

Fiskalizatze-Txostena
Informe de Fiscalización

Donostia-San Sebastián Udala
Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián

1994



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Donostiako Udala

Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián

1994

Vitoria/Gasteiz, 1996ko iraila

Vitoria/Gasteiz, setiembre de 1996

AURKIBIDEA / INDICE

SARRERA.....	3
ONDORIOAK	4
I. Diruzaintza gairik gabeko salbuespenak	4
II.	
II.1 Kontuak. 1994. urtealdiaren Aurrekontu likidazioa	6
II.2 1994ko diruzaintza gairik gabe	7
III. Barne kontrolerako sistemen eta kudeaketa prozeduren gairik gabeko irizpenak	7
III.1 Finantza azterketa	7
III.2 Zergen, bestelako sarreren eta dirubiltzetaren kudeaketa	11
III.3 Barne kontrolerako sistema hobetzeko HKEEren proposamenak	14
INTRODUCCION	17
CONCLUSIONES	18
I. Salvedades al Remanente	18
II.	
II.1 Cuentas. Liquidación Presupuestaria del ejercicio 1994	20
II.2 Remanente de Tesorería 1994	21
III. Consideraciones sobre sistemas de control interno y procedimiento de gestión	21
III.1 Análisis Financiero	21
III.2 Gestión de tributos, otros ingresos y recaudación	25
III.3 Propuestas del TVCP/HKEE para la mejora del sistema de control interno	28

ANEXO	31
A. APARTADOS EXPLICATIVOS	31
A.1 Apartados explicativos	31
A.2 Bases de presentación y principales criterios contables aplicados	31
A.3 Tributos y otros ingresos	34
A.4 Ingresos por transferencias	35
A.5 Enajenación de inversiones	36
A.6 Gastos de personal	37
A.7 Compra de bienes y servicios	38
A.8 Interés	39
A.9 Transferencias y subvenciones concedidas	40
A.10 Patrimonio municipal e inversiones	41
A.11 Activos financieros	42
A.12 Pasivos financieros	43
A.13 Cuentas Extrapresupuestarias	44
A.14 Tesorería	45
A.15 Remanentes a incorporar	45
A.16 Desviaciones de financiación	46
A.17 Créditos de compromiso	46
A.18 Clasificación funcional del gasto	47
A.19 Pendiente de cobro e ingresos de dudoso o difícil cobro	47
ALEGACIONES DEL AYUNTAMIENTO DE DONOSTIA-SAN SEBASTIAN A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN LIMITADA	49



SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak Donostiako Udalaren 1994. urtealdiari buruzko Kontu Orokorren gaineko fiskalizazio murriztua mamitu du, Aurrekontu likidazioak urtealdi itxieran Udalaren Gastu Orokorretarako Gaindikina egoki aurkezten duen balio-neurtzearen. Lana egiterakoan arreta berezia eman zaio zergak, tasak eta prezio publikoak biltzeko alorrean Udalak erabilitako prozeduren azterketari eta udalaren finantza egoerari.

Lanaren izaera gogoan hartuta, ez dira fiskalizazio borobil batean eskatzen diren auditoretza prozedura guztiak erabili, nagusiki, hirugarrenei egiten zaien gutunketa. Berebat, eta Epaitegi honek duen Lan Plangintza beteaz, ez da indarreko legedia bete izana fiskalizatu.

Egindako ikuskapenetik eratorri diren ondorioak txosten honetako I., II. eta III. ataletan bildu dira; bertan, aurkitutako legehausteak zehaztu, udal administrazioaren finantza egoera balio-neurtu eta kudeaketa hobetzeko hainbat aholku ematen dira.

Udal honek 177.927 biztanle ditu eta bertako kudeaketa zuzenean eta III.1.2, III.1.3 eta III.1.4 ataletan zehaztutako toki erakunde autonomoen (TEA), baltzu publikoen eta partzuergoen bidez gauzatzen du. Horien kontuak ez ditu HKEEK fiskalizatu.

ONDORIOAK

1. DIRUZAINITZA GAINDIKINAREN SALBUESPENAK

Erantsitako Kontuek geure lanean zehar aurkitutako legehausteen eragina jaso dute; salbuespen hauek egintza ekonomikoak orohar onartutako printzipio eta Epaitegi honetarako erabili ohi dituenaz bestelakoekin erregistratzen eratorri dira. Berebat, badira gertakari ekonomiko garrantzitsuak, Gastu Orokorretarako Gaiandikinean eraginik ez badute ere.

1.-1994ko abenduaren 31n zerga likidazioei buruzko zuzenketa eskeak daude, batik bat, hirigintza probetxurako likidazioei eta zergei dagozkienak; hauetatik zenbatetsi gabeko kopuruan Udalarentzat sarrerak baliogabetzea erator liteke. (ikus A.5 eta A.19). Berebat, lursailen desjabetze espedienteetan egindako balio-neurketei buruzko zuzenketa eskeak daude, zenbatespena zehaztu ezin daitekeena (ikus A.10).

2.-»Miramar Jauregia» partzuergoak ez ditu 1994. urtealdiari dagozkion Urteko Kontuak igorri eta honenbestez, ezin jakin daiteke Udalak emandako dirulaguntzak bere aurrekontua orekatzeko behar adinakoak diren eta ea Udalak datozen urtealdietan aurreko urtealdietatik eratorritako obligazioei aurre egin beharko dien.

3.-480/93 Errege Dekretuak Toki Administrazioako funtzionarioak 1993ko apirilaren 1etik aurrera Gizarte Segurantzaren jaurbide orokorrean barne-sartzea agindu zuen. Barne-hartzea egiteko moduaren arabera, data horretan ihardunean zeuden funtzionarioek MUNPALen (Toki Administrazioaren Aurrezaintzarako Mutua Nazionala) sortutakoak baino pentsio handiagoak jasoko dituzte. Hobekuntza honen kostua udalek hartu dute euren gain, 1996ko urtarrilaren 1etik aurrera 20 urtetan zehar %8,2ko kotizazio gehigarrien urteko ordainketa bitartez, aurrekontu, zerga eta finantza alorren premiazko neurriei buruzko abenduaren 28ko 12/1995 Errege Dekretu Legeak 41. artikuluan agintzen duen moduan. Udalak ez du Ondare Kontuan zor honi buruzko berririk ematen. 1996an zehar, kotizazio gehigarri hauek gutxigora behera 213 milioi pezetako ordainketak eragingo dituzte.

Udalak Elkarkidetzari fondo publikoak ematen jarraitzen du (zor eguneratua eta jarduneko langilea), funtzionarioen pentsioen sistema osagarriko, horren legezkotasunari buruzko zalantza dagoela (ikus A.6).

4.-Zenbatetsitako beste salbuespen batzuen erregistroak, Gastu Orokorretarako Gaiandikina 1.217 milioi pezetan murriztea eragin du, ondoko zehaztapen honen arabera:

		Milioi-pta.
		GEHITU
ATALA	KONTZEPTUA	(GUZTITU)
A 3	Foru Diputazioak kudeatutako zergak: Likidazioagatik 1994an OHZ eta JFZen erregistratutako kopuruaren eta 1995ean ordaindutakoaren arteko aldea	492
A 3	Foru Diputazioak kudeatutako zergak: sarrera modura aitortu ez diren ordainagiri ordaingabeak (berankorren horniduratik garbi).....	255
A 3	Ura eta estolderia sarrerak: 1994ko azken hiruhilabeteko ordainagiriak, sarrera modura aitortu gabeak.....	512
A 3	Udaiaren jabetza publikoa betetzeagatik erregistratu gabeko sarrerak	35
A.4	Itundutako zergetan partaidetza: 1994ko likidazioa, 1995ean erregistratua	95
A.4	Suteak aurrekusteko GFDren dirulaguntzan erregistraturiko soberakina	(24)
A.6	1994ko abenduko Gizarte Segurantzaren ugazaba kuota, 1995ean erregistratua	(84)
A.7	Erregistratu gabeko gastuak	(521)
A.8	Sortutako interes gastuak, iraungi gabeak	(52)
A.9	Kreditu ezagatik erregistratu gabeko gastuak	(32)
A.9	Udalak bere Erakunde Autonomoei 1994. urtealdiko gastuak finantzatzeko emandako dirulaguntzak	(177)
A.10	Auzitan egoteagatik erregistratu gabeko egiaztagirak	(289)
A.10	«Hiriko saihebidetza» desjabetzapenak	(429)
A.10	Erregistratu gabeko obra egiaztagirak	(98)
A.13	Bezgatik hartzekodun den Foru Diputazioa saldo eskagarriaren gainean erregistratutako soberakina	95
A.13	Gizarte Segurantza hartzekoduna saldo eskagarriaren gainean erregistratutako soberakina	112
A.19	Gaudimengabeziatarako hornidura oker kalkulatzegatik	(700)
AZPIOTALA		(810)
A.15	Finantzaketaren desbideraketak	(407)
GASTU OROKORREARAKO GAINDIKINARI ZUZENKETAK GUZTIRA		(1.217)

Hona hemen salbuespen hauen eragina Gaingidikian:

				Milioi pta.
				UDALAREN
				HKEE-REN
				HKEE-REN
				ARABERA
				ZUZENKETAK
				ARABERA
Diruzaintza gaingikina	2.738	(810)		1.928
Finantzaketaren desbiderapena	(1.063)	(407)		(1.470)
Gastu Orokorrearako Gaingikina	1.675	(1.217)		458



II.1 KONTUAK. 1994. URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

A. AURREKONTU LIKIDAZIOA. 1994. URTEALDIA

Milioi-pta.

SARRERAK	HASIERAKO		AURREK		B.-BETIKO		ZORDUN-	BETEARRAZP
	AURREK	ALDAKETA	AURREK	ESKUBIDEAK	KOBRACKETAK	AK		
1.-Zuzeneko zergak	4.772	-	4.772	4.871	4.468	403	99	
2.-Zeharkako zergak	800	-	800	741	646	95	(59)	
3.-Tasak eta besteak dirusarrerak ..	2.858	51	2.909	3.135	2.724	411	226	
4.-Transferentzia arruntak	9.225	92	9.317	9.155	8.667	488	(162)	
5.-Ondarearen dirusarrerak	180	-	180	162	144	18	(18)	
6.-Inbertio errealeen besterentzea ..	2.591	485	3.076	1.328	885	443	(1.748)	
7.-Kapital transierentziak	1.587	1.559	3.146	2.565	724	1.841	(581)	
8.-Finantza Aktiboan Aldaketa ..	-	1.919	1.919	-	-	-	(1.919)	
9.-Finantza Pasiboan Aldaketa	2.458	1.564	4.022	2.458	1.700	758	(1.564)	
DIRUSARRERAK, GUZTIRA	24.471	5.670	30.141	24.415	19.958	4.457	(5.726)	

GASTUAK	HASIERAKO		AURREK		B.-BETIKO		HARTZEK	BETEARRAZP
	AURREK	ALDAKETA	AURREK	OBLIGAZ	ORDAINK			
1.-Langle gastuak	5.513	(79)	5.434	5.307	5.293	14	127	
2.-Erosketa eta zerbitzuak	5.383	491	5.874	5.405	4.318	1.087	469	
3.-Finantza gastuak	2.114	-	2.114	2.031	2.031	-	83	
4.-Transferentzia arruntak	3.241	282	3.523	3.280	3.061	219	243	
6.-Egiazko inbertsioak	4.464	4.366	8.830	4.106	3.028	1.078	4.724	
7.-Kapital dirulaguntzak	1.995	596	2.591	1.685	1.524	161	906	
8.-Finantza aktiboan aldaketa ..	324	14	338	327	327	-	11	
9.-Finantza pasiboan aldaketa	1.437	-	1.437	1.275	1.275	-	162	
GASTUAK GUZTIRA	24.471	5.670	30.141	23.416	20.857	2.559	6.725	
SARRERA ETA GASTUEN ARTEKO ALDEA	-	-	-	999	(899)	1.898	999	

B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA. 1994. URTEALDIA

Milioi-pta.

