13	2	0	87
ACREEDORES OP. CAP.			0		0	0	
PPTOS. CERRADOS	0	0	0	0	0	0	

Rdto. tesoreria a 1 de enero

Rdto. de Pptos. Cerrados

TOTAL PRESUPUESTOS	0	(2)	2	0
---------------------------	----------	------------	----------	----------

Rdto. tesoreria bruto

CUENTA DE PATRIMONIO	1991	31 DIC 91	OP. EXTRAPARTIARIAS		METALICO	VALORES
			REFINANCIAS	FINANZAS VARIOS		
PATRIMONIO					2	
ACTIVO					1	
INMOVILIZADO REAL						
ACTIVOS FINANCIEROS						
TOTAL		0			3	0
PASIVO. PRES. FAMOS					1	

CUENTA DE TESORERIA

PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES, O. A. L.
CUENTAS ANUALES
AÑO 1992

(Cifras en millones de plas.)

LIQUIDACION DE L. PPTO ANUAL	PRESUPUESTO			DERECHOS/ OBLIGS	COBRADO/ PAGADO	DEUDORES/ ACREEDS	EJECUCION (+ / -)	% EJEC
	INICIAL	MODIFS	FINAL					
INGRESOS	66	14	80	190	78	72	70	188
1-IMP.TOS DIRECTOS			0			0	0	0
2-IMP.TOS INDIRECTOS			0			0	0	0
3-TASAS Y OTROS INGRESOS	42	1	43	77	63	8	28	165
4-TRASF. CORRIENTES	21		21	19	11	8	121	90
5-INGR. PATR. MONIALES	3		3	3	3	0	0	100
6-INGR. INV. REALES			0			0	0	0
7-TRASF. DE CAPITAL		13	13	54		54	41	415
8-VAR. ACT. FINANCIEROS			0	3	1	2	2	0
9-VAR. PAS. FINANCIEROS			0			0	0	0
GASTOS	66	33	99	170	101	9	(11)	111
1-GASTOS PERSONAL	8		8	3	3	0	5	38
2-COMPRAS Y SERVICIOS	54	5	59	82	75	7	(23)	139
3-GASTOS FINANCIEROS			0			0	0	0
4-TRASF. CORRIENTES	4		4	4	4	0	0	100
6-INVERSIONS REALES		28	28	18	16	2	10	64
7-TRASF. DE CAPITAL			0			0	0	0
8-VAR. ACT. FINANCIEROS			0	1	3	0	13	0
9-VAR. PAS. FINANCIEROS			0			0	0	0
PRESUPUESTO ANUAL	0	(19)	(19)	40	(23)	63	59	

Rtdo. del Ppto. Anual

EJECUCION DE PPTOS. CERRADOS						ANULACIONES	% COBROS PAGOS
EXISTENCIA INICIAL	23		23	23			
DEUDORES OP. CTES	1		1	1	0	0	100
DEUDORES OP. CAP			0		0	0	
ACREEDORES OP. CTES	4		4	4	0	0	100
ACREEDORES OP. CAP			0		0	0	
PPTOS. CERRADOS	20		20	20	0	0	

Rtdo. tesoreria a 1 de enero

Rtdo. de Pptos. Cerrados

TOTAL PRESUPUESTOS	60	(3)	63	59
---------------------------	-----------	------------	-----------	-----------

Rtdo. tesoreria bruto

CUENTA DE PATRIMONIO

OP. EXTRAPATRIARIAS METALICO VALORES

PATRIMONIO	31N91	31DIC91
ACTIVO		
INMOVILIZADO REAL		
ACTIVOS FINANCIEROS		
TOTAL	0	0
PASIVO. PRESTAMOS		

RESERVISIONES FIANZAS VARIOS		
EXTRAPPTO	0	0
TESORERIA	(3)	

CUENTA DE TESORERIA



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2016ko urriaren 11koa / 2016-10-11
2016ko azaroaren 11koa / 2016-11-11
2016ko abuztuaren 11koa / 2016-08-11