

**Fiskalizatze-Txostena**  
**Informe de Fiscalización**

**Irungo Udala**  
**Ayuntamiento de Irun**

**1994**



Herri Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## **Irungo Udala**

## **Ayuntamiento de Irún**

**1994**

---

Vitoria-Gasteiz, 1996ko abenduak 17

Vitoria-Gasteiz, a 17 de diciembre de 1996

## AURKIBIDEA /INDICE

<b>SARRERA</b> .....	<b>3</b>
<b>ONDORIOAK</b> .....	<b>4</b>
I. Salbuespenak .....	4
II.1 Kontuak, 1994. urtealdiaren Aurrekontu likidazioa .....	6
II.2 1994ko diruzaintza gaindikina .....	7
III. Barne kontrolerako sistemen eta kudeaketa prozeduren gaineko irizpenak .....	7
III.1 Finantza azterketa .....	7
III.1.1 Kudeaketa eta Finantza egoeraren adierazleak .....	7
III.1.2 Toki erakunde autonomoak .....	9
III.1.3 Partaidetutako baitzuak .....	9
III.1.4 Mankomunitateak .....	9
III.2 Zerga, bestelako sarrera eta dirubilketa kudeaketa .....	10
III.3 Barne kontrolaren sistema hobetzeko HKEEren proposamenak ....	13
<b>INTRODUCCION</b> .....	<b>15</b>
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>16</b>
I. Salvedades .....	16
II.1 Cuentas. Liquidación Presupuestaria del ejercicio 1994 .....	18
II.2 Remanente de Tesorería 1994 .....	19
III. Consideraciones sobre sistemas de control interno y procedimientos de gestión .....	19
III.1 Análisis Financiero .....	19
III.1.1 Indicadores de gestión y Situación financiera .....	19
III.1.2 Organismos Autónomos Locales .....	21
III.1.3 Sociedades participadas .....	21
III.1.4 Mancomunidades .....	22
III.2 Gestión de Tributos, Otros ingresos y Recaudación .....	22
III.3 Propuestas del TVCP/HKEE para la mejora de control interno .....	26

## ANEXO

A.1 Naturaleza del ente fiscalizado .....	28
A.2 Bases de presentación y principales criterios contables aplicados .....	28
A.3 Tributos y otros ingresos .....	31
A.4 Ingresos por transferencias .....	32
A.5 Ingresos patrimoniales .....	33
A.6 Gastos de personal .....	33
A.7 Compra de bienes y servicios .....	35
A.8 Intereses .....	35
A.9 Transferencias y subvenciones concedidas .....	36
A.10 Patrimonio municipal e inversiones .....	37
A.11 Activos financieros .....	38
A.12 Pasivos financieros .....	38
A.13 Cuentas extrapresupuestarias .....	39
A.14 Tesorería .....	40
A.15 Remanentes a incorporar .....	40
A.16 Desviaciones de financiación .....	40
A.17 Clasificación funcional del gasto .....	41
A.18 Pendiente de cobro e ingresos de dudoso o difícil cobro .....	42
<b>ALEGACIONES.....</b>	<b>43</b>



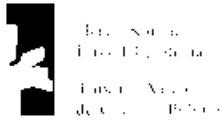
## SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak Irungo Udalaren 1994. urtealdiari buruzko Kontu Orokorraren gaineko fiskalizazio murriztua mamitu du, Aurrekontu likidazioak urtealdi itxieran Udalaren Gastu Orokorretarako Gaindikina egoki aurkezten duen balio-neurtzearren. 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 Ondorioen atalean bildu dira; bertan, aurkitutako legehausteak zehaztu, udal administrazioaren finantza egoera balio-neurtu eta kudeaketa hobetzeko hainbat aholku ematen dira.

Udal honek 55.656 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. SALBUESPENAK

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

**1.-»Irungo hirian ordutegi kontrolpean bide publikoan ibilgailuen aparkaldi mugatua eta kontrolatua» zerbitzuaren enpresa adjudikatariarekin 1990eko martxoaren 18an esleitu zitzaionetik 1994ko abenduaren 31ra bitartean urtealdi guztiak likidatzeko daude. Ez dezakegu likidazio horiek 1994ko abenduaren 31n Diruzaintza Gaindikinean duten eragina balio-neurtu (ikus A.3).**

**2.-Lursailen desjabetzapen espediente bat balio-neurtzeagatik 49 milioi pta.ko erreklamazio bat dago, txosten hau egin dugun datan erabakitzeke dagoena.**

**3.-480/93 Errege Dekretuak Toki Administrazioiko funtzionarioak 1993ko apirilaren 1etik aurrera Gizarte Segurantzaren jaurbide orokorrean barne-sartzea agindu zuen. Barne-hartzea egiteko moduaren arabera, data horretan jardunean 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 47 milioi pezetako ordainketak eragingo dituzte.**

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

**4.-Zenbatetsitako beste salbuespen batzuen erregistroak, Gastu Orokorretarako Gaindikina 1.675 milioi pezetan murriztea eragin du, ondoko zehaztapen honen arabera:**



		Milioi-pta.
ATALA	KONTZEPTUA	GEHITU/ (GUTXITU)
A.3	OHZ eta JEZen likidazioa eta kobratzekoa .....	259
A.3	Jabetza publikoa okupatzeagatik sarrerak (Iberdrola) .....	8
A.4	UFFF 1994 likidazioa .....	27
A.7	1994an sortutako erosketak eta zerbitzuak eta 1995ean kontuetaratuak ..	(122)
A.8	Sortu eta erregistratu gabeko finantza gastuak .....	(32)
A.9	Erregistratu gabeko dirulaguntzak .....	(13)
A.12	Erabili gabeko maileguak .....	(1.717)
A.12	UFFFen 1993. urteko amortizazio txikia .....	19
A.16	Finantza desbideraketak (sobera) .....	56
A.18	Gaudimengabeziatarako zuzkidura (eskas) .....	(160)
<b>GASTU OROKORRETARAKO GANDIKINARI ZUZENKETAK GUZTIRA</b>		<b>(1.675)</b>

Hona hemen salbuespen hauen eragina Gaidikinean:

				Milioi-pta.
	UDALAREN ARABERA	HKEE-REN ZUZENKETAK	HKEE-REN ARABERA	
Diruzaintza gaidikina .....	2.268	(1.731)	537	
Finantza-ketaren desbideraketa .....	(116)	56	(60)	
Gastu Orokorretarako Gaidikina	2.153	(1.675)	477	



## II.1 KONTUAK. 1994. URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

### A. AURREKONTU LIKIDAZIOA. 1994. URTEALDIA

Milioi-pta.

DIRUSARRERAK	HASIERAKO AURREK. B.-BETIKO						BETEARRAZP (+,-)
	AURREK.	ALDAKETA	AURREK.	ESKUBIDEAK	KOBRAKETAK	ZORDUNAK	
1.-Zuzeneko zergak .....	964	-	964	1.021	932	89	56
2.-Zeharkako zergak .....	125	-	125	205	169	36	80
3.-Tasak eta bestelako dirusarrerak ..	394	-	394	438	395	44	45
4.-Transferentzia arruntak .....	2.664	47	2.711	2.685	2.553	132	(26)
5.-Ondarearen dirusarrerak .....	34	-	34	37	36	1	3
6.-Inbertsio errealen besterentzea .....	-	-	-	2	1	1	2
7.-Kapital transferentziak .....	179	59	238	101	41	60	(137)
8.-Finantza Aktiboen Aldaketa .....	-	2.433	2.433	288	261	27	(2.145)
9.-Finantza Pasiboen Aldaketa .....	674	134	808	692	-	692	(116)
<b>DIRUSARRERAK, GUZTIRA</b>	<b>5.034</b>	<b>2.673</b>	<b>7.707</b>	<b>5.469</b>	<b>4.388</b>	<b>1.082</b>	<b>(2.238)</b>

GASTUAK	HASIERAKO AURREK. B.-BETIKO						BETEARRAZP (+,-)
	AURREK.	ALDAKETA	AURREK.	OBLIGAZ	ORDAINK.	HARTZEK	
1.-Langile gastuak .....	1.558	105	1.663	1.531	1.417	114	(132)
2.-Erosketa eta zerbitzuak .....	1.356	533	1.889	1.445	1.431	15	(443)
3.-Finantza gastuak .....	574	(178)	396	333	333	-	(63)
4.-Transferentzia arruntak .....	371	139	510	402	398	4	(108)
6.-Egiazko inbertsioak .....	673	1.856	2.529	997	917	80	(1.532)
7.-Kapital dirulaguntzak .....	6	98	103	87	77	9	(17)
8.-Finantza aktiboen aldaketa .....	325	(66)	259	446	443	3	187
9.-Finantza pasiboen aldaketa .....	172	187	359	298	275	23	(61)
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>5.034</b>	<b>2.673</b>	<b>7.707</b>	<b>5.540</b>	<b>5.291</b>	<b>249</b>	<b>2.167</b>
<b>SARRERA ETA GASTUEN ARTEKO ALDEA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(71)</b>	<b>(903)</b>	<b>833</b>	<b>(71)</b>

### B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA. 1994. URTEALDIA

Milioi-pta.