	HASIERAKO	ESKUBIDEAK	KOBRAK.	ZORDUNAK	BALIOGAB
	SALDOA	OBLIG	ORDAINK	HARTZEKOD	
Hasierako izakina	(3.778)	(3.778)	(3.778)	-	-
Zordunak	9.484	8.971	7.272	1.699	513
Hartzekodunak	3.347	3.319	3.319	-	28
AURREKONTU ITXIAK	2.359	1.874	175	1.699	(485)

C. URTEALDIAREN AURREKONTU EMAITZA ZUZENDUA

Milioi-pta.

Urtealdiaren aurrekontu emaitza	514
Diruzaintza gairikinekin finantzatutako gastuak	1.371
Finantzaketaren desbideraketak (+/-)	(978)
URTEALDIAREN AURREKONTU EMAITZA ZUZENDUA	907

D. DIRUZAINZA GAINDIKINA

Milioi-pta.

Diruzaintza gairikina	2.738
Finantzaketaren desbideraketak	(1.063)
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA	1.675

E. ZORPIDETZA

Milioi-pta.

Zorpidetza	22.951
------------------	--------



II.2 DIRUZAINZA GAINDIKINA 1994

Milior pta.

KOBRATZEKO DAUDEN ZORDUNAK		
Indarreko dirusarrerren aurrekontutik	4.457	
Ibitako dirusarrerren aurrekontutik	1.699	
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	90	
(-Zalantzezko kobragarritasuneko saldoak)	(135)	
(+Aplikatzeko dauden dirusarrerak)	-	
GUZTIRA (A)		6.111
ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK		
Indarreko gastuen aurrekontutik	2.559	
Ibitako gastuen aurrekontutik	-	
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	1.188	
GUZTIRA (B)		3.747
DIRUZAINZAKO FONDO UKIDOAK (C)		374
DIRUZAINZAKO GAINDIKINA (D = A - B + C)		2.738
ERAGINPEKO FINANTZAKETA BIDEZKO GASTUETARAKO GAINDIKINA (E)		(1.063)
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA (D - E)		1.675

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEN ETA KUDEAKETA PROZEDUREN GAINIKO IRIZPENAK

III.1 FINANTZA AZTERKETA

III.1.1 KUDEAKETA ETA FINANTZA EGOERAREN ADIERAZLEAK

Segidan finantza egoera zuzen ulertu ahal izateko beharrezko diren hainbat ratio aurkeztuko ditugu:

ADIERAZLEAK	NUMERADORE	DENOMINADORE	ZENBATEKOA
Biztanleko sarrerak	Aitortutako eskubideak	Biztanle kopurua	137.219 pta.
Biztanleko preso fiskala	Aitor esk. 1,2 eta 3 kapit	Biztanle kopurua	49.161 pta.
Biztanleko gastuak	Aitortutako eskubideak	Biztanle kopurua	131.605 pta.
Inbertsio indizea	Aitor oblig.6 eta 7 kap.	Aitortutako obligazioak	%25
Dirulaguntzen menpetas.	Aitor eskub. 4 eta 7.kap.	Aitortutako eskubideak	%48
Aurrezki gordin. indizea	Aurrezki gordina	Sarrera arruntak	%22,5
Aurrezki garbiaren indiz.	Aurrezki garbia	Sarrera arruntak	%4
Likidezia	Kobratzek +diruzaintza	Ordaintzekoa	1,7
Ordaink.epea(2eta6 kap)	Ordaintz. 2,6 kap*365	Aitortutako oblig.2 eta 6	83 egun

ZORPIDETZA	92	93	94
Zorpidetza (milioiak)	19.937	21.971	22.951
Zorpidetza /biztan. (pta.)	112.052	123.483	128.991
Finantza zama globala	%26	%21	%18
Finantza zama/bizt. (pta.)	25.151	21.616	18.581

Gehiengo zatiarekin partaidetutako Erakunde Autonomo eta Herri Baltzuen zorpidetza gogoan hartzen badugu, «biztanleko zorpidetza» ratioa 128.991 pezetatik 141.940 pezeta izatera aldatuko litzateke.

Udal baten finantza egoera, geroko inbertsio programak finantzatzeko gaitasunari dagokionez, ondoko aldaki hauek neurtzen dute: aurrezki gordina, aurrezki garbia, diruzaintza gaidikina eta zorpidetza.

Ondoko taulak Udalak azken hiru urtealdietan likidatutako magnitude nagusien garapena erakusten du:

	Milioi-pta.		
	1992	1993	1994
Sarrera arruntak (1etik 5erako kapituluak)	17.154	18.055	18.064
Gastu arruntak (1, 2 eta 4 kapituluak)	13.396	14.029	13.992
AURREZKI GORDINA	3.758	4.026	4.072
Finantza gastuak (3 kapituluak)	2.410	2.639	2.031
EMAITZA ARRUNTA	1.348	1.387	2.041
Maleguen amortizazioa (9 kapituluak)	2.065	1.206	1.275
AURREZKI GARBIA	(717)	181	766
Finantza zama (3 eta 9 kap.)	4.475	3.845	3.306
inbertsio garbiak (6, 7 eta 8 kap.garbiak)	2.806	1.495	2.225
Zorpidetza	19.937	21.971	22.951
Diruzaintza gaidikina	774	2.359	2.873
Gastu Orokorretarako gaidikina	(90)	1.826	1.675

Udalaren finantzaketak 1992-1994 aldian zehar, ondoko gertakarion eraginez garapen positiboa izan du:

- Beste administrazio batzuetatik jasotako dirulaguntzen igoera txikia dela-eta, sarrera arruntak inflazioaren azpitik gehitu dira. Honek sarrera arruntei eustea eragin zuen eta aldi honetan %4ko igoera izan zuten. Honi kreditu ezagatik erregistratu gabeko gastuen arian-ariango urritzea batu behar zaio, sortzen diren urtealdian ez baino hurrengoan kontuetaritzen direnak.

- Zorpidetzak finantza karga latza sortzen du, maileguen interes tipoak urritzeak eta amortizazio epeak luzatuz baldintzak birnegoziatzeak arindu dutenak. Zorpidetza hau azken urtealdietan handitzen ari da, 1994an biztanle bakoitzeko 141.940 pezeta egin dituela; honenbestez, 50.000 biztanletik gora dituen Autonomi Elkarteko biztanle bakoitzeko zorpidetza handien duen udalerrria da.
- Diruzaintza gairik positiboaren sorrera erregistratu eta urtealdian erabili gabeko zorpidetzan datza, oso-osorik iadanik esleitutako inbertsioak finantzatzeko hitz emandakoan.

Udalak azken urtealdietan sarrera arruntan ganean inbertsio maila oso altua dauka, batez ere zorpidetzarekin finantzaturik. Geroko inbertsio programak aurrezki garbiaren igoerak baldintzatuko ditu.

III.1.2 TOKI ERAKUNDE AUTONOMOAK

Hauen magnitude garrantzitsuenak honako hauek dira:

ERAKUNDEA	Milio -pta.				
	HASIERAKO AURREKONT	ZORPIDETZA	URTEALD. EMAITZA	DIRUZAIN GAINDIK	G DROKOR GAINDIKINA
Udal Informatika Zentrua	342	-	-	-	-
Musikako Goi Mailako Kontserbatorioa	583	-	52	-	-
Gizarte Babeserako Udal Zentrua	81	-	1	-	-
Etxebizitzaren Udal Patronatoa	449	448	14	158	58
Kulturaren Udal Patronatoa	955	-	(29)	-	-
Euskeraren Udal Patronatoa	129	-	-	-	-
Kirolen Udal Patronatoa	828	-	(60)	30	(2)
Aterpetxeen Udal Patronatoa	84	-	(3)	(4)	(4)
Kultur eta Turismo Ekintzetxea	380	178	13	(10)	(10)
GUZTIRA	3 831	626	(12)	175	143

III.1.3 PARTAIDETUTAKO BALTZUAK

Hauen magnitude garrantzitsuenak honako hauek dira:

Miloi-pta.

BALTZUA	% PARTAID	AKTIBOA		BESTELAKO		FONDO	URTEALD
		FINKOA	IBILK.	ZORPID.	PASIBOAK	PROPIOAK	EMAITZA
Baltzu publikoak.							
Donostiako Tranbia Elkarteak, SA	%100	517	188	7	201	995	(498)
Donostiako Udal Gas Fabrika, SA	%100	2.038	401	7	276	1.901	255
Donostiako Alde Zaharra zaharberritzeko Hingintza Elkarteak, SA	%100	411	66	-	467	10	-
Andeta Kirolegia Baltzua, SA	%100	5.911	479	500	6.137	(199)	(48)
Bainuekoa-Ozeanoko Perla Baltzua, SA	%99,91	816	66	604	126	263	(82)
Donostia sustatzea, SA	%99,65	1.300	107	567	300	643	(66)
Gas Hernani, SA	%55	115	38	-	143	11	(1)
Gas Pasaja, SA (**)	%55	-	-	-	-	-	-
Merkaeaso, SA (*)	%51	-	135	-	15	115	5
AZPITOTALA	-	11.108	1.480	1.685	8.165	3.739	(435)
Partaidetutako beste baltzu batzuk.							
Tolosa Gasak, SA	%40	198	31	-	216	6	7
Donostiako Kirol Portua Baltzua, SA	%50	10	-	-	10	-	-
Donostia-San Sebastián Conven Bureau, SA	%40	15	14	6	5	19	(1)
Donostiako Musika Hamabostaldie, SA	%33,34	1	33	-	13	21	-
Kursaal Zentrua, SA	%33,33	-	21	-	-	21	-
Zinema-diaren Nazioarteko Jaialdia, SA	%25	75	94	93	37	40	(1)
Gipuzkoa Eraberritzeko Enpresen Zentrua, SA	%24,50	899	402	-	173	1.121	7
Teknologiak Parkea, SA	%5	20	23	-	2	50	(9)
Gureak Babestutako Tailerrak, SA	%4,03	1.508	859	47	1.049	1.004	267
AZPITOTALA		2.726	1.477	146	1.505	2.282	270
GUZTIRA		13.824	2.967	1.824	9.665	6.031	(163)

(*) Likidazio prozesuan.

(**) Ez da abian jarri.

III.1.4 MANKOMUNITATEAK ETA PARTZUERGOAK

Hauen magnitude garrantzitsuenak honako hauek dira:

Miloi-pta.

ERAKUNDEA	HASIERAKO AURREKONT	EMAITZA ZORPIDETZA	DIRUZAIN. URTEALD.	G. OROKOR. GAINDIK.	G. OROKOR. GAINDIKINA
Añarbe Ibaiko Uren Mankomunitatea	1.134	930	131	-	584
Miramar Jauregiko Partzuergoa (*)					
GUZTIRA	1.134	930	131	-	584

(*) Miramar Jauregiko Partzuergoak ez ditu bere kontuak aurkeztu.



III.2 ZERGA, BESTELAKO SARRERA ETA DIRUBILKETA KUDEAKETA

Letik 3ra bitarteko kapituluaren sarrerak 8.747 milioi pta.koak dira, zerga bakoitzak zerga kudeaketa, ikuskaritza eta dirubilketa zerbitzuentzat lan zama ezberdina eragiten duela.

Udalak kudeatzen dituen sarrera nagusiak honako hauek dira:

	A tortutako		Ordainagiriaren		Helbideratutako		Ordainagiriaren
	Eskubideak (Milioiak)	%Kobrantza Borondatezkoa	%Kobrantza Derrigorrezkoa	Likidazio Kopurua (mila)	%Helbideratua Ordainagiriak	%ordainagiriaren likidazioa	
Ibilgailuak	598	81	6	65	28	28	9
Lursailen baliorearen goera	448	87	8	5	-	-	90
Eraikuntzak	736	87	8	1	-	-	736
Zabonak	395	82	7	78	54	54	5
Ura/Saneamendua (*)	1.288	87	8	129	71	73	10

(*) Ordainagiri berean likidatzen dira

Aurreko zerrendan ez dira Ondasun Higiezinaren gaineko Zergak ez Jarduera Ekonomikoei buruzkoa barne hartu, 1994. urtealdian zehar 3.820 milioi pezeta egin zituztenak, 1994ko abenduaren 31ra arte Foru Diputazioak kudeatu eta bildu baitzituen. Berebat, ez dira beste dirusarrera garrantzitsu batzuk sartu, hala nola, ibilgailuak erretiratzea, OTA eta merkatuak, 434 milioi pezetako sarrerak egin zituztenak, horien zerbitzu kudeatzaileentzat, batik bat, lan karga handia izateagatik.

Hona hemen, zerga mota bakoitzaren arabera, hainbat iruzkin:

• Ondasun higiezinaren gaineko zerga (OHZ) eta Jarduera Ekonomikoen gaineko zerga (JEZ)

Donostiako Udala zerbitzu hauek 1995. urtealdian zehar kudeatzen hasi da. Urte horretako kudeaketa Ondasun Higiezinaren gaineko zergan oinarritu zen, udal ahaleginak, batik bat, higiezinaren jabeetan zeuden hutsak zuzentzera emanez; eta horretarako, Udalean zegoen dokumentazioa erabili zen, Hiri Izaerako Lursailen Balioa Gehitzeari buruzko Zergak eta norbanako pasiboek aurkeztutako dokumentazioak sortutakoa.

Aipatutako egoeraren aurrean, ezkutuko unitateak aurkitzeko lanak egitea eta dagoen errolda hobetzea gomendatzen da.

Jarduera Ekonomikoei buruzko Zergari dagokionez, errolda aztertzea gomendatzen da, honek udalerrian egiten diren jarduera ekonomiko guztiak eta horiek bakarrik jaso ditzan.



Udala zerga hauek kudeatzen hasi zenean, bere gain hartu zituen kobratzeko dauden zenbatekoak, duten antzinateanagatik kobratzeko orduan zailtasunak dituztenak eta honek zalantzak sortzen ditu horien indargaltze eta norbanako pasiboaren jabetza zuzenaren gainean.

Zorrek indarra galdu duten edo ez jakiteko beharrezkoak diren egintzak mamitzea gomendatzen dugu; baita, norbanako pasiboak zuzen identifikatzea ezorrek indarra galdu duten edo ez jakiteko beharrezkoak diren egintzak ta ondasun higiezinaren gaineko zergari dagokionez, indargabetu ez diren zergak erosle berriei igortzea ere.

- Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zerga

Kudeaketa propioa duen zerga da eta errolda aldaketak Trafikoko Zuzendaritza Orokorrek egindako jakinerazpenen arabera gauzatzen dira. Zerga honen kudeaketa nabarmen hobetu da azken urtealdiotan Udalak informatika lerroen bitartez Trafikoko Zuzendaritza Orokorren datu basean sarpidea izan baitu eta horren ondorioz, Trafikon iada baja emanda zeuden hainbat ibilgailuri erroldan baja ematea bideratu zaió.

Zerga honen garapena honako hau da:

	1993	1994	ALDAKETA
Eskubide aitortuak (milioi-pta.)	576	598	%3,8
Tipo zergagarria	1,23	1,30	%5,7

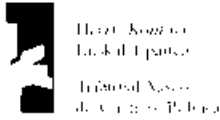
Eskubide aitortuen aldaketa, tipo zergagarriaren igoera baino txikiagoa, errolda zuzentzearen ondorio izan da, Trafikoko Zuzendaritza Orokorren datu basearekin egindako loturari esker gauzatu dena.

Aipagarria da helbideratutako ordainagirien ehuneko txikia; honenbestez, Udalari alderdi hau azpimarratzeko eskatzen diogu.

- Hiri Izaerako Lursailen Balioaren Igoerari buruzko Zerga

Zerga honen kudeaketa autolikidazio sistemaren arabera egiten da eta norbanako pasiboak aitorten-likidazioa Udalak oniritzitako imprimakien arabera aurkeztera beharturik daude.

Zerga kudeaketarako zerbitzuak eskribauek igorritako datuekin alderatuz egiaztatzen ditu autolikidazioak eta norbanako pasiboak dagokion autolikidazioa aurkeztu ez duen kasuetan likidazioa igortzen dio.



- Eraikuntza, Instalakuntza eta Obretarako Zerga

Zergaren oinarri zergagarria proiektuaren guztizko kostuak osatzen du, besteak beste: zerbitzusari teknikoak, gastu orokorrak eta industri irabazia.

Zerga honen gaineko erreklamaziorik ez izateko, agintaraudia Epaiek ebatzitako jurisprudentziari egokitu behar litzaioke, oinarri zergagarritik zerbitzusariak, industri irabazia eta gastu orokorrak baztertuz. Egoera hau 1996ko agintaraudian hartu da gogoan.

- Zabor Bilketa Zerbitzua Emateagatiko Zerga

Zerga hau gainerako zergetatik bereizi kobratzen da.

Ondasun higiezin zerga kudeatu ondoren, bi erroldak alderatzea gomendatzen da, hartara, ezkutuko unitaterik balego aurkitu ahal izateko.

- Isunak

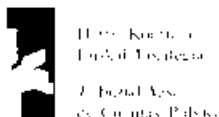
Isunen kudeaketa eta dirubilketa Udaltzaingoak gauzatzen du. Honek derrigorrezko bidea erabilia egiten den dirubilketa gainerako zergetatik bereiz gauzatzea eragiten du.

Derrigorrezko bidean dauden espedienteak dirubilketa sailak izapidatzen ditueni uztartzea gomendatzen da.

- Ibilgailuak landetxeetara sartzegatik prezio publikoa

Udalak 1994. urtealdian zehar aurreko urtealdian zegokion prezio publikoa likidatu zuen.

Prezio publiko honen kudeaketa sortzen den urtealdian likidatzea gomendatzen da.



III.3 BARNE KONTROLAREN SISTEMA HOBETZEKO HKEE-REN PROPOSAMENAK

Udalak nabarmen hobetu ditu azken urtealdiotan kudeaketa eta kontularitza prozedurak. Halaz ere, komeni da ondoko iruzkin hauek egitea:

1.-Kontu Orokorra

1994. urtealdiaren Kontu Orokorrak ez ditu honako hauek biltzen:

- Finantzaketa taula bilduko duen memoria.
- Zerbitzu publikoen kostu eta errendimenduaren memoria justifikagarria.
- Programan jasotako helburuak zein mailatan bete diren erakutsiko duen memoria erakusgarria
- Finkatutako finantza egoerak.

Indarreko araudia bete eta kudeaketa operatiboaren gutxieneko kontrola bideratuko duten Helburu, Ekintza eta Adierazkariak zuzen finkatzea gomendatzen da; baita horien guztien jarraipen egokia egitea ere.

2.-Finantzaketaren desbideraketak

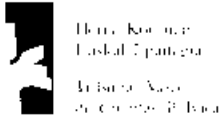
Finantzaketaren desbideraketa kontrola kontularitzako aplikazioan sartu gabeko esku prozedura bitartez gauzatzen da, eta honek informazioan hutsak eragiten ditu, aurrekontu partidak ez baitira bereizten segun eta sarrerei lotuak dauden edo ez.

Eragiketa mota hau egoki kontrolpetzeko baliabide informatikoak erabiltzea beharrezkoa dela uste dugu.

3.-Dirubilketa

Udalak sarrerentzako bi kontularitza sistema ditu, informatikaren ikuspuntutik loturarik gabeak direnak: kontularitzaren sistema orokorra eta dirubilketarena. Sistema bakoitzak irizpide zertxobait desberdinak erabili ohi ditu, egiten duten kontrolaren helburu bereizietara egokituak, eta kontularitza sailkapenean ere irizpideak zertxobait bereizten dira hirigintza aprobetxamenduari dagozkion sarreretan; honenbestez, urte amaieran kobratzeko dauden kopuruak ez datoz bat.

Aldea aldian behin berdindu behar da eta beti ere, urtealdi itxieran.



4.-Aurrekontuz kanpoko kontuak

Gizarte Segurantzaren eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aurrekontuz kanpoko izenpeek, 1994ko abenduaren 31n 1995ean egindako likidazioekiko soberakin saldoak zituzten. Honen sorrera kuotak oker kalkulatzearan egon daiteke.

Sobrako saldo hauek aztertu eta hala badagokio, aurrekontura eraman behar dira.

5.-Udalaren Transferentziak

Udalak bere erakunde autonomoei egiten dizkien transferentziak diruzaintza beharrianak justifikatu ahala erregistratzen dira. Urte amaieran erakundeak urteko sarrera modura zeroko gaindikina ateratzeko moduko kopurua aitortzen du, baina Udalak kopuru hau hurrengo urtealdian aitortzen du eta hemen, aurrez kreditua txertatuaz, aitortzen du obligazioa kontularitzan.

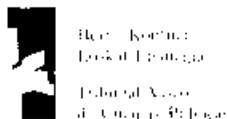
Honenbestez, kontularitza irizpide ez homogenoak erabiltzen dira, kontularitza finkaketa zaildu edo eragotzi dezaketenak.

Udalaren alor publikoa finkatzea bideratuko duten prozedurak aztertu. Horretarako, beharrezkoa da sarrera-gastuen kontularitzako zorpekoak eragiketa bakar bati dagozkionean, une berean gauzatzea.

6.-Lurraren gaineko Legea

Lurraren gaineko Legearen Testu Bateratuaren 281. artikulua agintzen du probintziako hiriburu diren udalek eta 50.000 biztanletik gorakoek euren aurrekontu arruntetan zenbatekoaren %5a izendatuko dutela Lurraren Udal Ondarearentzat; obligazio hau ez betetzeagatik errekurtsogai izan dira 1993, 1994 eta 1995eko aurrekontuak eta Euskal Herriko Justizia Auzitegi Gorenak baliogabe izendatu du 1993. urtealdiari dagokiona.

Lurrari buruzko gaietan indarreko araudia betetzea gomendatzen dugu. Aurrez aipatutako Testuaren Azken Erabaki Bakarrean jasota dagoen moduan, 281 artikulua ez du oinarritzko izaerarik eta ez du bete-beteko aplikazioa eskatzen; honenbestez, litekeena da Euskadiko Autonomi Elkartek lege hori garatzeko posibilitatea aztertzea.



7.-Ondasun zerrenda

Udalak ondasun zerrenda osagabea du (ez ditu ondasun higigarriak barne-hartzen), Udalak berak 1973an kostu prezioarekin egindakoa eta 1990ean ikuskatua, ordura arte barne-hartu gabeko ondasunak merkatu balioarekin jasoz. Urtero, urtealdian gertatu diren alta eta bajekin eguneratzen da.

Udalaren ondasun zerrenda osatu eta ondasun guztien balio neurreratu homogenoa gauzatu behar da, banakako kostua eta amortizazioa eskuratuz eta kapitalgarriak diren hobekuntzak besarkatuz.



INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri Kontuen Euskal Epaitegia ha realizado una fiscalización limitada de la Cuenta General del Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián, correspondiente al ejercicio 1994, con el fin de evaluar si la Liquidación del Presupuesto presenta adecuadamente el Remanente para Gastos Generales del Ayuntamiento al cierre del ejercicio. En el transcurso del trabajo se ha prestado una especial atención al análisis de los procedimientos del Ayuntamiento en el área de recaudación de impuestos, tasas y precios públicos, así como a la situación financiera del Ayuntamiento.

Dado el carácter del trabajo, no se han aplicado todos los procedimientos de auditoría requeridos en fiscalizaciones completas, fundamentalmente, la circularización a terceros. Asimismo, y de acuerdo con el Plan de Trabajo de este Tribunal, no se ha fiscalizado el cumplimiento de la legalidad vigente.

Las conclusiones que se derivan de la revisión realizada se exponen en los apartados I, II y III de este informe, que detallan las salvedades detectadas, valoran la situación financiera de la administración municipal y realizan una serie de sugerencias para la mejora de la gestión.

Este Ayuntamiento con una población de 177.927 habitantes, desarrolla su gestión directamente y mediante los organismos autónomos locales (OAL), sociedades públicas, mancomunidades y consorcios que se detallan en los apartados III.1.2, III.1.3 y III.1.4. Las cuentas de los mismos no han sido fiscalizadas por el TVCP.



CONCLUSIONES

I. SALVEDADES AL REMANENTE DE TESORERIA

Las Cuentas adjuntas se ven afectadas por las siguientes salvedades detectadas durante el curso de nuestro trabajo, que obedecen a hechos económicos cuyo registro discrepa con los principios contables generalmente aceptados y los mantenidos por este Tribunal. Asimismo, se destacan otros hechos económicos significativos aún cuando no afecten al Remanente para Gastos Generales.