	HASIERAKO SALDOA	ESKUBIDEAK OBLIG.	KOBRAK. ORDAINK.	ZORDUNAK HARTZEKOD.	BALIOGAR.
Hasierako izakina .....	586	586	586	-	-
Zordunak .....	2.329	2.280	886	1.394	49
Hartzekodunak .....	384	384	383	1	-
<b>AURREKONTU ITXIAK</b>	<b>2.532</b>	<b>2.482</b>	<b>1.089</b>	<b>1.393</b>	<b>49</b>

### C. URTEALDIAREN AURREKONTU EMAITZA ZUZENDUA

Milioi-pta.

Urtealdiaren aurrekontu emaitza .....	(120)
Diruzaintza gairikinekin finantzaturako gastuak .....	-
Finantzaketaren desbideraketak (+/-) .....	-
<b>URTEALDIAREN AURREKONTU EMAITZA ZUZENDUA</b>	<b>(120)</b>

### D. DIRUZAINZA GAINDIKINA

Milioi-pta.

Diruzaintza gairikina .....	2.268
Finantzaketaren desbideraketak .....	116
<b>GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GAINDIKINA</b>	<b>2.152</b>

### E. 94.12.31-KO ZORPIDETZA

Milioi-pta.

94.12.31-ko Zorpidetza .....	3.137
------------------------------	-------



## II.2 1994KO DIRUZAINNTZA GAINDIKINA

	Milioi-pta.
<b>KOBRAITZKO DAUDEN ZORDUNAK</b>	
Indarreko dirusarrerren aurrekontutik .....	1.082
Itxitako dirusarrerren aurrekontutik .....	1.394
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik .....	-
(Zalantzazko kobragarritasuneko saldoak) .....	(144)
(Aplikatzeko dauden dirusarrerak) .....	-
<b>GUZTIRA (A)</b>	<b>2.332</b>
<b>ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK</b>	
Indarreko gastuen aurrekontutik .....	249
Itxitako gastuen aurrekontutik .....	1
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik .....	92
<b>GUZTIRA (B)</b>	<b>342</b>
<b>DIRUZAINNTZAKO FONDO LIKIDOAK (C)</b>	<b>278</b>
<b>DIRUZAINNTZAKO GAINDIKINA (D = A - B + C)</b>	<b>2.268</b>
<b>ERAGINPEKO FINANTZAKETA BIDEZKO GASTUETARAKO GAINDIKINA (E)</b>	<b>116</b>
<b>GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA (D - E)</b>	<b>2.152</b>

## III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEN ETA KUDEAKETA PROZEDUREN GAINKO 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	NUMERADOREA	DENOMINADOREA	ZENBATEKOA
Biztanleko sarrerak .....	Aitortutako eskubideak	Biztanle kopurua	98.264 pta
Biztanleko presio fiskala .....	Aitor.esk. 1,2 eta 3 kapit	Biztanle kopurua	29.898 pta.
Biztanleko gastuak .....	Aitortutako eskubideak	Biztanle kopurua	99.540 pta.
Inbertsio indizea .....	Aitor.oblig.6 eta 7. kap	Aitortutako obligazioak	%19,6
Dirulaguntzen menpetas .....	Aitor.eskub. 4 eta 7.kap.	Aitortutako eskubideak	%50,9
Aurrezki gordin. indizea .....	Aurrezki gordina	Sarrera arruntak	%22,96
Aurrezki garbiaren indiz .....	Aurrezki garbia	Sarrera arruntak	%8,57
Likidezia .....	Kobratzek. +diruzaintza	Ordaintzekoa	2,6
Ordaink.epea(2eta6 kap) .....	Ordaintz. 2.6 kap 365	Aitortutako oblig.2 eta 6	14 egun

ZORPIDETZA	1992	1993	1994
Zorpidetza (milioiak) .....	1.907	3.236	3.137
Zorpidetza /biztan. (pta.) .....	34.264	58.143	56.364
Finantza zama globala .....	%16	%16	%14
Finantza zama/bizt. (pta.) .....	11.266	1: 409	11.338

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

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

	Milioi-pta.		
	1992	1993	1994
Sarrera arruntak (1etik 5erako kapituluak) .....	3.991	4.031	4.386
Gastu arruntak (1, 2 eta 4 kapituluak) .....	2.977	3.135	3.378
<b>AURREZKI GORDINA</b>	<b>1.014</b>	<b>896</b>	<b>1.008</b>
Finantza gastuak (3 kapituluak) .....	288	388	333
<b>EMAITZA ARRUNTA</b>	<b>726</b>	<b>508</b>	<b>675</b>
Maileguen amortizazioa (9. kapituluak) .....	339	247	298
<b>AURREZKI GARBIA</b>	<b>387</b>	<b>261</b>	<b>377</b>
Finantza zama (3. eta 9. kap.) .....	627	635	631
Inbertsio garbiak (6, 7 eta 8. kap. garbiak) .....	983	716	1.139
Zorpidetza .....	1.907	3.236	3.137
Diruzaintza gaindikina .....	2.376	2.532	2.412
Gastu Orokorretarako gaindikina .....	(*)	2.433	2.153

(\*) 1992an ez zen magnitude hau kalkulatu.

- Aurreko magnitudeen gainean ondoko zehaztapen hauek egin behar dira: Udalak beste erakundeen sarrerekiko menpetasun handia dauka eta honela, 1994. urtealdian itunpeko zergetan zuen partaidetza 2.216 milioi pta.koa izan zen, likidatutako sarrera arrunten %50,5a egiten duena. 1994an sarrera arruntak gehitzea, batik bat, beste entitate batzuetatik jasotako transferentzia arrunten igoerari dagokio. Igoera honek aurrezki gordina haztea ekarri du eta finantza zamari eusten zaionez gero, inbertsio garbiak areagotzeko bidea eman du.
- Aurrezki garbia ez da behar hainbatekoa inbertsio garbiak finantzatzeko, 1994an beharrezko gertatu delarik diruzaintza gaindikinarene atal bat erabiltzea.

Gastu orokorretarako gaindikinak erabili gabeko maileguek eragindako sarrerak barne hartzen ditu, 1994an eta aurreko urtealdietan, hurrenez hurren, 692 milioi pta.n eta 1.025 milioi pta.n erregistratuak. Honenbestez, gaindikin hori geroko inbertsioak finantzatzeko

erabiltzeak zorpidetza areagotzea ekarriko du. Gastu Orokorretarako Gaindikinak, erabili gabeko maileguekin zuzendutakoak, 436 milioi pta. egiten ditu.

Udalak aurrezki garbi positiboa aurkezten duen arren, ez da behar hainbatekoa inbertsio garbien mailari eusteko (1995eko aurrekontuan txertatutako kredituak 1.593 milioi pezetakoak dira) eta maileguen erabilera bitartez finantzatzen den neurrian, zorpidetza handitzean aurrezki garbian duen eragina neurtu beharko da.

### III.1.2 TOKI ERAKUNDE AUTONOMOAK

Irungo udalak hiru erakunde autonomo ditu. Hauen magnitude garrantzitsuenak honako hauek dira:

ERAKUNDEA	HASIERAKO		URTEALD. EMAITZA	___ GAINDIKINA ___	
	AURREKONT.	ZORPIDETZA		94 12.31	95 1 1
Musika Fundazioa.....	148	5	10	16	16
Udal Kirolegia.....	110	-	56	130	105
Udal Euskaltegia.....	102	-	-	31	31
<b>GUZTIRA</b>	<b>360</b>	<b>5</b>	<b>66</b>	<b>177</b>	<b>152</b>

Milioi-pta.

### III.1.3 PARTAIDETUTAKO BALTZUAK

BALTZUA	%	AKTIBOA			BESTELAKO PASIBOAK	FONDO PROPIOAK	URTEALD. EMAITZA
		PARTAID.	FINKOA	IBILK.			
Bidasoako Garapen Agentzia, SA (ADEBISA).....	%80	53	194	-	185	62	-
Zarsa.....	%30,81	2.407	545	267	102	2.618	(35)
Irungo Industriaidea, SA.....	%24,50	955	173	54	71	988	15
Sortu, SA.....	%19,6	1	160	-	-	166	(6)
Txingudiko Urak, SA (*).....	%80	6.622	916	-	6.283	889	366
<b>GUZTIRA</b>		<b>10.038</b>	<b>1.988</b>	<b>321</b>	<b>6.641</b>	<b>4.723</b>	<b>340</b>

Milioi-pta.

(\*) Txingudiko Uren Mankomunitatearen bitartez zeharkako partaidetza

### III.1.4 MANKOMUNITATEAK

Irungo Udala Hondarribiko Udalarekin batean Txingudiko Uren Mankomunitatearen atal da, Uraren Ziklo Betea antolatu eta eskaintzeko osatutako elkartearen dena. Halaz ere, zerbitzuak emateko Txingudiko Urak, SA izeneko kudeaketa organo batez baliatu ziren.

Milioi-pta.