1.-A 31 de diciembre de 1994 existen reclamaciones sobre liquidaciones correspondientes, principalmente, al aprovechamiento urbanístico y a tributos, de cuya resolución pudieran derivarse anulaciones de ingresos para el Ayuntamiento por un importe no cuantificable (ver A.5 y A.19). Asimismo, existen reclamaciones de valoración de expedientes de expropiación de terrenos, cuya cuantificación no es posible determinar (ver A.10).

2.-El consorcio «Palacio Miramar» no ha remitido sus Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio 1994, por lo que se desconoce si las subvenciones concedidas por el Ayuntamiento, son suficientes para equilibrar su presupuesto y si el Ayuntamiento tendrá que hacer frente a obligaciones en futuros ejercicios derivadas de ejercicios anteriores.

3.-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 Mutua Nacional de Previsión de la Administración Local (MUNPAL). El coste de esta mejora es atendido por los ayuntamientos mediante el pago anual, durante 20 años a partir del 1 de enero de 1996, de cotizaciones adicionales por un 8,2 por ciento, según establece en su artículo 41 el Real Decreto Ley 12/1995, de 28 de diciembre, sobre medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera. El Ayuntamiento no informa en la Cuenta de Patrimonio sobre esta deuda. Durante 1996, se prevé pagar 213 millones de pesetas, aproximadamente, por dichas cotizaciones adicionales.

El Ayuntamiento sigue aportando fondos públicos a Elkarkidetza (deuda actuarial y personal activo) para sistemas complementarios de pensiones de los funcionarios, existiendo incertidumbre sobre su legalidad (ver A.6).

4.-El registro de otras salvedades cuantificadas, supone disminuir el Remanente de Tesorería para Gastos Generales en 1.217 millones de pesetas, según el siguiente detalle:

Millones-ptas.

APARTADO	CONCEPTO	INCREMENTA	
		(DISMINUYE)	
A.3	Tributos gestionados por Diputación Foral: diferencia entre el importe registrado por liquidación 1994 en IBI e .AE y el abonado en 1995		492
A.3	Tributos gestionados por Diputación Foral: recibos pendientes sin reconocer como ingreso (neto de provision morosos)		255
A.3	Ingresos por agua y alcantarillado: recibos del 3º cuatrimestre 1994 sin reconocer como ingreso		512
A.3	Ingresos por ocupación de dominio público municipal no registrados		35
A.4	Participación en impuestos concertados: liquidación 1994 registrada en 1995		95
A.4	Exceso registrado en subvención DFG para prevención incendios		(24)
A.6	Cuota patronal de Seguridad Social de diciembre 1994 registrada en 1995		(84)
A.7	Gastos no registrados		(521)
A.8	Gastos por intereses devengados no vencidos		(52)
A.9	Gastos no registrados por falta de crédito		(32)
A.9	Subvenciones del Ayuntamiento a sus Organismos Autonomos para financiar gastos del ejercicio 1994		(177)
A.10	Certificaciones no registradas por estar en litigio		(289)
A.10	Expropiaciones «variante de la ciudad»		(429)
A.10	Certificaciones de obra no registradas		(98)
A.13	Diputación Foral acreedora por IVA: exceso saldo registrado sobre el exigible		95
A.13	Seguridad Social acreedora: exceso saldo registrado sobre el exigible		112
A.19	Por defecto en el cálculo de la provisión de insolvencias		(700)
SUBTOTAL			(810)
A.16	Desviaciones de financiación		(407)
TOTAL AJUSTES AL REMANENTE PARA GASTOS GENERALES			(1.217)

El efecto de estas salvedades en el Remanente es:

Millones-ptas.

	SEGÚN		
	AYTO	AJUSTES TVCP	SEGÚN TVCP
Remanente de Tesorería	2.738	(810)	1.928
Desviación de financiación	(1.063)	(407)	(1.470)
Remanente para Gastos Generales	1.675	(1.217)	458



II.1 CUENTAS. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO - EJERCICIO 1994

Millones-ptas.

INGRESOS	PRESUPUESTO			DERECHOS	COBROS	EJECUC.	
	INICIAL	MODIFICAC.	DEFINITIVO			DEUDORES	
1- Impuestos directos	4.772	-	4.772	4.871	4.468	403	99
2- Impuestos indirectos	800	-	800	741	646	95	(59)
3- Tasas y otros ingresos	2.858	51	2.909	3.135	2.724	411	226
4- Transferencias corrientes	9.225	92	9.317	9.155	8.667	488	(162)
5- Ingresos patrimoniales	180	-	180	162	144	18	(18)
6- Enajenación inversiones	2.591	485	3.076	1.328	885	443	(1.748)
7- Subvenciones de capital	1.587	1.559	3.146	2.565	724	1.841	(581)
8- Variación activos financieros	-	1.919	1.919	-	-	-	(1.919)
9- Variación pasivos financieros	2.458	1.564	4.022	2.458	1.700	758	(1.564)
TOTAL INGRESOS	24.471	5.670	30.141	24.415	19.958	4.457	(5.726)

GASTOS	PRESUPUESTO			OBLIGAC.	PAGOS	EJECUC.	
	INICIAL	MODIFICAC.	DEFINITIVO			ACREED.	
1- Gastos de personal	5.513	(79)	5.434	5.307	5.293	14	127
2- Compras y servicios	5.383	491	5.874	5.405	4.318	1.087	469
3- Gastos financieros	2.114	-	2.114	2.031	2.031	-	83
4- Transferencias corrientes	3.241	282	3.523	3.280	3.061	219	243
6- Inversiones reales	4.464	4.366	8.830	4.106	3.028	1.078	4.724
7- Subvenciones de capital	1.995	596	2.591	1.685	1.524	161	906
8- Variación activos financieros	324	14	338	327	327	-	11
9- Variación pasivos financieros	1.437	-	1.437	1.275	1.275	-	162
TOTAL GASTOS	24.471	5.670	30.141	23.416	20.857	2.559	6.725
DIFERENCIA INGRESOS Y GASTOS	-	-	-	999	(899)	1.898	999

B. VARIACIÓN PRESUPUESTOS CERRADOS - EJERCICIO 1994

Millones-ptas.

	SALDO INICIAL	DERECHOS OBLIGAC.	COBROS PAGOS	DEUDORES ACREED.	ANULAC.
Existencia inicial	(3.778)	(3.778)	(3.778)	-	-
Deudores	9.484	8.971	7.272	1.699	513
Acreedores	3.347	3.319	3.319	-	28
PRESUPUESTOS CERRADOS	2.359	1.874	175	1.699	(485)

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO AJUSTADO

Millones-ptas.

Resultado presupuestario del ejercicio	514
Obligaciones financiadas con remanentes de tesorería	1.371
Desviaciones de financiación (+/-)	(978)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO, AJUSTADO	907

D. REMANENTE DE TESORERÍA

Millones-ptas.

Remanente de tesorería	2.738
Desviaciones de financiación	(1.063)
REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	1.675

E. ENDEUDAMIENTO

Millones-ptas.

Endeudamiento	22.951
---------------------	--------



II.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1994

Millones-ptas.

DEUDORES PENDIENTES DE COBRO	
De presupuesto de ingresos, corriente	4 457
De presupuesto de ingresos, cerrados	1 699
De otras operaciones no presupuestarias	90
(Saldos de dudoso cobro)	(135)
(Ingresos pendientes de aplicación)	-
TOTAL (A)	6 111
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO	
De presupuesto de gastos, corriente	2 559
De presupuesto de gastos, cerrados	-
De otras operaciones no presupuestarias	1 188
TOTAL (B)	3 747
FONDOS LIQUIDOS DE TESORERÍA (C)	374
REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C)	2 738
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	(1 063)
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E)	1 675

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

III.1 ANÁLISIS FINANCIERO

III.1.1 INDICADORES DE GESTIÓN Y SITUACIÓN FINANCIERA

A continuación se presentan algunos ratios o cocientes necesarios para la adecuada comprensión de la situación financiera.

INDICADORES	NUMERADOR	DENOMINADOR	IMPORTE
Ingresos por habitante	Derechos reconocidos	Número de habitantes	137.219ptas.
Presión fiscal por habitante	Caps 1,2 y 3 derechos recon	Número de habitantes	49.161ptas.
Gastos por habitante	Obligaciones reconocidas	Número de habitantes	131.605ptas
Índice de inversión	Caps. 6 y 7 obligaciones recon.	Obligaciones reconocidas	25%
Dependencia de las subvenciones	Caps 4 y 7 derechos recon.	Derechos reconocidos	48%
Índice ahorro bruto	Ahorro bruto	Ingresos corrientes	22,5%
Índice ahorro neto	Ahorro neto	Ingresos corrientes	4%
Liquidez	Pendiente cobro + tesorería	Pendiente de pago	1,7
Plazo de pago (caps. 2 y 6)	Pendiente pago Caps. 2 y 6 x 365	Obligaciones reconocidas 2 y 6	83 días

ENDEUDAMIENTO	92	93	94
Endeudamiento (millones)	19.937	21.971	22.951
Endeudamiento / habit. (ptas.)	112.052	123.483	128.991
Carga financiera global	26%	21%	18%
Carga financiera / habit. (ptas.)	25.151	21.616	18.581

Si tenemos en cuenta el endeudamiento de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas participadas mayoritariamente, el ratio «endeudamiento por habitante» pasaría de 128.991 pesetas a 141.940 pesetas.

La situación financiera de un ayuntamiento en lo referido a su capacidad de financiar futuros programas de inversión, viene determinado por las siguientes variables: ahorro bruto, ahorro neto, remanente de tesorería y endeudamiento.

El siguiente cuadro muestra la evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los tres últimos ejercicios:

	Millones-ptas.		
	1992	1993	1994
Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5)	17.154	18.055	18.064
Gastos corrientes (Capítulos 1, 2 y 4)	13.396	14.029	13.992
AHORRO BRUTO	3.758	4.026	4.072
Gastos financieros (Capítulo 3)	2.410	2.639	2.031
RESULTADO CORRIENTE	1.348	1.387	2.041
Amortización de préstamos (Capítulo 9)	2.065	1.206	1.275
AHORRO NETO	(717)	181	766
Carga financiera (caps. 3 y 9)	4.475	3.845	3.306
Inversiones (Caps. 6, 7 y 8 neto)	2.806	1.495	2.225
Endeudamiento	19.937	21.971	22.951
Remanente de Tesorería	774	2.359	2.873
Remanente para Gastos Generales	(90)	1.826	1.675

La situación financiera del Ayuntamiento en el período 1992-1994 ha evolucionado positivamente, motivado por los siguientes hechos:

- Los ingresos corrientes se han incrementado por debajo de la inflación, debido al escaso incremento de las subvenciones recibidas de otras administraciones. Esto obligó a una contención de los gastos corrientes con un incremento en este período del 4%. A esto hay

que unir la reducción progresiva de los gastos no registrados por falta de crédito, que se contabilizan en el ejercicio siguiente al de su devengo.

- El endeudamiento provoca una considerable carga financiera, que se ha visto aliviada por la disminución en los tipos de interés de los préstamos y la renegociación de las condiciones alargando los plazos de la amortización. Este endeudamiento se sigue incrementando en los últimos ejercicios, llegando a alcanzar en 1994, 141.940 pesetas por habitante, siendo así el municipio de la Comunidad Autónoma con población superior a 50.000 habitantes con mayor endeudamiento por habitante.
- El remanente de tesorería positivo se origina por el endeudamiento registrado y no utilizado en el ejercicio y comprometido en su totalidad para financiar inversiones ya adjudicadas.

El Ayuntamiento mantiene en los últimos ejercicios un alto nivel de inversión sobre ingresos corrientes, financiado básicamente con endeudamiento. Los futuros programas de inversiones vendrán condicionados por el incremento que pueda conseguirse de ahorro neto.