ERAKUNDEA	HASIERAKO		URTEALD.	GAINDIKINA	
	AURREKONT	ZORPIDETZA	EMAITZA	94	95
Txangudiko Uren Mankomunitatea .....	80	-	-	-	-

### III.2 ZERGA, BESTELAKO SARRERA ETA DIRUBILKETA KUDEAKETA

#### 1.-Zerga sarrerak

Zerga sarreraren atalburuek ondoko egiterapen hau erakusten dute:

Milioi-pta.

ATALBURUA	BEHIN BET.	ESKUBIDE	KOBRA TUA	%	%
	AURREKONT	AITORTUAK		EGITERATUA	KOBRAKET
Zuzeneko zergak .....	964	1.021	932	%106	%91
Zeharkako zergak .....	125	205	169	%164	%82
Tasak eta bestelako sarrerak .....	394	438	395	%111	%90
<b>GUZTIRA</b>	<b>1.483</b>	<b>1.664</b>	<b>1.496</b>	<b>%112</b>	<b>%90</b>

Zerga izaerako sarrerak Udalaren sarrera guztien gainean %30a egiten dute.

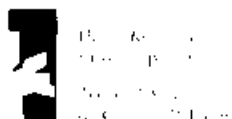
#### 2.-Kontzeptuen arabera azterketa

Udal kudeaketako kontzeptu nagusien laburpen orokorra honako hau da:

Milioi-pta.

Kontzeptua	Aitortutako	%	%	Ordainagiriaren	Helbiderat.	Ordainagiriaren
	Eskubideak	Kobranta	Kobranta	Likidazio	ordainagiriaren	
	(Milioiak)	Borondatezkoa	Derrigorrezkoa	Kopurua (mila)	bataz best. %	Zenbatekoa (mila)
Ibigailuak .....	228	81	7	24.801	40,4	9.193
Lursailen balioaren igoera .....	49	96	-	2.004	-	1.976
Eraikuntza eta Obren gaineko Zerga .....	205	82	8	1.071	-	191.910
Zaborrak .....	141	86	6	21.360	60,4	6.601
Irekiera baimena .....	18	90	4	203	-	88.670
Egoitzetxeak .....	35	98	-	70	100	414.286
Azoka .....	18	98	-	119	100	151.260
Ibigailuen sarrera .....	14	90	5	642	71,2	21.807

1993 eta 1994. urtealdietan eskubide aitortuen eta 1, 2 eta 3 atalburuen tipo zergagarrien garapena honako hau izan da:



KONTZEPTUA	Milia pta					
	ESKUBIDE AITORTUAK			TIPOAK		%
	1993	1994	ALDAKUNTZA	1993	1994	ALDAKUNTZA
OHZ .....	478	560	%17	0,59	0,60	%2
Ibilgailuak .....	211	228	%7,5	1,38	1,43	%4
Lursailen bakoaren igoera....	31	49	%58	30	30	-
JEZ .....	211	183	(%13)	1,5	1,6	%7
EOZ .....	151	205	%36	4,5	4,5	-
Tasak eta bestelako sarrerak .	416	438	%5			
<b>GUZTIRA</b>	<b>1.498</b>	<b>1.664</b>				

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

1994. urtealdian zerga hauen kudeaketa GFDri lagata zegoen. 1995ean borondatezko aldian egiten den dirubilketa beretu zuen eta 1996ko urtarrilaren 1etik aurrera guztia Udalak kudeatzen du.

Gipuzkoako Foru Diputazioari (aurrerantzean GFD) zerga hauen kudeaketa lagatzen zion hitzarmenak ez du zehazten Udalari kudeaketa horren berri eman behar zionik. Honenbestez, Udalak ez du ez zenbatekoaren, ez kobratzeko dauden ordainagirien osakeraren ezagutzarik. Honek Udalak kobratzeko dauden kopuruen kobrantza gauzatzeko zehazki egintza oztopatzen du. Udalaren egitekoa GFDk mamitzen duen errolda jaso eta jendaurrean azaltzera mugatzen da.

Dirubilketaren garapena honako hau da:

DIRUBILKETA	1992	1993	1994	1995
OHZ .....	472	519	586	598
JEZ .....	197	221	230	230

Zerga hauen kudeaketa hobetzeko unitate ezkutuak aurkitu eta egungo errolda zehazteko lanak (okerreko helbideak, titular bikoitzak, e.a.) gauzatzea gomendatzen dugu.

- Ibilgailuen gaineko zerga

Zerga sarrera guztien gainean %15a egiten du eta guztira kobratzeko ehunekoa %88koa da. Udalak Trafikoko Zuzendaritza Nagusiari datu basea eskatu dio, hartara erretiratu edo bajaran eman arren Udalaren erroldan ageri diren ibilgailuen errolda gaurkotzearen. 1996an 1995eko abenduaren 31ko errolda berdinkatzea aurreikusitua da.



Helbideratutako ordainagiri kopurua txikia dela ikusi da. Udalak kobraketa kudeaketa hobetzeko helbideratutako ordainagirien kopurua areagotzen saiatzea gomendatzen dugu.

- Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zerga

Zerga sarrerren %3a egiten du. Udalak finkatutako prozedura subjektu pasiboak autolikidazioa egitekoa da, normalki eskribautzen beren bitartez, fondoan hornidura eskatzen dutenak. Honek azaltzen du borondatezko aldiaren egiten den kobraketa ehuneko altua.

Zerga honek orokorrean duen arazoa da, ez dagoela gertatzen diren transmisio guztiak autolikidatzen direla bermatuko duen kontrolik. Arrisku hau GFDrekin Ondare Transmisioen gaineko zergari buruzko informazioa trukatzuz eta jabetza erregistroarekin informazioa bidaltzeko akordioak gauzatuz arindu daiteke.

- Eraikuntza, instalakuntza eta obrak

Zerga honen kontzeptuan likidatutako eskubideek 1., 2. eta 3. atalburuetako eskubide aitortu guztien gainean %10a egiten dute.

Zerga honek obra egiaz gauzatzea kargapetzen du. Baimena ematen denean behin-behineko likidazioa egiten da, obra aurrekontuaren arabera, industri mozkina eta gastu orokorrak barne. Obra behin amaitu ondoren, behin-betiko likidazioa obra amaierako likidazioarekin batera egingo da. Eraikuntza berriko obretan obra amaierako likidazioa aurkeztu dela zaintzen da, beharrezkoa baita bizigaitasun lizentzia eskuratzeko, baina nekezagoa da obra txikietan kontrolpean izatea. Aitortutako obra gauzatu dela, baimenik gabeko obrarik ez dagoela, e.a. egiaztatuko duen ikuskaritzarik ez dago.

Honi dagokionez agintaraudia Epaiek ebatzitako jurisprudentziari egokitu behar litzaioke, zergaren oinarri zergagarritik zerbitzusariak, industri irabazia eta gastu orokorrak baztertuz.

- Tasak eta bestelako sarrerak

Udalak 1994an guztira 22 tasa eta prezio publiko kudeatu ditu, 372 milioi pta.ko sarrerak eraginez, atalburuaren guztizkoaren %85a.

Kontzepturik adierazgarriena zaborrei dagokie, 141 milioi pta. eginez (tasa eta prezio publikoen guztizkoaren gainean %38a). Zergak ordaintzeko obligazioa zerbitzua ematen denean sortzen da (derrigorrezko izaera). Zerbitzua ematen den gunen edo kaleetan dauden onibarrak jabetzan edo alokairuan okupatzen edo gozatzen dituzten pertsona fisiko edo juridikoak dira tasa ordaintzera behartuak dauden zergapekoak.



Kuotak Udalak urtealdi bakoitzean egiten eta oniritzen dituen Erroldaren arabera sortzen dira eta seihilero eskatzen dituzte. Ordainagiria okupatzailearen izenean egiten da, ordainketaren ordezkotzule onibarraren jabea delarik.

Derrigorrezko bidea erabilia dirubilketaren kudeaketa GFDk egiten du eta Udalak maizterrek ordaintzen ez dutenean ordainagiriak onibarraren jabeari iristarazten zaizkiolako egiaztagirik ez du.

Zaborren gaineko tasaren errolda onibar ondasunen erroldarekin alderatzea gomendatzen da, hartara balizko unitate ezkutua aurkitzearen.

#### - Derrigorrezko dirubilketa

Derrigorrezko bidea erabilia egiten den dirubilketa GFDk gauzatzen du. Udalak ez du dirubilketa horren gaineko inongo kontrolik, nahiz eta GFDri lagatako langileak dituen. 1996. urtealditik aurrera derrigorrezko dirubilketa Udalak hartu du bere gain.

### **III.3 BARNE KONTROLAREN SISTEMA HOBETZEKO HKEE-REN PROPOSAMENAK**

Udalak nabarmen hobetu ditu kudeaketa eta kontularitza prozedurak. Halaz ere, hobetzeko gai diren hainbat atal azaleratuko ditugu segidan:

#### **1.-Kontu Orokorra**

1994. urtealdiaren Kontu Orokorra epez kanpo oniritzi da (1996ko otsailaren 28an), eta ez du ondoko informazio hau biltzen:

- Programatutako helburuak zein eratan bete diren erakusten duen memoria adierazgarria.
- 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.-Finantzaketa desbideraketak.**

Udalak dirulaguntzangatikotz sarrerak ematen zaizkion urtealdian aitortzen ditu, dirulaguntza horri dagokion gastua egin den edo ez alde batera.