III.1.2 ORGANISMOS AUTONOMOS LOCALES

Las magnitudes más relevantes de los mismos son:

ORGANISMO	Millones-ptas.				
	PPTO INICIAL	ENDEUDAMIENTO	RESULTADO EJERCICIO	REMANENTE TESORERÍA	REMANENTE G. GENERALES
Centro Informático Municipal	342	-	-	-	-
Conservatorio Superior de Música	583	-	52	-	-
Centro Municipal de Acogida Social	81	-	1	1	1
Patronato Municipal de la Vivienda	449	448	14	158	158
Patronato Municipal de Cultura	955	-	(29)	-	-
Patronato Municipal de Euskera	129	-	-	-	-
Patronato Municipal de Deportes	828	-	(60)	30	(2)
Patronato Municipal de Albergues	84	-	(3)	(4)	(4)
Centro de Atracción y Turismo	380	178	13	(10)	(10)
TOTAL	3.831	626	(12)	175	143

III.1.3 SOCIEDADES PARTICIPADAS

Las magnitudes más relevantes de las mismas son:

Millones-ptas.							
SOCIEDAD	% PARTICIP	ACTIVO FIJO	CIRCUL.	ENDEUD	OTROS PASIVOS	FONDOS PROPIOS	RDO EJERCICIO
Sociedades públicas.							
Compañía del Tranvía de San Sebastián, S.A.	100%	517	188	7	201	995	(498)
Fábrica Municipal de Gas de San Sebastián, S.A.	100%	2.038	401	7	276	1.901	255
Sociedad Urbanística de Rehabilitación del Casco Viejo de San Sebastián, S.A.	100%	411	66	-	467	10	-
Sociedad Anoeta Kiroldedia, S.A.	100%	5.911	479	500	6.137	(199)	(48)
Sociedad del Bañerío-La Perla del Océano, S.A.	99,91%	816	66	604	126	263	(82)
Fomento de San Sebastián, S.A.	99,65%	1.300	107	567	300	643	(66)
Gas Hernani, S.A.	55%	115	38	-	143	11	(1)
Gas Pasaja, S.A. (**)	55%	-	-	-	-	-	-
Mercaezaso, S.A. (*)	51%	-	135	-	15	115	5
SUBTOTAL:	-	11.108	1.480	1.685	8.165	3.739	(435)
Otras sociedades participadas							
Tolosa Gasa, S.A.	40%	198	31	-	216	6	7
Sociedad Puerto Deportivo de Donostia, S.A.	50%	10	-	-	10	-	-
Donostia-San Sebastián Conven. Bureau, S.A.	40%	15	14	6	5	19	(3)
Quincena Musical de San Sebastián, S.A.	33,34%	1	33	-	13	21	-
Centro Kursaal, S.A.	33,33%	-	21	-	-	21	-
Festival Internacional de Cine, S.A.	25%	75	94	93	37	40	(1)
Centro de Empresas Innovación Gipuzkoa, S.A.	24,50%	899	402	-	173	1.121	7
Parque Tecnológico, S.A.	5%	20	23	-	2	50	(9)
Talleres Protegidos Gureak, S.A.	4,03%	1.508	859	47	1.049	1.004	267
SUBTOTAL	-	2.726	1.477	146	1.505	2.282	270
TOTAL	-	13.824	2.967	1.824	9.665	6.031	(163)

(*) En liquidación

(**) No ha entrado en funcionamiento

III.1.4 MANCOMUNIDADES Y CONSORCIOS

Las magnitudes más relevantes de las mismas son:

Millones-ptas.					
	PPTO. INICIAL	RESULTADO ENDEUD.	RESULTADO EJERCICIO	REMANENTE TESORERÍA	REMANENTE G. GENERALES
Mancomunidad de Aguas del Río Añarbe...	1.134	930	131	-	584
Consortio del Palacio Miramar (*)	-	-	-	-	-
TOTAL	1.134	930	131	-	584

(*) El Consorcio del Palacio Miramar no ha remitido sus cuentas.

III.2 GESTIÓN DE TRIBUTOS, OTROS INGRESOS Y RECAUDACIÓN

Los ingresos de los capítulos 1 a 3 ascienden a 8.747 millones de pesetas, originando cada tributo diferentes cargas de trabajo a los servicios de gestión tributaria, inspección y recaudación.

Los principales ingresos cuya gestión está asumida por el Ayuntamiento son:

	Derechos		Número		% Domiciliado		Importe
	Reconocidos	% Cobro	% Cobro	Recibos	Recibos	% Domiciliado	Medio
	(Millones)	Voluntaria	Ejecutiva	Liquidaciones (Miles)	Liquidaciones	Cargos	Recibos (Miles)
Vehículos	598	81	6	65	28	28	9
Incremento valor terrenos	448	87	8	5	-	-	90
Construcciones	736	87	8	1	-	-	736
Basuras	395	82	7	78	54	54	5
Aguas/Saneamiento (*)	1 288	87	8	129	71	73	10

(*) Son liquidados en el mismo recibo

En la relación anterior no se han incluido los Impuestos sobre Bienes Inmuebles ni el de Actividades Económicas que supusieron ingresos por 3.820 millones de pesetas durante el ejercicio 1994, por haber sido gestionados y recaudados hasta el 31 de diciembre de 1994 por la Diputación Foral. Asimismo no se han incluido otros ingresos significativos como retirada de vehículos, OTA y mercados que representaron ingresos por 434 millones de pesetas por suponer cargas de trabajo, fundamentalmente, para los servicios gestores de los mismos.

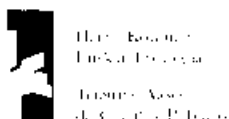
A continuación, por tipo de tributo, se realizan los siguientes comentarios:

• Impuesto Bienes Inmuebles e Impuesto sobre Actividades Económicas

El Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián comienza a gestionar estos servicios durante el ejercicio 1995. La gestión en ese año se centró en el impuesto sobre Bienes Inmuebles, destinando los esfuerzos municipales, básicamente, a la corrección de errores existentes en los titulares de los inmuebles, utilizando para ello la documentación existente en el Ayuntamiento, generada por el Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana y la documentación aportada por los sujetos pasivos.

Ante la situación mencionada, se recomienda que se realicen labores destinadas a la detección de unidades ocultas, así como a la mejora del padrón existente.

En cuanto al Impuesto sobre Actividades Económicas se recomienda una revisión del padrón, para que éste refleje todas y únicamente las actividades económicas ejercidas en el municipio.



Con el comienzo de la gestión municipal de estos impuestos, el Ayuntamiento asumió los importes pendientes de cobro que están presentando dificultades de cobro debido a su antigüedad, lo que origina dudas sobre su prescripción y sobre la correcta titularidad del sujeto pasivo.

Se recomienda se continúen realizando las actuaciones necesarias para determinar la prescripción o no de las deudas, así como para identificar correctamente a los sujetos pasivos y en el caso del impuesto sobre bienes inmuebles girar a los nuevos adquirentes los impuestos no prescritos.

• Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica

Es un impuesto de gestión propia, realizándose las modificaciones del padrón de acuerdo con las notificaciones realizadas por la Dirección General de Tráfico. La gestión del impuesto ha mejorado significativamente en los últimos ejercicios al haber accedido el Ayuntamiento a la base de datos de la Dirección General de Tráfico mediante líneas informáticas, lo que ha permitido dar de baja numerosos vehículos existentes en el padrón que ya estaban dados de baja por esta.

La evolución de este impuesto es:

	1993	1994	Variación
Derechos reconocidos (millones-ptas.).....	576	598	3,8%
Tipo impositivo.....	1,23	1,30	5,7%

La variación de los derechos reconocidos, inferior al incremento del tipo impositivo, ha estado motivada por la depuración del padrón, que ha sido posible gracias a la conexión con la base de datos de la Dirección General de Tráfico.

Es de destacar el bajo porcentaje de recibos domiciliados, por lo que se recomienda al Ayuntamiento que incida en este aspecto.

• Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana

La gestión del impuesto se establece mediante el sistema de autoliquidación, estando obligados los sujetos pasivos a presentar la declaración-liquidación, conforme a los impresos aprobados por el Ayuntamiento.



Las autoliquidaciones son comprobadas por el servicio de gestión tributaria con los datos remitidos por los notarios, procediendo a girar liquidaciones, en los casos en los que el sujeto pasivo no ha presentado la correspondiente autoliquidación.

- **Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras**

La base imponible del impuesto está constituida por el coste total del proyecto, incluyendo entre otros: honorarios técnicos, gastos generales y beneficio industrial.

Para evitar posibles reclamaciones de este impuesto sería conveniente adecuar la ordenanza con la jurisprudencia dictada por los tribunales, eliminando de la base imponible los honorarios, el beneficio industrial y los gastos generales. Esta situación se tiene en cuenta en la ordenanza de 1996.

- **Tasa por la Prestación del Servicio de Recogida de Basuras**

Esta tasa se gira independiente del resto de los tributos.

Se recomienda que una vez que se gestiona el impuesto de bienes inmuebles, sean contrastados ambos padrones para determinar la posible existencia de unidades ocultas.

- **Multas**

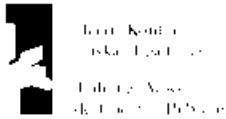
La gestión y recaudación es realizada por la Guardia Municipal. Esto origina que la recaudación en vía ejecutiva se realice separadamente del resto de los tributos.

Se recomienda que los expedientes en vía ejecutiva sean unidos a los tramitados por el departamento de recaudación.

- **Precio público por entrada de vehículos al interior**

El Ayuntamiento liquidó durante el ejercicio 1994, el precio público correspondiente al ejercicio precedente.

Se recomienda que la gestión de este precio público se liquide en el ejercicio de su devengo.



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

El Ayuntamiento ha mejorado considerablemente en los últimos ejercicios sus procedimientos de gestión y contables. Sin embargo conviene hacer las siguientes consideraciones:

1.-Cuenta General

La Cuenta General del ejercicio de 1994 no incluye:

- Memoria con el cuadro de financiación
- Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos
- Memoria demostrativa del grado en el que se hayan cumplido los objetivos programados
- Estados financieros consolidados

Se recomienda cumplir con la normativa vigente, así como establecer adecuadamente los Objetivos, Acciones e Indicadores que posibiliten un mínimo control de gestión operativa, así como la realización del adecuado seguimiento de los mismos.

2.-Desviaciones de financiación

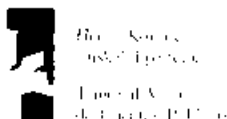
El control de las desviaciones de financiación se realiza mediante un procedimiento manual, no integrado en la aplicación contable, provocando deficiencias de información, debido a que no se identifican las partidas presupuestarias, según estén o no vinculadas a ingresos.

Consideramos necesario que para un adecuado control de este tipo de operaciones se utilicen herramientas informáticas.

3.-Recaudación

El Ayuntamiento mantiene dos sistemas contables de ingresos, independientes desde el punto de vista informático: el contable general y el de recaudación. Cada sistema aplica criterios ligeramente distintos, adaptados a las distintas finalidades de control que realizan, y procedimientos de corte contable con pequeñas diferencias en los ingresos relativos al aprovechamiento urbanístico, con lo que las cifras de pendientes de cobro a fin de año no resultan coincidentes.

La diferencia debe conciliarse periódicamente y, en todo caso, al cierre del ejercicio.



4.-Cuentas extrapresupuestarias

Las rúbricas extrapresupuestarias de Seguridad Social e Impuesto sobre el Valor Añadido, mantenían, a 31 de diciembre de 1994, saldos en exceso con respecto a las liquidaciones practicadas en 1995. Esto puede venir causado por el incorrecto cálculo de las cuotas.

Estos saldos sobrantes deben analizarse y llevarse a presupuesto, si procede.

5.-Transferencias del Ayuntamiento

Las transferencias del Ayuntamiento a sus organismos autónomos son registradas a medida que éstos justifican sus necesidades de tesorería. A fin de año, el organismo contrae como ingreso del ejercicio la cantidad necesaria para dar un remanente nulo, sin embargo el Ayuntamiento reconoce esta cantidad en el ejercicio siguiente y es en este donde, previa incorporación del crédito, reconoce contablemente la obligación.

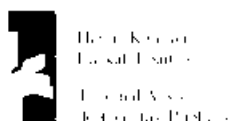
Por lo tanto, se están siguiendo criterios no homogéneos de contabilidad, que pueden dificultar o impedir la consolidación contable.

Estudiar los procedimientos contables que permitan consolidar el sector público del Ayuntamiento. Para ello, es necesario que los contraídos contables de ingresos y gastos se produzcan en idénticos momentos, cuando correspondan a una única operación.

6.-Ley del Suelo

El artículo 281 del Texto Refundido de la Ley del Suelo establece que los ayuntamientos capitales de provincia y los de más de 50.000 habitantes consignarán en sus presupuestos ordinarios una cantidad equivalente al 5% de su importe con destino al Patrimonio Municipal del Suelo, habiendo sido objeto de recursos por no dar cumplimiento a esta obligación los presupuestos de los ejercicios 1993, 1994 y 1995, siendo declarado nulo por el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco el correspondiente a 1993.

Se recomienda el cumplimiento de la normativa vigente en materia de suelo. Como viene contemplado en la Disposición Final Única del Texto anteriormente mencionado, el artículo 281 no tiene carácter básico ni es de aplicación plena, por lo que pudiera plantearse la posibilidad del desarrollo legislativo por parte de la Comunidad Autónoma del País Vasco.



7.-Inventario

El Ayuntamiento dispone de un inventario de bienes incompleto (no incluye bienes muebles), realizado por el propio Ayuntamiento en 1973 a precio de coste y revisado en 1990 valorando los bienes no incluidos hasta esa fecha a valor de mercado. Anualmente, se actualiza con las altas y bajas que se han producido en el ejercicio.

Debe completarse el inventario del Ayuntamiento y realizarse una valoración homogénea de todos los bienes, obteniendo el coste y amortización individualizados e incluyendo las mejoras capitalizables.

ANEXO

A. APARTADOS EXPLICATIVOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián es una entidad local de la Administración, regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/85 Reguladora 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:

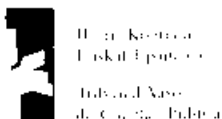
- Impuestos municipales
- Tasas y precios públicos que financian específicamente algunos de los servicios antes citados
- Participación en impuestos concertados y no concertados
- Ingresos patrimoniales
- Subvenciones
- Operaciones de endeudamiento

A.2 BASES DE PRESENTACION Y PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a.-Bases de presentación

La regulación estatal y la normativa propia dictada por la Diputación Foral en materia presupuestaria son las siguientes:

- Ley 7/85 Reguladora de Bases de Régimen Local.
- Real Decreto 781/86 Texto Refundido de disposiciones vigentes en materia de Régimen Local.
- Ley 39/88 Reguladora de las Haciendas Locales.
- Orden de 20 de setiembre de 1989 que establece la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales.
- Norma Foral 11/89 Reguladora de las Haciendas Locales.
- Norma Foral 4/91 Presupuestaria de las Entidades Locales.
- Decreto Foral 96/92 Reglamento Presupuestario de las Entidades Locales.
- Decreto Foral 97/92 Instrucción de Contabilidad de las Entidades Locales.



La Norma Foral 4/91 fue declarada nula por sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco y recurrida ante el Tribunal Supremo, estando vigente la citada Norma, hasta que el Tribunal Supremo dicte sentencia definitiva.

El Ayuntamiento adecúa su gestión presupuestaria y contable a la Normativa Foral, regulando aquellos aspectos de su competencia a través de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria anual.

Las cuentas a elaborar de conformidad a la citada normativa son:

- Balance de Situación.
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Memoria, que incluirá el Cuadro de Financiación, Anexo Informativo de la relación entre los datos de la Liquidación Presupuestaria y los reflejados en la Contabilidad General y Estado de la Deuda.
- Liquidación del Presupuesto.
- Memoria justificativa del Coste y Rendimiento de los servicios públicos.
- Memoria demostrativa del Grado de cumplimiento de los Objetivos programados.
- Estados Financieros Consolidados para el conjunto de las entidades integradas en los presupuestos generales, con detalle del procedimiento de consolidación seguido y de los ajustes practicados.

b.-Principales criterios contables aplicados

A continuación se especifican los principales criterios contables aplicados por el Ayuntamiento para reconocer ingresos y gastos, las discrepancias con los criterios mantenidos por este Tribunal se incluyen en los apartados correspondientes.

- **Impuestos municipales gestionados por la Diputación Foral**

Los impuestos sobre bienes inmuebles y actividades económicas son gestionados por la Diputación Foral, no informando al Ayuntamiento sobre la totalidad de recibos puestos al cobro y anulaciones generados por los impuestos que gestiona, reconociendo el Ayuntamiento como ingreso los cobros que la Diputación Foral le transfiere durante el ejercicio, más una estimación de la liquidación del ejercicio, a abonar en el ejercicio siguiente.

- **Tributos y precios públicos gestionados por el Ayuntamiento**

Se reconoce el derecho de cobro en el momento en que se devenga el impuesto, tasa o precio público.

- Anulaciones por fallidos

Siguiendo la normativa legal, 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. El Ayuntamiento con motivo de cierre anual, realiza una estimación de los saldos de dudosa cobrabilidad.

- Ingresos por participación en tributos

Se reconocen los ingresos por los importes que le transfiere la Diputación Foral durante el ejercicio.

- Ingresos por subvenciones

Se reconoce el ingreso en el ejercicio y por el importe de la subvención concedida, independientemente de su devengo, corrigiendo al cierre del ejercicio mediante desviaciones de financiación.

- Ingresos y gastos financieros

El Ayuntamiento reconoce ingresos y gastos por los liquidados por las entidades financieras en el año.

- Variación de pasivos financieros

Se reconoce el ingreso en el ejercicio en que se dispone el crédito. Se reconoce el gasto en el ejercicio en el que vencen las amortizaciones.

- Gastos de personal

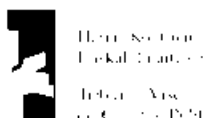
La nómina se contabiliza por el importe bruto y las retenciones por impuestos y cuotas sociales se reconocen como gasto del capítulo 1 y, simultáneamente, como cuentas a pagar en rúbricas extrapresupuestarias.

- Compras de bienes corrientes y servicios

El Ayuntamiento reconoce el gasto en el ejercicio en que se devenga.

- Inversiones

El Ayuntamiento reconoce, básicamente, gasto por este concepto en el ejercicio y por el importe certificado.



- Desviaciones de financiación

A efectos del cálculo del Remanente de Tesorería y del Resultado Presupuestario, el Ayuntamiento ajusta extracontablemente los ingresos finalistas, reduciendo y agregando respectivamente las desviaciones positivas y negativas de financiación en gastos con financiación afectada.

- Incorporación de remanentes al presupuesto de 1995

El Ayuntamiento obtiene el total de recursos que pueden financiar la incorporación de remanentes, eliminando del remanente de tesorería la provisión para insolvencias y añadiendo los compromisos de ingresos.

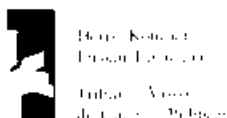
Para el cálculo de los compromisos de ingresos, se incluyen los siguientes conceptos: liquidación en la participación en impuestos concertados, transmisiones de bienes del patrimonio municipal, subvenciones de capital a recibir y apelación al crédito.

A.3 TRIBUTOS Y OTROS INGRESOS

Los capítulos 1, 2 y 3 de ingresos presentan el siguiente desglose:

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS	COEFIC. AYTO.	COEFIC. LEGALES	
			MÍNIMO	MAXIMO
Bienes inmuebles	2.670	0,572%	0,4%	1,5%
Vehículos	598	1,30	1	2,2
Actividades Económicas	1.150	1,254	1	2,2
Incremento Valor Terrenos	448	30%	5%	30%
Construcciones	736	4%	2%	5%
Otros	10			
TOTAL IMPUESTOS (CAPÍTULOS 1 Y 2)	5.612			
Abastecimiento de aguas	906			
Recogida basuras	395			
Alcantarillado	382			
O.T.A.	202			
Mercados	154			
Telefónica e Iberdrola	278			
Otros	818			
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS (CAPÍTULO 3)	3.135			

En el caso de los impuestos municipales se detallan los coeficientes más habituales aplicados en 1994 por el Ayuntamiento, así como los mínimos y máximos fijados por las correspondientes Normas Forales.



La Diputación Foral de Gipuzkoa ha gestionado los Impuestos sobre Bienes Inmuebles y sobre Actividades Económicas hasta el ejercicio 1994. El Ayuntamiento registró como ingreso del ejercicio los anticipos a cuenta de la recaudación de estos impuestos y una estimación de la liquidación del ejercicio. Las liquidaciones recibidas en 1995 superan en 253 y 239 millones de pesetas, a la estimación registrada por el Ayuntamiento en concepto de Impuesto sobre Bienes Inmuebles y sobre Actividades Económicas, respectivamente. Además, el remanente de tesorería no incluye 2.455 millones de pesetas pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1994, a los que correspondería una provisión de insolvencias de 2.200 millones de pesetas, aproximadamente.

Los ingresos reconocidos durante 1994 por agua y alcantarillado corresponden a las liquidaciones del tercer cuatrimestre del ejercicio 1993 y primer y segundo cuatrimestre de 1994. Por lo tanto, el remanente de tesorería debe incrementarse en 512 millones de pesetas, para recoger la liquidación del tercer cuatrimestre del año 1994.

Durante 1995, Telefónica, S.A., ha pagado al Ayuntamiento 35 millones de pesetas en concepto de tasa por ocupación de dominio público municipal correspondiente al cuarto trimestre del año 1994. El remanente de tesorería no recoge importe alguno por este concepto.

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Los capítulos 4 y 7 presentaban el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS
Participación municipal en tributos	
Tributos concertados	7.644
Tributos no concertados	581
Subvenciones finalistas.	
Diputación Foral Bienestar Social	300
Diputación Foral Incendios	200
Diputación Foral Plan Pobreza	153
Formación y empleo	152
Otras menores	125
TOTAL CAPÍTULO 4	9.155
Cuotas de urbanización	1.845
Diputación Foral de Gipuzkoa	459
Gobierno Vasco	190
Otras menores	71
TOTAL CAPÍTULO 7	2.565

- Durante 1995, la Diputación Foral de Gipuzkoa ha pagado al Ayuntamiento 95 millones de pesetas en concepto de liquidación de tributos concertados.
- Durante 1994 y en relación con el convenio firmado entre la Diputación Foral y el Ayuntamiento, por el cual el ámbito de actuación del servicio de incendios prestado por este último se extiende a Lasarte, Usúrbil, Hernani, Pasajes y Andoain, el Ayuntamiento registró como derecho a cobrar, 200 millones de pesetas, importe que excede en 24 millones de pesetas al efectivamente liquidado por la Diputación Foral.

A.5 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES

		Millones-ptas.
		DERECHOS
CONCEPTO		RECONOCIDOS
Transmisión bienes patrimonio municipal		755
Venta plazas de aparcamiento-Mármoles Cantabria		309
15% aprovechamiento urbanístico		264
TOTAL CAPÍTULO 6		1.328

A 31 de diciembre de 1994 existen reclamaciones sobre liquidaciones correspondientes al aprovechamiento urbanístico, relativas a la procedencia o no del pago del 15% al no estar adaptado el Plan General de Ordenación Urbana a la nueva Ley del Suelo, a la forma de cálculo de la base sobre la que se aplica el 15%, y a si el porcentaje a aplicar debe ser el 10% o el 15%, de cuya resolución pudieran derivarse anulaciones de ingresos para el Ayuntamiento por un importe no cuantificado.

A.6 GASTOS DE PERSONAL

El capítulo de gastos de personal presentaba el siguiente desglose:

		Millones-ptas.
		OBLIGACIONES
CONCEPTO		RECONOCIDAS
Remuneraciones corporativos		85
Remuneraciones personal eventual		50
Remuneraciones funcionarios		2 923
Remuneraciones personal laboral fijo		604
Remuneraciones personal laboral temporal		389
Seguridad Social		1 012
Elkarkidetzeta: Cuota empresarial		29
Pensiones		49
Primas jubilación		41
Asistencia médico farmacéutica		89
Otros gastos sociales		36
TOTAL		5 307

El Ayuntamiento acordó adherirse a Elkarkidetzeta EPSV, con efectos 1 de enero de 1986, para complementar las pensiones de sus funcionarios. Mediante el pago de cuotas durante la vida activa del funcionario, se crea un fondo para el pago de futuras pensiones complementarias cuya cuantía varía según los años cotizados. El Ayuntamiento acordó garantizar unas prestaciones mínimas cuyo coste se evaluó en 723 millones de pesetas. Se acordó el pago aplazado de la deuda mediante anualidades crecientes durante un periodo de 15 años, devengando un 8% de interés anual. Durante 1994 se han abonado 48 y 41 millones de pesetas como pago de principal e intereses, contabilizados en los capítulos 9 y 3 de gastos, respectivamente. El principal pendiente de pago a 31 de diciembre de 1994 ascendía a 391 millones de pesetas (ver A.12). La rúbrica «Elkarkidetzeta: cuota empresarial» incluye los pagos respecto al colectivo formado por el personal socio-activo en abril de 1993 que, habiendo sido alta en el Servicio de Derechos Pasivos complementarios de la Administración Local y Foral de Gipuzkoa con fecha 1 de julio de 1981, tenga garantizado la pensión complementaria.