Araudi berriak sarrera aurrekontuaren egiterapenean konpromezu fasea barne hartzea aurreikusten du, eta honien txertaketa hurrengo urtealdiaren aurrekontuan egitea. Figura



hau erabiltzeak dirulaguntzari lotutako sarrera eta gastuak aldi berean aitortzea bideratuko luke.

**Udalak geroko gastuei lotutako sarreren kalkulua egin behar du, erabilera libreko gaidikina kalkulatu ahal izateko.**

### **3.-Eragiketen banaketa**

Urtealdi itxieran jaso gabeko abenduko ordainagiri eta egiaztagirak hurrengo urtealdiko gastu modura aitortzen dira. Orobat, Udalak egindako likidazioetatik eratorzen ez diren sarrerak, kobratzeko unean erregistratzen dira. Eragiketa hauek zuzen erregistratzeko, sortzen diren unean erregistratzea eskatzen du, ordainagiria noiz jasotzen den edo kobraketa noiz gertatzen den alde batera utzita.

### **4.-Kontularitzako sailkapena**

kontu korranteetako interesak onibar kapitalaren kontuen gainean egiten den atxikipenaren zenbateko garbiarekin kontuetaritzen dira.

**Egoki erregistratzeko sarrera zenbateko gordinarekin eta zergari dagokion atala zerga gastu modura kontuetaratu behar dira.**

### **5.-Ondasun zerrenda**

Udalak 1993an egindako ondasun zerrenda bat du, ondasun higigarri eta instalakuntza guztiak barne hartzen ez dituen. Ondasun zerrenda honen zenbatekoa, inoren meneko ez den tasatzaile batek merkatu prezioetan balio-neurtu zuen eta ondare kontabilitatean barne hartu zen eta urtealdi horretatik aurrerako altak erosketa prezioarekin erregistratu ziren.

**Udal ondarea egoki erregistratzeko udalaren ondasun zerrenda ondasun guztiak sartuta gaurkotzea gomendatzen dugu, kostua eta amortizazioa banakakoturik bereiziaz.**







## INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas ha realizado una fiscalización limitada de la Cuenta General del ayuntamiento de Irún 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, 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 el Apartado de Conclusiones de este informe, que detalla las salvedades detectadas, valora la situación financiera de la administración municipal y realiza una serie de sugerencias para la mejora de la gestión.

Este ayuntamiento con una población de 55.656 habitantes desarrolla su gestión directamente y mediante organismos autónomos locales (OAL), sociedades públicas y mancomunidades 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/HKEE.



## CONCLUSIONES

### 1. SALVEDADES

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 aun cuando no afecten al Remanente para gastos generales.

1.-Se encuentran pendientes de liquidar con la empresa adjudicataria del servicio de «Estacionamiento limitado y controlado de vehículos en la vía pública, bajo control horario en la ciudad de Irún» todos los ejercicios desde su adjudicación el 18 de marzo de 1990 al 31 de diciembre de 1994. No podemos evaluar el efecto de dichas liquidaciones en el Remanente de Tesorería al 31 de diciembre de 1994 (ver A.3).

2.-Existe una reclamación por valoración de un expediente de expropiación de terrenos por importe de 49 millones de pesetas, pendiente de sentencia a la fecha de este informe.

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%, 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 47 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 algunos de sus funcionarios existiendo incertidumbre sobre su legalidad (ver A.6).

4.-El registro de otras salvedades cuantificadas supone disminuir el Remanente para Gastos Generales en 1.675 millones de pesetas, según el siguiente detalle:



Millones-ptas.

APARTADO	CONCEPTO	INCREMENTA/ (DISMINUYE)
A 3	Liquidación IBI e IAE y pendiente de cobro .....	259
A.3	Ingresos ocupación dominio público (Iberdrola) .....	8
A 4	Liquidación FFFM 1994 .....	27
A 7	Compras y servicios devengados 1994 y contabilizados en 1995 .....	(122)
A 8	Gastos financieros devengados y no registrados .....	(32)
A 9	Subvenciones no registradas .....	(13)
A 12	Préstamos no dispuestos .....	(1.717)
A 12	Menor amortización FFFM año 1993 .....	19
A.16	Desviaciones de financiación (exceso) .....	56
A.18	Provisión para insolvencias (defecto) .....	(160)
<b>TOTAL AJUSTES AL REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>		<b>(1.675)</b>

El efecto de estas salvedades en el remanente de tesorería es:

Millones-ptas.

	SEGUN		S/TVCP
	AYTO	AJUSTES	/HKEE
Remanente de tesorería .....	2.268	(1.731)	537
Desviación de financiación .....	(116)	56	(60)
Remanente para gastos generales	2.152	(1.675)	477



GOBIERNO  
DE ESPAÑA

## II.1 CUENTAS LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 1994

### A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO-EJERCICIO 1994

Millones-ptas

INGRESOS	PRESUPUESTO			DERECHOS	COBROS	DEUDORES	EJECUC (+,-)
	INICIAL	MODIFIC.	DEFINITIVO				
1.-Impuestos directos.....	964	-	964	1 021	932	89	56
2.-Impuestos indirectos.....	125	-	125	205	169	36	80
3.-Tasas y otros ingresos.....	394	-	394	438	395	44	45
4.-Transferencias corrientes.....	2.664	47	2.711	2 685	2 553	132	(26)
5.-Ingresos patrimoniales.....	34	-	34	37	36	1	3
6.-Enajenación Inversiones reales.....	-	-	-	2	1	1	2
7.-Subvenciones de capital.....	179	59	238	101	41	60	(137)
8.-Variación activos financieros.....	-	2 433	2 433	288	261	27	(2 145)
9.-Variación pasivos financieros.....	674	134	808	692	-	692	(116)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5 034</b>	<b>2 673</b>	<b>7 707</b>	<b>5 469</b>	<b>4 388</b>	<b>1 082</b>	<b>(2 238)</b>
GASTOS	PRESUPUESTO			OBLIGS	PAGOS	ACREED	EJECUC (+,-)
	INICIAL	MODIFIC.	DEFINITIVO				
1.-Gastos de personal.....	1 558	105	1 663	1 531	1 417	114	(132)
2.-Compras y servicios.....	1 356	533	1 889	1 445	1 431	15	(443)
3.-Gastos financieros.....	574	(178)	396	333	333	-	(63)
4.-Transferencias corrientes.....	371	139	510	402	398	4	(108)
6.-Inversiones reales.....	673	1.856	2 529	997	917	80	(1.532)
7.-Subvenciones de capital.....	6	98	103	87	77	9	(17)
8.-Variación activos financieros.....	325	(66)	259	446	443	3	187
9.-Variación pasivos financieros.....	172	187	359	298	275	23	(61)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.034</b>	<b>2 673</b>	<b>7 707</b>	<b>5 540</b>	<b>5.291</b>	<b>249</b>	<b>2 167</b>
<b>DIFFERENCIA INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(71)</b>	<b>(903)</b>	<b>833</b>	<b>(71)</b>

### B. VARIACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS-EJERCICIO 1994

Millones-ptas.

	SALDO INICIAL	DERECHOS OBLIGACIONES	COBROS PAGOS	DEUDORES ACREEDORES	ANULACIONES
Existencia inicial.....	586	586	586	-	-
Deudores.....	2.329	2.280	886	1 394	49
Acreeedores.....	384	384	383	1	-
<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>	<b>2 532</b>	<b>2 482</b>	<b>1 089</b>	<b>1 393</b>	<b>49</b>

### C. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO

Millones-ptas.

Resultado presupuestario del ejercicio.....	(120)
Obligaciones financiadas con remanente de tesorería.....	-
Desviaciones de financiación (+,-).....	-
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO AJUSTADO</b>	<b>(120)</b>

### D. REMANENTE DE TESORERÍA

Millones-ptas.

Remanente de tesorería.....	2.268
Desviaciones de financiación.....	116
<b>REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>2 152</b>

### E. ENDEUDAMIENTO 31.12.94

Millones-ptas.

Endeudamiento 31.12.94.....	3.137
-----------------------------	-------



## II.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1994

Millones-ptas.