Por otra parte, 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 Mutua Nacional de Previsión de la Administración Local (MUNPAL). El coste de esta mejora es atendido por los ayuntamientos mediante el pago anual, durante 20 años a partir del 1 de enero de 1996, de cotizaciones adicionales por un 8,2 por ciento, según establece en su artículo 41 el Real Decreto Ley 12/1995, de 28 de diciembre, sobre medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera. Las Cuentas del Ayuntamiento no recogen pasivo alguno por este concepto. Durante 1996 se prevé pagar, aproximadamente, 213 millones de pesetas por dichas cotizaciones adicionales.

El remanente de tesorería no incluye como gasto 84 millones de pesetas correspondientes básicamente a la seguridad social a cargo de la empresa de diciembre de 1994.

El Ayuntamiento no declara los gastos de seguros de vida y accidentes de su personal como ingresos en especie a efectos de su tributación por IRPF.

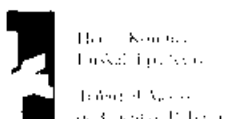
A.7 COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS

Se desglosan a continuación los principales epígrafes que componen este capítulo:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Arrendamientos	77
Reparación, conservación de edificios e instalaciones	553
Material de oficina	73
Suministros	1.248
Comunicaciones	78
Transportes	8
Primas de seguro	67
Tributos	3
Gastos diversos	499
Trabajos realizados por empresas	2.738
Dietas	61
TOTAL CAPITULO 2	5.405

El epígrafe «trabajos realizados por empresas» se desglosa como sigue:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Limpieza	834
Ayuda domiciliaria	280
Mantenimiento zonas verdes	249
Servicios Tercera Edad	218
Servicio pasuras	179
Trabajos en colegios públicos	177
Conservación vías públicas	171
Playas	138
Trabajos alumbrado público	126
Trabajos red saneamiento	86
Mantenimiento instalaciones de tráfico	79
Otros menores	201
TOTAL	2.738



El remanente de tesorería no recoge gastos correspondientes a este capítulo por importe de 521 millones de pesetas, de acuerdo con el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	TOTAL
Limpieza viaria	138
Suministro agua	288
Mantenimiento zonas verdes	43
Otros	52
TOTAL	521

Sin embargo, el Ayuntamiento en el cálculo de la incorporación de remanentes y su financiación tiene en cuenta que existen gastos incurridos en el ejercicio 1994 y no registrados por falta de crédito, por importe de 260 millones de pesetas.

A.8 INTERESES

Las obligaciones reconocidas con cargo a este capítulo son:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	TOTAL
Intereses de préstamos	1 936
Intereses deuda Elkarkidetzak	41
Gastos emisión, modificación y cancelación	44
Otros	10
TOTAL	2 031

A 31 de diciembre de 1994, están pendientes de registro intereses de préstamos devengados y no vencidos por importe de 52 millones de pesetas.

El Ayuntamiento no tiene reconocidos intereses de demora por el retraso en los pagos a terceros. Este hecho podría originar reclamaciones en el futuro.

A.9 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

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

Millones-ptas.	
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Centro Informático Municipal (OAL)	253
Conservatorio Superior de Música (OAL)	268
Centro Municipal de Acogida Social (OAL)	60
Patronato Municipal de la Vivienda (OAL)	2
Patronato Municipal de Cultura (OAL)	710
Patronato Municipal de Euskera (OAL)	102
Patronato Municipal de Deportes (OAL)	305
Patronato Municipal de Albergues (OAL)	26
Centro de Atracción y Turismo (OAL)	318
Cía del Tranvía de San Sebastián, S.A.	533
PARVISA	51
Consortio Palacio Miramar	7
Empresas participadas	166
Familias e instituciones sin fines de lucro	475
Otros	4
TOTAL CAPITULO 4	3 280
Estado	144
Comunidad Autónoma de Euskadi	73
Mancomunidades y consorcios	33
Centro Informático Municipal (OAL)	115
Conservatorio Superior de Música (OAL)	4
Patronato Municipal de Cultura (OAL)	71
Patronato Municipal de Deportes (OAL)	48
Sociedad Anoeta Kiroldetgia, S.A.	909
PARVISA	243
Familias e instituciones sin fines de lucro	45
TOTAL CAPITULO 7	1.685

El remanente de tesorería no recoge gastos correspondientes a este capítulo por importe de 32 millones de pesetas, de acuerdo con el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	TOTAL
Cía del Tranvía de San Sebastián, S.A.	18
Centro de Atracción y Turismo (OAL)	10
Patronato Municipal de Albergues (OAL)	4
TOTAL	32

Sin embargo, este importe se ha tomado en cuenta por el Ayuntamiento en la incorporación de remanentes y su financiación.

Los Organismos Autónomos en 1994 han registrado mayores ingresos que los registrados como gastos por el Ayuntamiento, por lo tanto están pendientes de registro los siguientes importes:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	TOTAL
Centro Informático Municipal (OAL)	20
Conservatorio Superior de Música (OAL) ..	12
Patronato Municipal de Cultura (OAL)	27
Patronato Municipal de Euskera (OAL)	20
Patronato Municipal de Deportes (OAL)	98
TOTAL	177

Por otra parte, el Patronato Municipal de la Vivienda (OAL) presenta un superávit a 31 de diciembre de 1994 de 158 millones de pesetas.

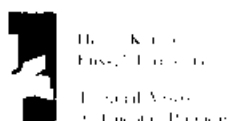
A.10 PATRIMONIO MUNICIPAL E INVERSIONES

El capítulo 6 de gastos presenta el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
OBLIGACIONES	
CONCEPTO	RECONOCIDAS
Inversiones en infraestructura	2.924
Inversiones en servicios	781
Inversiones de carácter inmaterial	375
Inversiones en bienes patrimoniales	26
TOTAL	4.106

A 31 de diciembre de 1994 existen reclamaciones sobre valoraciones de expedientes de expropiación de terrenos. En las expropiaciones relacionadas con la variante de la ciudad, se han fijado justiprecios por importe de 429 millones de pesetas, de los que en 1995 se abonaron 84 millones de pesetas, existiendo además otras reclamaciones por importes no cuantificados.

En cuanto a la expropiación de los terrenos en la unidad urbanística «Errotaburu», en el polígono 43-Anoeta y en los terrenos correspondientes al vial Amara-Ibaeta, existen recursos pendientes de sentencia, al cierre del ejercicio, por un importe no cuantificado. La liquidación



del presupuesto del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 1994 no recoge importe alguno por estos conceptos.

El remanente de tesorería no recoge gastos correspondientes a certificaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 1994 por importe de 387 millones de pesetas, de acuerdo con el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	TOTAL
Liquidación de los trabajos de relleno y compactación de Zuatzu en la unidad de actuación «Errotaburu»	289
Otras	98
TOTAL	387

En el siguiente cuadro se muestra el detalle y movimiento del inmovilizado del Ayuntamiento durante 1994:

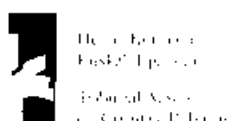
Millones-ptas.				
	SALDO 1 1 94	ALTAS	BAJAS	SALDO 31 12 94
Inmovilizado inmaterial	-	119	-	119
Inmovilizado material				
Infraestructura de uso general	2 255	1 695	(2 227)	1 723
Solares	4 590	435	(112)	4 913
Edificios y otras construcciones	4 204	472	-	4 676
En curso	494	511	-	1 005
Inmovilizado financiero	1 901	327	-	2 228
TOTAL INMOVILIZADO	13 444	3 559	(2 339)	14 664

Los inmuebles municipales se encuentran cubiertos con una póliza de daños por importe de 14.237 millones de pesetas.

A.11 ACTIVOS FINANCIEROS

Las obligaciones reconocidas con cargo al capítulo 8 presentan el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
Adquisición acciones Sociedad del Baleario, S.A.	299
Adquisición acciones Festival Internacional de Cine, S.A.	13
Otros menores	15
TOTAL	327



Además de estas acciones el Ayuntamiento adquirió acciones del Centro de Empresas e Innovación de Gipuzkoa, S.A. por importe de 58 millones de pesetas, realizando su aportación en terrenos y sin reflejo presupuestario. El importe de los terrenos aportados por el Ayuntamiento en las ampliaciones de capital supera en 230 millones a la participación del Ayuntamiento, que será compensado con futuras ampliaciones de capital de esta sociedad.

A.12 PASIVOS FINANCIEROS

En el cuadro adjunto se detallan, por entidades prestatarias, los ingresos y gastos del capítulo 9, indicándose también el principal pendiente de cada préstamo y sus condiciones de amortización:

Banco	Importe Concedido	%	Condiciones de amortización			Saldo		Millones-ptas.		
			Interés	Periodic	Desde	Hasta	1.94	Nuevos Refinanc	Amortiz 31 12 94	Saldo no dispuesto
Gipuzkoako Kutxa...	Varios	Varios	Varios	Varios	Varios	14.269	-(*) (14.194)	75	-	-
Gipuzkoako Kutxa...	8.894	Mibor+0,70	Trimest	may 94	feb 06	-	-	8.894	326	8.568
Gipuzkoako Kutxa...	5.300	Mibor+0,45	Trimest	may 94	feb 06	-	-	5.300	198	5.102
Gipuzkoako Kutxa...	1.997	Mibor+0,50	Trimest	agos. 96	may 09	-	1.997	-	-	1.997
Caja Laboral...	880	Mibor+0,60	Trimest	nov. 90	agos 03	660	-	-	68	592
Caja Laboral...	650	Mibor+0,60	Trimest	nov 90	agos 03	488	-	-	50	438
Banco Credito Loca	Varios	-	-	-	-	1.031	-	(1.026)	5	-
Banco Crédito Loca	1.026	Mibor+0,50	Trimest.	oct 94	sep 00	-	-	1.026	82	944
Banco Credito Loca	1.000	Mibor+0,50	Trimest	oct. 94	jun 06	-	1.000	-	-	1.000
Banco Crédito Local	2.458	Mibor+0,50	Trimest	oct. 98	jun. 09	-	2.458	-	-	2.458
Central Hispano ...	293	Mibor+0,60	Trimest	abr. 89	ene 02	186	-	-	23	163
Emision de Deuda 80	80	4,5	Semest	jul 52	ene 02	28	-	-	3	25
Emision de Deuda 15	15	4	Anual	ene 90	ene 00	3	-	-	-	3
Anapco renteg DFG	2.000	-	Trimest	1990	2001	1.440	-	-	180	1.260
Anapco renteg DFG	435	-	Trimest	1993	1994	217	-	-	217	-
Elkarkidetza	723	8	Anual	1987	2001	439	-	-	48	391
Otros						10	-	-	-	10
SUBTOTAL						18.771	5.455	-	1.275	22.951
OPERACIONES DE TESORERÍA						3.200	2.050	-	5.250	-
TOTAL						21.971	7.505	-	6.525	22.951

(*) Refinanciado en los préstamos por 8.894 y 5.300 millones de pesetas.

La liquidación del presupuesto del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 1993 recogía como pendiente de cobro 2.997 millones de pesetas correspondientes a 2 préstamos no dispuestos a dicha fecha. Durante 1994 el Ayuntamiento ha dispuesto de estos préstamos, registrando la disposición como cobro de ingresos de ejercicios cerrados.

La liquidación del presupuesto del Ayuntamiento no incluye como cobrado del capítulo 9 «Variación de Pasivos Financieros», 758 millones de pesetas correspondientes a un préstamo dispuesto el 31 de diciembre de 1994.

En el endeudamiento a 31 de diciembre de 1994 no se ha incluido el importe a devolver a la Diputación Foral por la liquidación negativa en la participación en tributos concertados por importe de 281 millones de pesetas, al estar registrado en cuentas extrapresupuestarias.