DEUDORES PENDIENTES DE COBRO		
De presupuesto de ingresos, corriente .....	1 082	
De presupuesto de ingresos, cerrados .....	1 394	
De otras operaciones no presupuestarias .....	-	
(Saldos de dudoso cobro) .....	(144)	
(Ingresos pendientes de aplicación) .....	-	
<b>TOTAL (A)</b> .....		<b>2 332</b>
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO		
De presupuesto de gastos, corriente .....	249	
De presupuesto de gastos, cerrados .....	1	
De otras operaciones no presupuestarias .....	92	
<b>TOTAL (B)</b> .....		<b>342</b>
<b>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)</b> .....		<b>278</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C)</b> .....		<b>2.268</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADAS (E)</b> .....		<b>116</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E)</b> .....		<b>2 152</b>

## 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 necesarios para la adecuada comprensión de la situación financiera:

INDICADORES	NUMERADOR	DENOMINADOR	IMPORTE
Ingresos por habitante .....	Derechos reconocidos	Número de habitantes	98.264 ptas.
Presión fiscal por habitante .....	Caps 1,2 y 3 derechos recon.	Número de habitantes	29.898 ptas.
Gastos por habitante .....	Obligaciones reconocidas	Número de habitantes	99.540 ptas.
Índice de inversión .....	Caps 6 y 7 obligaciones recon	Obligaciones reconocidas	19,6%
Dependencia de las subvenciones .....	Caps 4 y 7 derechos recon	Derechos reconocidos	50,9%
Índice ahorro bruto .....	Ahorro bruto	Ingresos corrientes	22,96%
Índice ahorro neto .....	Ahorro neto	Ingresos corrientes	8,57%
Liquidez .....	Pendiente cobro + tesorería	Pendiente de pago	2,6
Plazo de pago (Caps. 2 y 6) .....	Pendiente pago Caps 2 y 6 x 365	Obligaciones reconocidas 2 y 6	14 días



AYUNTAMIENTO  
DE MADRID

ENDEUDAMIENTO	1992	1993	1994
Endeudamiento (millones ptas.) .....	1.907	3.236	3.137
Endeudamiento por habitante (ptas.) . . .	34.264	58.143	56.364
Carga financiera global .....	16%	16%	14%
Carga financiera por habitante (ptas.) .....	11.266	11.409	11.338

La situación financiera de un ayuntamiento en lo referido a su capacidad de financiar futuros programas de inversión viene determinada 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) . . . . .	3.991	4.031	4.386
Gastos corrientes (Capítulos 1, 2 y 4) . . . . .	2.977	3.135	3.378
<b>AHORRO BRUTO</b> .....	<b>1.014</b>	<b>896</b>	<b>1.008</b>
Gastos financieros (Capítulo 3) .....	288	388	333
<b>RESULTADO CORRIENTE</b> .....	<b>726</b>	<b>508</b>	<b>675</b>
Amortización de préstamos (Capítulo 9) .....	339	247	298
<b>AHORRO NETO</b> .....	<b>387</b>	<b>261</b>	<b>377</b>
Carga financiera .....	627	635	631
Inversiones netas (Caps. 6, 7 y 8 netos) . . . . .	983	716	1.139
Endeudamiento .....	1.907	3.236	3.137
Remanente Tesorería .....	2.376	2.532	2.412
Remanente para gastos generales .....	(*)	2.433	2.152

(\*) En 1992 no se calculaba esta magnitud

- Sobre las magnitudes anteriores hay que hacer las siguientes puntualizaciones: La fuerte dependencia del ayuntamiento de los ingresos de otras instituciones, en el ejercicio 1994 la participación en impuestos concertados ascendió a 2.216 millones de pesetas, lo que supone el 50,5% de los ingresos corrientes liquidados. El aumento de ingresos corrientes en 1994, se debe, básicamente, al incremento de las transferencias corrientes recibidas de otras entidades. Este incremento ha repercutido en un aumento del ahorro bruto y, dado que se mantiene la carga financiera, ha permitido aumentar las inversiones netas.
- El ahorro neto es insuficiente para financiar las inversiones netas habiendo sido necesario, en 1994, utilizar parte del remanente de tesorería.



El remanente para gastos generales incluye ingresos por préstamos no dispuestos registrados en 1994 y en ejercicios anteriores por importe de 692 millones de pesetas y 1.025 millones de pesetas, respectivamente. Por lo tanto, la utilización de dicho remanente para financiar inversiones futuras supondrá un aumento del endeudamiento. El Remanente para Gastos Generales, corregido por los préstamos no dispuestos asciende a 436 millones de pesetas.

Aunque el Ayuntamiento presenta un ahorro neto positivo es insuficiente para mantener el nivel de inversiones netas (los créditos incorporados en el presupuesto de 1995 ascienden a 1.593 millones de pesetas) y en la medida que se financie con la disposición de préstamos, habrá que considerar el efecto en el ahorro neto del incremento del endeudamiento.

### III.1.2 ORGANISMOS AUTÓNOMOS LOCALES

El Ayuntamiento de Irún tiene tres organismos autónomos. Las magnitudes más relevantes de los mismos son:

ORGANISMO	PPTO		RESDO EJERCICIO	REMANENTE	
	INICIAL	ENDEUDAM.		31.12.94	1.1.95
Fundación de Música .....	148	5	10	16	16
Polideportivo Municipal .....	110	-	56	130	105
Euskaltegi Municipal .....	102	-	-	31	31
<b>TOTAL</b>	<b>360</b>	<b>5</b>	<b>66</b>	<b>177</b>	<b>152</b>

### III.1.3 SOCIEDADES PARTICIPADAS

SOCIEDAD	%	ACTIVO			OTROS PASIVOS	FDOS. PROPIOS	RDO EJERC
		PARTICIPAC	FIJO	CIRCULANTE			
Agenc de Desarrollo de Bidasoa, S.A (ADEBISA) ..	80%	53	194	-	185	62	-
Zaisa .....	30,81%	2.407	545	267	102	2.618	(35)
Irungo Industrialdea, S.A .....	24,50%	955	173	54	71	988	15
Sortu, S.A. ....	19,6%	1	160	-	-	166	(6)
Aguas del Txingudi, S.A (*) .....	80%	6.622	916	-	6.283	889	366
<b>TOTAL</b>		<b>10.038</b>	<b>1.988</b>	<b>321</b>	<b>6.641</b>	<b>4.723</b>	<b>340</b>

(\*) Participación indirecta a través de la Mancomunidad de Aguas del Txingudi





### III.1.4 MANCOMUNIDADES

El Ayuntamiento de Irún forma parte, junto con el Ayuntamiento de Hondarribia, de la Mancomunidad de Aguas del Txingudi constituida para la organización y prestación del Ciclo Integral del Agua. Sin embargo, para la prestación de los servicios se dotaron de un órgano de gestión denominado Aguas del Txingudi, S.A.

	Millones-ptas.				
	PPTO		RESDO	REMANENTE	
	INICIAL	ENDEUDAM	EJERCICIO	31.12.94	1.1.95
Mancomunidad Aguas Txingudi	80	-	-	-	-

### III.2 GESTIÓN DE TRIBUTOS, OTROS INGRESOS Y RECAUDACIÓN

#### 1.-Ingresos Tributarios

Los capítulos de ingresos tributarios presentan la siguiente ejecución:

CAPITULO	Millones-ptas.				
	PRESUPUESTO	DERECHOS		%	%
	DEFINITIVO	RECONOCIDO	COBRADO	EJECUCIÓN	COBRO
Impuestos directos.....	964	1.021	932	106%	91%
Impuestos indirectos.....	125	205	169	164%	82%
Tasas y otros ingresos.....	394	438	395	111%	90%
<b>TOTAL</b>	<b>1.483</b>	<b>1.664</b>	<b>1.496</b>	<b>112%</b>	<b>90%</b>

Los ingresos de naturaleza tributaria representan el 30% sobre el total de los ingresos del Ayuntamiento.



## 2.-Análisis por conceptos

El resumen general de los principales conceptos de gestión municipal es:

Millones-ptas.

CONCEPTO	DERECHOS	% COBRO	% COBRO	Nº RECIBOS	% DOMICIL	IMPORTE
	RECONOCIDOS	VOLUNTARIA	EJECUTIVA	LIQUIDACIONES	RECIBOS MEDIO	RECIBO PTAS
Vehículos .....	228	81	7	24 801	40,4	9 193
Incremento valor terrenos	49	96	-	2.004	-	1.976
ICO .....	205	82	8	1 071	-	191 910
Basuras .....	141	86	6	21.360	60,4	6 601
Licencia apertura .....	18	90	4	203	-	88 670
Residencias .....	35	98	-	70	100	414.286
Mercado .....	18	98	-	119	100	151 260
Entrada vehículos	14	90	5	642	71,2	21 807

La evolución durante 1993 y 1994 de los derechos reconocidos y tipos impositivos de los Caps. 1, 2 y 3 es:

Millones-ptas.

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS			TIPOS		%
	1993	1994	VARIACIÓN	1993	1994	VARIACIÓN
IBI .....	478	560	17%	0,59	0,60	2%
Vehículos .....	211	228	7,5%	1,38	1,43	4%
Incremento valor terrenos ..	31	49	58%	30	30	-
IAE .....	211	183	(13%)	1,5	1,6	7%
ICO .....	151	205	36%	4,5	4,5	-
Tasas y otros ingresos .....	416	438	5%			
<b>TOTAL</b>	<b>1 498</b>	<b>1.664</b>				

### - Impuesto sobre bienes inmuebles e impuesto sobre actividades económicas

En el ejercicio 1994 la gestión de estos impuestos estaba cedida a la DFG. En 1995 se asume la recaudación en período voluntario y a partir del 1 de enero de 1996 se gestiona la totalidad por el Ayuntamiento.

El convenio por el que se cedía a la Diputación Foral de Gipuzkoa (en adelante DFG) la gestión de estos tributos, no especifica que esta entidad debía remitir al Ayuntamiento información sobre su gestión. Por lo que el Ayuntamiento, no tiene conocimiento ni del importe, ni de la composición de los recibos pendientes de cobro. Esto imposibilita cualquier actuación del Ayuntamiento tendente al cobro de las cantidades pendientes. La actuación del Ayuntamiento se limita a recibir el padrón que realiza DFG y exponerlo al público.



La evolución de la recaudación es:

RECAUDACIÓN	1992	1993	1994	1995
IBI .....	472	519	586	598
IAE .....	197	221	230	230

Para mejorar la gestión de estos impuestos se recomienda que se realicen labores destinadas a la detección de unidades ocultas y a depurar el padrón existente (domicilios erróneos, titulares duplicados, etc.).

- Impuesto sobre vehículos

Representa un 15% sobre el total de ingresos tributarios y el porcentaje de cobro total asciende al 88%. El Ayuntamiento ha solicitado a la Dirección General de Tráfico su base de datos, con el objeto de depurar el padrón de vehículos retirados o dados de baja y que continúan figurando en el padrón del Ayuntamiento. Durante 1996 se tiene previsto cuadrar el padrón al 31 de diciembre de 1995.

Se observa un bajo porcentaje de recibos domiciliados. Recomendamos que el Ayuntamiento intente aumentar el número de recibos domiciliados para mejorar la gestión de cobro.

- Impuesto sobre Incremento valor terrenos

Supone el 3% de los ingresos tributarios. El procedimiento establecido por el Ayuntamiento es el de autoliquidación por parte del sujeto pasivo, generalmente a través de las propias notarías, que piden una provisión de fondos. Esto explica el alto porcentaje de cobro en periodo voluntario.

El problema detectado, de carácter general para este tributo, es que no existen controles que garanticen que se autoliquiden todas las transmisiones que se producen. Este riesgo podría mitigarse, cruzando con DFG información sobre el impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y llegando a acuerdos con el registro de la propiedad de remisión de información.

- Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras

Los derechos liquidados por este impuesto representan el 10% del total de los derechos reconocidos de los capítulos 1, 2 y 3.



Este impuesto grava la realización efectiva de la obra. Se realiza una liquidación provisional cuando se concede la licencia, según el presupuesto de la obra, incluyendo beneficio industrial y gastos generales. Una vez finalizada se efectuará la liquidación definitiva con la liquidación fin de obra. En obras de nueva construcción se controla que se presenta la liquidación fin de obra porque es requisito necesario para obtener la licencia de habitabilidad, pero es más difícil conseguirlo en otras obras menores. No hay una inspección que verifique que se ejecuta la obra declarada, que no hay obras sin licencia, etc.

**Teniendo en cuenta la jurisprudencia en este sentido, sería conveniente adecuar la ordenanza fiscal, eliminando de la base imponible del impuesto los conceptos de gastos generales, honorarios profesionales y beneficio industrial.**

#### - Tasas y otros ingresos

El Ayuntamiento ha gestionado en 1994 un total de 22 tasas y precios públicos cuyos ingresos ascienden a 372 millones de pesetas, un 85% del total de capítulo.

El concepto más significativo corresponde a basuras que asciende a 141 millones de pesetas (38% sobre el total de tasas y precios públicos). La obligación de contribuir, nace cuando se presta el servicio (de carácter obligatorio). Se consideran contribuyentes sujetos al pago de la tasa, las personas físicas o jurídicas que por título de propiedad o de arrendamiento, ocupen o disfruten inmuebles emplazados en zonas o calles en las que se preste el servicio.

Las cuotas se devengan conforme al Padrón confeccionado y aprobado por el Ayuntamiento para cada ejercicio y son exigidas semestralmente. El recibo se extiende a nombre del ocupante, siendo responsable subsidiario del pago el propietario del inmueble.

La gestión de la recaudación en vía ejecutiva la realiza la DFG, el ayuntamiento no tiene constancia de que en el caso de inquilinos que no pagan se repercuta los recibos contra el propietario del inmueble.

**Se recomienda contrastar el padrón de la tasa de basuras con el padrón de bienes inmuebles para detectar posibles unidades ocultas.**

#### - Recaudación ejecutiva

La recaudación en vía ejecutiva es realizada por la DFG. El Ayuntamiento no mantiene ningún control sobre dicha recaudación a pesar de mantener personal cedido a la DFG. A partir del ejercicio 1996 el Ayuntamiento asume la recaudación ejecutiva.



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

El Ayuntamiento ha mejorado considerablemente sus procedimientos de gestión y contables. Sin embargo, destacamos algunos aspectos que requieren ser mejorados:

#### 1.-Cuenta General

La Cuenta General del ejercicio 1994 se ha aprobado fuera de plazo (28 de febrero de 1996) y no incluye la siguiente documentación:

- Memoria demostrativa del modo en que se han 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 Ayuntamiento reconoce ingresos por subvenciones en el ejercicio en que le son concedidas, independientemente de que se haya incurrido en el gasto conexo.

La nueva normativa prevé la fase de compromiso en la ejecución del presupuesto de ingresos y la incorporación de los mismos al presupuesto del año siguiente. La utilización de esta figura permitiría reconocer simultáneamente los ingresos y gastos conexos a la subvención.

El Ayuntamiento debe realizar un cálculo de los ingresos que se hallan afectos a gastos futuros, para calcular el remanente de libre disposición.

#### 3.-Corte de operaciones

Facturas y certificaciones del mes de diciembre no recibidas al cierre del ejercicio, se reconocen como gasto del ejercicio siguiente. Asimismo, los ingresos que no se derivan de liquidaciones realizadas por el Ayuntamiento, se registran en el momento de su cobro. Un adecuado registro de estas operaciones, requiere registrarlas atendiendo al momento de su devengo independientemente de cuando se reciba la factura o se produzca su cobro.

#### 4.-Clasificación contable

Los intereses de cuentas corrientes se contabilizan por el importe neto de la retención sobre cuentas del capital mobiliario.



Un adecuado registro, requiere contabilizar el ingreso por el importe bruto y la parte que corresponde al impuesto como gasto de tributos.

#### **5.-Inventario**

El Ayuntamiento dispone de un inventario de bienes, realizado en 1993 que no incluye la totalidad de los bienes muebles e instalaciones. El importe de este inventario, valorado por un tasador independiente a precios de mercado se incluyó en la contabilidad patrimonial, registrándose a partir de dicho ejercicio las altas a precio de adquisición.

Para un adecuado control del patrimonio municipal se recomienda que se actualice el inventario municipal con la inclusión de todos los bienes, identificando coste y amortización individualizadamente.





## **ANEXO**

### **A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO**

El Ayuntamiento de Irún, 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

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, que se detallan en los apartados III.1.3, III.1.4 y III.1.5. Las cuentas de los mismos no han sido fiscalizadas.

### **A.2 BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

#### **a.-Bases de presentación**

Las cuentas adjuntas presentan la estructura e información que establece la normativa vigente durante 1994 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
- 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





ALAVA  
DIPUTACIÓN FORAL

- 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 de pleno derecho por sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco y recurrida por la DFG ante el Tribunal Supremo, estando vigente hasta que el Tribunal Supremo dicte sentencia definitiva.

El Ayuntamiento adecua su gestión presupuestaria y contabilidad 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 gestionados por Diputación Foral

Las Diputación Foral no informa al Ayuntamiento sobre la totalidad de recibos puestos al cobro y anulaciones generadas por los impuestos que gestiona, reconociendo el Ayuntamiento como ingreso los cobros que la Diputación Foral realiza por su cuenta.

#### Tributos gestionados por el Ayuntamiento

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



### 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, aplicando el artículo 60.3 del Decreto Foral 96/92, una estimación de los saldos de dudosa cobrabilidad a efectos de determinar el Remanente de Tesorería.

### Ingresos por subvenciones

Se reconoce el ingreso en el ejercicio y por el importe de la subvención concedida, independientemente de su devengo.

### Ingresos y gastos financieros

El Ayuntamiento reconoce, básicamente, ingresos y gastos por los cobrados y pagados en el año.

### Variación de pasivos financieros

Se reconoce el ingreso en el ejercicio en que se formaliza el crédito independientemente de si está o no dispuesto. Se reconoce el gasto en el ejercicio en que vencen las amortizaciones.

### Gastos de personal

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

### Compras de bienes corrientes y servicios

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

### Inversiones

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

### Desviaciones de Financiación

A efectos del cálculo del Remanente de Tesorería y el Resultado Presupuestario ajustado, el Ayuntamiento no ajusta extracontablemente los Ingresos por subvenciones y por Variación de pasivos financieros, reduciendo y agregando respectivamente las desviaciones positivas y negativas de financiación en gastos con financiación afectada.