De la cifra de endeudamiento 1.543 millones de pesetas vencen a corto plazo.

A.13 CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS

El saldo inicial, movimientos del período y saldo a 31 de diciembre de 1994, presentan el siguiente desglose:

	Millones-ptas.			
	SALDO		SALDO	
	1 1 94	PAGOS	COBROS	31 12 94
Saldos deudores:				
Créditos al personal	(34)	(31)	35	(30)
Pagos pendientes de aplicación	(12)	(5 225)	5 237	-
Otros	-	(194)	134	(60)
TOTAL SALDOS DEUDORES	(46)	(5 450)	5 406	(90)
Saldos acreedores:				
Operaciones de Tesorería	3 200	(5 250)	2 050	-
Pagos y reintegros varios	726	(520)	172	378
Entidades públicas, acreedoras	491	(2 047)	2 149	593
Fianzas y depósitos recibidos	181	(69)	58	170
Ingresos pendientes de aplicación	47	-	-	47
TOTAL SALDOS ACREEDORES	4 645	(7 886)	4 429	1 188
TOTAL	4 599	(13 336)	9 835	1 098

El concepto «Pagos y reintegros varios» a 31 de diciembre de 1994 incluye 79 millones de pesetas recibidos de «Centro de Empresas e Innovación de Gipuzkoa, S.A.» por la opción de compra de unas fincas, y 281 millones de pesetas pendientes de pago a la Diputación Foral, la liquidación definitiva de 1993 de impuestos concertados.

El saldo a pagar a 31 de diciembre de 1994 en concepto de IVA excede en 95 millones de pesetas al que resulta de la declaración-liquidación anual presentada por el Ayuntamiento ante la Diputación Foral, y asimismo el saldo de Seguridad Social excede en 112 millones de pesetas al realmente exigible.



A.14 TESORERÍA

La cuenta de tesorería a 31 de diciembre de 1994 presentaba la siguiente situación:

	Millones-ptas.			
	SALDO	COBROS	PAGOS	SALDO
	1 194			31 12 94
Presupuesto	(3.778)	27 230	24.176	(724)
Cuentas extrapresupuestarias	4.599	9.835	13 336	1 098
TOTAL	821	37 065	37 512	374

El tipo de interés de las cuentas corrientes oscila entre un 5,5% y un 6,8%.

A.15 REMANENTES A INCORPORAR

Los remanentes de crédito incorporados al presupuesto de 1995, ascienden a 6.066 millones de pesetas, según el siguiente desglose:

	Millones-ptas.
Crédito	1 440
Autorización	1.340
Disposición	3.286
TOTAL	6 066

La financiación de esta incorporación es la siguiente:

	Millones-ptas.
Remanente de Tesorería	1.675
Desviaciones de financiación	1 063
Compromisos de Ingreso	
Participación en impuestos concertados	89
Enajenación inversiones	1.660
Subvenciones de capital	331
Préstamos	1.564
TOTAL	6.382

Los compromisos de ingreso por enajenación de inversiones por importe de 1.660 millones de pesetas, no se llegan a ejecutar en el ejercicio 1995.

A.16 DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN

Las desviaciones positivas de financiación consideradas por el Ayuntamiento, así como las calculadas por este Tribunal son:

	Millones-ptas.		
	SEGÚN	SEGÚN	DIFERENCIA
	AYUNTAMIENTO	TVCP	
Aparcamiento y Polideportivo en Mármoles Cantabria	177	177	-
Inundaciones 92	45	45	-
Soterramiento de Renfe	-	106	106
Reurbanización Polígono 27	123	123	-
Vial Amara-Ibaeta	218	218	-
Parque deportivo de Mons	41	41	-
Urbanización del Sector 23-3 Igarra	459	429	(30)
Rehabilitación casa de baños	-	64	64
Urbanización de Venta-Berni	-	77	77
Pio Baroja-Aiete	-	123	123
Aportaciones particulares Polígono 22	-	-	-
Subvenciones Formación y empleo	-	67	67
TOTAL	1.063	1.470	407

A.17 CREDITOS DE COMPROMISO

Los créditos de compromiso presentan el siguiente desglose:

DESCRIPCIÓN	Millones-ptas.			
	CREDITO DE COMPROMISO			
	1995	1996	1997	TOTAL
Vial Amara-Ibaeta	500	500	78	1.078
Acceso a Zuatsu	85	-	-	85
Parque deportivo de Mon	16	-	-	16
Casa de Cultura de Jareño	125	-	-	125
Aportación Playa de Gros	108	-	-	108
Urbanización Sector 23.3 Igarra	183	-	-	183
Recogida aguas pluviales Larratxo e Intxaurreondo	27	-	-	27
Urbanización explanada de Sagúes	25	-	-	25
Restauración y rehabilitación edificios municipales	62	-	-	62
TOTAL	1.131	500	78	1.709



A.18 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

En el siguiente cuadro se desglosan los gastos por servicios, obtenidos a partir de la liquidación funcional del Ayuntamiento:

SERVICIO/FUNCIÓN	Miles-ptas.	
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	% S/TOTAL
Deuda pública	3 306	14%
Órganos de gobierno	416	2%
Administración general	4 362	19%
Imprevistos	285	1%
Seguridad ciudadana y Protección civil	1 954	9%
Seguridad, y protección social	1 516	7%
Promoción social	273	1%
Sanidad	285	1%
Educación	986	4%
Vivienda y Urbanismo	3 269	14%
Bienestar comunitario	2 485	11%
Cultura	2 550	11%
Infraestructuras básicas	765	3%
Regulación económica	537	2%
Regulación comercial	101	-
Turismo	326	1%
TOTAL	23 416	100%

A.19 PENDIENTE DE COBRO E INGRESOS DE DUDOSO O DIFÍCIL COBRO

Se desglosan a continuación los saldos a cobrar existentes a 31 de diciembre de 1994:

	1990 Y ANTERIORES	1991	1992	1993	TOTAL EJERC.	TOTAL
					CERRADOS	1994
Capítulo I	437	65	88	68	658	403
Capítulo II	-	19	13	132	164	95
Capítulo III	-	41	113	176	330	411
Capítulo IV	-	-	-	22	22	488
Capítulo V	-	-	-	-	-	18
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	437	125	214	398	1 174	1 415
Capítulo VI	-	61	26	213	300	443
Capítulos VII	-	28	164	33	225	1.841
Capítulos IX	-	-	-	-	-	758
TOTAL INGRESOS CAPITAL	-	89	190	246	525	3.042
TOTAL PENDIENTE COBRO	437	214	404	644	1.699	4 457



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. Al cierre del ejercicio, y a efectos de calcular el remanente de tesorería, se realiza una estimación de los saldos de dudosa cobrabilidad, que, a 31 de diciembre de 1994, asciende a 135 millones de pesetas. Para realizar esta estimación, el Ayuntamiento aplica unos porcentajes en función de su situación y antigüedad:

SITUACION	ANTIGUEDAD	%
Suspendidos: pedidos para anular o fallidos	Mas de 1 año	100%
Saldos suspendidos	Mas de 1 año	20%

De acuerdo con la estimación de los saldos de dudosa cobrabilidad a 31 de diciembre de 1994, realizada por este Tribunal en base a la evolución de la recaudación, el cálculo realizado por el Ayuntamiento presenta un defecto de 700 millones de pesetas, aproximadamente. Además hay que señalar que existen reclamaciones sobre liquidaciones de tributos por importe de 532 millones de pesetas, de cuya resolución pudieran derivarse anulaciones de ingresos para el Ayuntamiento por un importe no cuantificado.

ALEGACIONES DEL AYUNTAMIENTO DE DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN LIMITADA

1.- ALEGACIÓN AL EPÍGRAFE DE CONCLUSIONES DEL PUNTO I, SALVEDADES AL REMANENTE DE TESORERÍA, APARTADO 3

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas considera que la cotización adicional del 8,2% establecida en el artículo 41 del Real Decreto Ley 12/1995, de 28 de diciembre, tiene el carácter de deuda y como tal debe recogerse en la Cuenta de Patrimonio.

Los técnicos municipales no comparten este criterio al considerar que no debe computarse como deuda sino como una modificación del tipo de cotización. En todo caso no existe inconveniente en seguir el criterio apuntado por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas y en tal sentido se solicita su criterio sobre la forma en la que debe determinarse dicha deuda.

2.- ALEGACIÓN AL APARTADO 4 DEL MISMO PUNTO Y EPÍGRAFE

Todas las correcciones al Remanente de Tesorería derivadas del estudio de conceptos de ingreso o partidas de gasto del ejercicio 1995 en los que se ha observado que se han incluido ingresos y gastos de 1994, por diferentes motivos, deberían ser reconsideradas por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

Tales correcciones aunque pueden ser entendidas desde un punto de vista contable no lo son desde un punto de vista puramente jurídico. Aceptar las correcciones realizadas por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas supone incumpliendo de los siguientes preceptos legales:

- En relación con reconocimiento de derechos: Artículos 37 y 46 de la Norma Foral 4/1991 Presupuestaria de las Entidades Locales y 44 y 55 del Decreto Foral 96/1992.
- En relación con reconocimiento de obligaciones: Artículos 44 y 46 de la Norma Foral 4/1991 Presupuestaria de las Entidades Locales y 53 y 55 del Decreto Foral 96/1992.

Se recoge a continuación, como complemento a lo anteriormente expresado, la fecha del reconocimiento de algunos derechos que han sido corregidos por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas:

- Liquidación IBI ejercicio 1994: 10 de mayo de 1995
- Liquidación LAE ejercicio 1994: 10 de mayo de 1995
- Liquidación Impuestos Concertados ejercicios 1994: 1 de junio de 1995

Resulta materialmente imposible que los derechos anteriores fueran incorporados en la liquidación cuando el Director de Presupuestos y Contabilidad finalizó su informe el 10 de marzo de 1995.

Las correcciones realizadas por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas al Remanente de Tesorería en algunos gastos, además de incumplir los preceptos anteriores, incumplen el Artículo 19 de la Norma Foral 4/1991, pilar fundamental de la ejecución del gasto en las Administraciones Públicas, que establece la nulidad de pleno derecho de los gastos realizados sin consignación presupuestaria.

(1)

3.- ALEGACIÓN AL EPÍGRAFE III DE CONSIDERACIONES, PUNTO 3º DE PROPUESTAS, APARTADOS 6 SOBRE CUMPLIMIENTO DE LA LEY DEL SUELO

En relación con la recomendación del Tribunal vasco de Cuentas Públicas de cumplimiento del Artículo 281 del Texto Refundido de la Ley del Suelo, se solicita del mismo la contestación a los siguientes interrogantes que se han planteado en este Ayuntamiento y que al día de la fecha no han encontrado respuesta:

- a) Base sobre la que debe calcularse el 5%.
- b) Gastos en los que puede utilizarse el montante calculado en el apartado anterior.
- c) Inclusión de los gastos del apartado anterior en la clasificación funcional programática.
- d) En base al Análisis Financiero de este Ayuntamiento a 31.12.94 realizado por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, opinión sobre la posibilidad real del cumplimiento anual por parte de este Ayuntamiento del artículo citado en base a las consideraciones de los apartados anteriores.

1 La Norma Foral 4/1991, Presupuestaria de las Entidades Locales y el Decreto Foral 96/1992 establecen que se imputarán al ejercicio presupuestario los derechos reconocidos en el mismo (art. 37 N.F. 4/91) y se registrarán los créditos exigibles por motivo de que haya sido acreditada satisfactoriamente la prestación objeto de la disposición (art. 40.4 N.F. 4/91). Asimismo, el artículo 46 de la Norma Foral 4/91 dice que los presupuestos se cerrarán el 31 de diciembre de cada año respecto a los derechos y obligaciones devengadas hasta dicha fecha. Las salvedades cuantificadas al Remanente de Tesorería planteadas por este Tribunal cumplen los principios recogidos en los artículos anteriores.

Por otra parte, el incumplimiento del artículo 19.3 de La Norma Foral 4/91 se produce en la autorización y ejecución del gasto, no en su registro una vez que ya ha sido ejecutado.



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANEXO 1. PLAN DE ORDENACIÓN DE
EJECUCIÓN DE LA LEY 1/2004 (GAC 10/01/04)
Tel: 945 14 30 00 Fax: 945 14 30 05