### A.3 TRIBUTOS Y OTROS INGRESOS

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

CONCEPTO	Millones-ptas.			
	DERECHOS		LEGALES	
	RECONOCIDOS	AYTO.	COEF. MIN.	MAX.
Bienes inmuebles (IBI) .....	560	0,60%	0,4	1,5
Vehículos .....	228	1,43%	1	2,2
Actividades Económicas (IAE) .....	183	1,6%		
Construcciones (ICO).....	205	4,5%	2%	5%
Incremento valor terrenos .....	50	30%	5%	30%
<b>TOTAL IMPUESTOS (CAPITULOS 1 Y 2)</b>	<b>1.226</b>			
Recogida basuras .....	141			
Ocupación suelo Telefonica e Iberdrola .....	73			
Licencias apertura.....	18			
Precio público residencias.....	35			
Mercado abastos .....	18			
Tasa actividades modestas .....	10			
Entrada de vehículos .....	14			
Barracas .....	11			
Multas .....	10			
Cementero, indust., ambulantes y otros.....	106			
<b>TOTAL TASAS Y PRECIOS PUBLICOS (CAPITULO 3)</b>	<b>438</b>			

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

La ocupación del dominio público por Iberdrola no incluye el cuarto trimestre del ejercicio 1994, por importe de 8 millones de pesetas.

El impuesto sobre bienes inmuebles y sobre actividades económicas son gestionados por la DFG, que informa y liquida durante el ejercicio al Ayuntamiento, los cobros realizados. Durante el ejercicio el ayuntamiento recibe anticipos a cuenta de la recaudación. A 31 de diciembre de 1994 el Ayuntamiento no tiene registrada la liquidación de dicho ejercicio por importe de 91 millones de pesetas en IBI y 88 millones de peseta en IAE. Por otra parte, el ayuntamiento no tiene registrado el importe de los recibos pendientes de cobro por parte de la Diputación Foral. Durante 1995 la Diputación ha abonado al Ayuntamiento por cobros en ejecutiva, 80 millones de pesetas, sin informar a qué año corresponden, que estaban devengados a 31 de diciembre de 1994. Por lo tanto, el Remanente para Gastos Generales debe incrementarse en 259 millones de pesetas. Al 31 de diciembre de 1995, quedaban pendientes de cobro saldos procedentes de 1993 y 1994 por importe de 48 y 52 millones de pesetas, respectivamente, de los cuales no podemos conocer el grado de cobrabilidad y en consecuencia la provisión de insolvencias que le correspondería.



Al 31 de diciembre de 1994 se encuentra pendiente de liquidar con la empresa adjudicataria del servicio de «Estacionamiento Limitado y Controlado de Vehículos, en la Vía Pública, bajo control horario, en la Ciudad de Irún», todos los ejercicios desde su adjudicación el 18 de marzo de 1990. La empresa adjudicataria reclama al ayuntamiento un saldo a su favor de 11 millones de pesetas, que comprende el período hasta el 1 de julio de 1993, que se encuentra en negociación. La liquidación del presupuesto 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 (Udalkutxa)	2.216
- Tributos no concertados	147
Subvenciones finalistas:	
- Diputación Foral	237
- IVAP Euskera	12
- Gobierno Vasco	33
- FEDER Programa Operativo	20
- Otras menores	20
<b>TOTAL CAPITULO 4</b>	<b>2.685</b>
- Diputación Foral.....	84
- FEDER .....	16
- Gobierno Vasco .....	1
<b>TOTAL CAPITULO 7</b>	<b>101</b>

Los ingresos por participación en tributos no concertados se corresponden con las liquidaciones del ejercicio 1993 y las entregas a cuenta de 1994.

La liquidación de 1994 de la participación en tributos concertados resulta a favor del Ayuntamiento por importe de 27 millones de pesetas. Este importe se ha registrado como ingreso en la liquidación de 1995.



## A.5 INGRESOS PATRIMONIALES

El desglose de este capítulo es:

Millones-ptas.	
DERECHOS	
CONCEPTO	RECONOCIDOS
Arrendamiento .....	5
Intereses Letras del Tesoro .....	17
Intereses cuentas corrientes .....	15
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>

Al 31 de diciembre de 1994 no hay inversión en letras del Tesoro, el tipo de intereses de las mismas durante el ejercicio 1994 oscila entre el 7 y 8,5% aproximadamente.

## A.6 GASTOS DE PERSONAL

El capítulo de gastos de personal presentaba el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
OBLIGACIONES	
CONCEPTO	RECONOCIDAS
Remuneraciones corporativos .....	91
Remuneraciones funcionarios .....	589
Remuneraciones personal laboral fijo .....	109
Remuneraciones personal laboral temporal .....	395
Seguridad Social .....	308
Asistencia médico farmacéutica .....	7
Elkarkidetza. cuota patronal .....	8
Otros .....	24
<b>TOTAL</b>	<b>1.531</b>

El ayuntamiento acordó adherirse a Elkarkidetza, EPSV, con efectos 1 de enero de 1990 para complementar las pensiones de sus funcionarios. Mediante el pago de cuotas mensuales durante la vida activa de 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 167 millones de pesetas. Se acordó el pago aplazado de la deuda mediante anualidades crecientes durante un período de 15 años, devengando un 8% de interés anual. Durante 1994 se han abonado 10 y 11 millones de pesetas como pago de principal e intereses respectivamente, contabilizados en los capítulos



9 y 3 de gastos, respectivamente. El principal pendiente de pago a 31 de diciembre de 1994 asciende a 103 millones de pesetas, importe incluido en la cifra de endeudamiento. La rúbrica «Elkarkidetza: cuota empresarial» registra las cuotas a Elkarkidetza por parte del Ayuntamiento, respecto al colectivo formado por los funcionarios integrados en el Servicio de Derechos Pasivos Complementarios de la Administración Local y Foral de Gipuzkoa que se jubilen antes del 1 de enero del 2.006. Para este colectivo la Norma Foral 6/1986 de 10 de junio, garantizaba unas pensiones según tablas. Existe incertidumbre sobre la legalidad de las aportaciones de fondos públicos realizadas por el ayuntamiento a Elkarkidetza para sistemas complementarios de pensiones de los funcionarios.

El Real Decreto 480/93 estableció la integración en el régimen general de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local con efecto 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 devengaban en el sistema de la Mutua Nacional de Previsión de la Administración Local (MUNPAL). El coste de esta mejora se realizaría de acuerdo con el citado Real Decreto mediante el pago anual, durante 20 años a partir del 1 de enero de 1996, de cotizaciones adicionales en un 8,2%, 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 47 millones de pesetas, aproximadamente, por dichas cotizaciones adicionales.



## A.7 COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS

Se desglosan a continuación los principales conceptos de gasto de este capítulo que originaron reconocimiento de obligaciones:

Millones-ptas.		
CONCEPTO	OBLIGACIONES	SIN
	RECONOCIDAS	REGISTRO
Arrendamientos .....	47	
Reparación, conservación de edificios e instalaciones	164	
Material oficina .....	17	
Suministros .....	186	
Comunicaciones .....	18	
Primas de seguro .....	18	
Gastos diversos .....	131	
Trabajos realizados por empresas		
- Servicio público limpieza .....	417	
- Servicio público basuras .....	30	81
- Servicio público parques .....	63	8
- Servicio público alumbrado .....	35	14
- Estudios y proyectos planeamiento .....	60	-
- Limpieza edificios .....	134	4
- Contratos transportes .....	12	-
- Otros .....	102	15
Otros menores .....	11	
<b>TOTAL</b>	<b>1.445</b>	<b>122</b>

La columna «sin registro» recoge adquisiciones y prestaciones de servicios devengados en 1994 y no registradas.

## A.8 INTERESES

El desglose de este capítulo es:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	OBLIGACIONES
	RECONOCIDOS
Intereses de demora .....	7
Intereses préstamos .....	302
Intereses Elkarkidetza .....	11
Comisiones apertura y cancelación préstamos	13
<b>TOTAL</b>	<b>333</b>



Al 31 de diciembre de 1994 había devengados intereses de préstamos no contabilizados, por importe de 32 millones de pesetas, aproximadamente.

## 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
Organismos Autónomos .....	124
Sociedades Públicas .....	77
A familias-Plan Pobreza .....	48
A familias-otras .....	30
Entidades sin fines de lucro .....	114
Otras menores .....	9
<b>TOTAL CAPÍTULO 4</b>	<b>402</b>
Organismos Autónomos .....	10
Sociedades Públicas .....	2
Cruz Roja .....	67
Club Hípico .....	8
<b>TOTAL CAPÍTULO 7</b>	<b>87</b>

Al 31 de diciembre de 1994 hay subvenciones devengadas y no registradas por importe de 13 millones de pesetas.





## A.10 PATRIMONIO MUNICIPAL E INVERSIONES

El capítulo de inversión presenta el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Terrenos.....	182
Infraestructura y urbanización.....	534
Edificios y otras construcciones.....	189
Maquinaria, instalaciones y utillaje.....	25
Mobiliario y enseres.....	20
Equipo proceso información.....	23
Fondo bibliográfico.....	7
Planeamiento urbanístico.....	13
Otros.....	4
<b>TOTAL</b>	<b>997</b>

El detalle por conceptos, según el balance de situación al 31 de diciembre de 1994 es:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	
Inmovilizado uso general.....	1.497
Inmovilizado inmaterial.....	28
Inmovilizado material.....	9.496
Inmovilizado en curso.....	103
Inmovilizado financiero.....	1.239
<b>TOTAL INMOVILIZADO</b>	<b>12.363</b>

En 1993, el Ayuntamiento realizó un inventario físico de sus bienes inmuebles, valorado por un tasador independiente a precios de mercado. El importe de este inventario se incluyó en la contabilidad patrimonial con dicha valoración (9.538 millones de pesetas). El inmovilizado recoge además las altas producidas en el resto de bienes muebles desde 1991 a precio de coste de adquisición. El Ayuntamiento no amortiza los elementos de su inmovilizado.

Posteriormente, con fecha 26 de mayo de 1995 el Ayuntamiento aprueba el nuevo inventario que asciende a 11.046 millones de pesetas pero no incluye la totalidad de los vehículos, mobiliario e instalación.

El Ayuntamiento tiene asegurados sus bienes por un importe de 6.389 millones de pesetas.



## A.11 ACTIVOS FINANCIEROS

Este capítulo de la liquidación adjunta, se desglosa de la siguientes manera:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Préstamos al personal.....	288
Adquisición acciones Irungo Industrialdea, S.A.	24
Adquisición acciones Zaisa .....	134
<b>TOTAL</b>	<b>446</b>

## A.12 PASIVOS FINANCIEROS

En el cuadro adjunto se detallan los préstamos de la entidad a 31.12.94:

Millones-ptas.											
Banco	Importe		Condiciones de amortización			Saldo			Saldo no dispuesto		
	Concedido	Intereses	Periodic	Desde	Hasta	1 1 94	Nuevos	Amortiz		Refinanc.	31 12 94
Banco Crédito Local...	4	4,35	Trimest	dic. 56	sep 06	2	-	-	-	2	-
Banco Crédito Local..	30	8,5	Trimest.	dic 77	sep 96	9	-	3	-	6	-
Kutxa (varios).....	4 045	-	-	-	-	2.626	-	22	(2 604)	-	-
Kutxa.....	2.143	Mibor+0,7	Trimest	mayo 95	feb 05	-	-	90	2 143	2.052	-
Kutxa.....	1.231	Mibor+0,7	Trimest.	mayo 96	feb 08	-	165 (1)	-	461	626	604
Kutxa.....	421	Mibor+0,5	Trimest	mayo 97	feb. 09	-	-	-	-	-	421
CLP.....	375	CECA-1	-	-	-	181	78 (1)	21	(239)	-	-
CLP.....	239	Mibor+0,7	Mens.	nov 94	oct 04	-	-	2	239	236	-
Cred. Local de France	680	Mibor+0,3	Semes	dic. 97	dic 06	-	-	-	-	-	680
Gobierno Vasco.....	46	-	Anual	ener 90	ener 02	32	-	4	-	28	-
Gobierno Vasco.....	9	-	Anual	ener. 92	ener 04	8	-	1	-	7	-
Gobierno Vasco.....	12	-	-	-	2 005	-	-	-	-	-	12
DFG.....	154	-	Trimest.	marzo 93	dic. 94	58	-	58 (2)	-	-	-
DFG.....	11	-	Trimest.	marzo 93	dic. 94	5	-	5 (2)	-	-	-
DFG.....	196	-	Trimest.	marzo 94	dic. 95	147	-	125	-	22	-
DFG.....	55	-	Trimest.	marzo 94	dic 95	55	-	-	-	55	-
Elkarkidetzta.....	167	9	Anual	feb 86	feb. 01	113	-	10	-	103	-
<b>ENDEUDAMIENTO TOTAL</b>						<b>3.236</b>	<b>243</b>	<b>342</b>	<b>-</b>	<b>3.137</b>	<b>1 717</b>

(1) Contabilizado en saldos pendientes de cobro a 31.12.93.

(2) Contabilizado en saldos pendientes de pago a 31.12.93.



El detalle de los ingresos y gastos por variación de pasivos financieros es el siguiente:

Millones-ptas.		
CONCEPTO	INGRESOS	GASTOS
Formalización préstamo Crédit Local de France ....	680	
Préstamo Gobierno Vasco derribo viviendas.....	12	
Amortización préstamos bancarios .....		154
Amortización préstamo DFG (FFFM) .....		144
<b>TOTAL</b>	<b>692</b>	<b>298</b>

El Ayuntamiento registra como ingresos los préstamos en el momento de la concesión por el importe total concedido, independientemente de si hay parte pendiente de disponer. El saldo del capítulo 9 de ingresos «Variación de pasivos financieros» incluye 680 millones de pesetas del préstamo del Crédit Local de France, formalizado en 1994 y pendiente de disponer en su totalidad al 31 de diciembre de 1994 y 12 millones de pesetas de un préstamo del Gobierno Vasco sin disponer a 31 de diciembre de 1994. Los importes pendientes de cobro de ejercicios cerrados, incluyen 1.025 millones de pesetas correspondientes a la parte no dispuesta de préstamos formalizados en ejercicios anteriores. Por lo tanto el importe total registrado y no dispuesto asciende a 1.717 millones de pesetas.

Por otra parte, el saldo del capítulo 9 de gastos, «Variación de pasivos financieros» incluye 19 millones de pesetas de amortización de préstamos de la DFG, que quedan pendientes de pago a 31 de diciembre de 1994, por corresponder a amortizaciones de 1995.

### A.13 CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS

El saldo inicial, cobros y pagos y saldo a 31 de diciembre de 1994 presenta el siguiente desglose:

Millones-ptas.				
CONCEPTO	SALDO INICIAL	COBROS	PAGOS	SALDO FINAL
Fianzas y depósitos .....	29	33	(26)	36
Entidades previsión social.....	6	75	(76)	5
Retención IRPF .....	56	202	(207)	51
<b>TOTAL</b>	<b>91</b>	<b>310</b>	<b>(309)</b>	<b>92</b>



## A.14 TESORERÍA

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

	Millones-ptas.			
	SALDO		SALDO	
	1.1.94	INGRESO	PAGO	31.12.94
Presupuesto.....	586	5.274	(5.674)	186
Cuentas extrapresupuestarias.....	91	310	(309)	92
<b>TOTAL</b>	<b>677</b>	<b>5.584</b>	<b>(5.983)</b>	<b>278</b>

El tipo de interés de las cuentas corrientes oscila entre un 0,1% y un 6,5%.

## A.15 REMANENTES A INCORPORAR

El remanente de crédito incorporado al presupuesto de 1995, asciende a 1.593 millones de pesetas, financiado en su totalidad con recursos generales del ayuntamiento, dado que los préstamos no dispuestos figuran registrados como saldos pendientes de cobro.

## A.16 DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN

El importe registrado por el Ayuntamiento al 31 de diciembre de 1994, que asciende a 116 millones de pesetas, no corresponde a desviaciones positivas de financiación, sino a una minoración de cuentas a cobrar por reducción del límite del préstamo del Crédito Local en ese importe. Esta desviación de financiación no procede al haberse anulado este importe durante el ejercicio de los ingresos reconocidos.

Por otra parte, de la realización de nuestro trabajo hemos detectado ingresos afectos a gastos futuros por importe de 60 millones de pesetas, según el detalle siguiente:

CONCEPTO	Millones-ptas.
	INGRESO AFECTO
Subvención fomento de empleo.....	24
Subvención remodelación Stadium ..	10
Subvención campo artificial Artia.....	26
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>

Por lo tanto, hay un exceso en el importe mostrado como desviaciones de financiación al 31 de diciembre de 1994 de 56 millones de pesetas.



## A.17 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

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

SERVICIO/FUNCIÓN	Millones-ptas.	
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	% S/TOTAL
Deuda pública.....	632	12
Órganos de Gobierno .....	131	2
Administración General.....	337	6
Protección y Seguridad ciudadana .....	310	6
Seguridad y protección social .....	1 051	19
Promoción social.....	73	1
Sanidad .....	8	-
Educación.....	217	4
Vivienda y urbanismo .....	649	12
Bienestar comunitario.....	738	13
Cultura y Deportes .....	252	5
Otros servicios sociales .....	33	1
Infraestructuras básicas .....	680	12
Regulación económica .....	62	1
Industria y comercio .....	248	4
Otros .....	119	2
<b>TOTAL</b>	<b>5.540</b>	<b>100</b>



## A.18 PENDIENTE DE COBRO E INGRESOS DE DUDOSO O DIFÍCIL COBRO

Los saldos pendientes de cobro a la fecha de cierre del ejercicio, presentaban el siguiente desglose y antigüedad:

	Millones-ptas.					
	1990 Y ANTERIORES	1991	1992	1993	TOTAL EJERCICIOS CERRADOS 1994	
Capítulo I .....	55	17	20	26	118	89
Capítulo II .....	13	3	22	19	57	36
Capítulo III .....	38	10	14	18	80	44
Capítulo IV .....	-	4	3	13	20	132
Capítulo V .....	-	-	-	-	-	1
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>106</b>	<b>34</b>	<b>59</b>	<b>76</b>	<b>275</b>	<b>302</b>
Capítulo VI .....	-	-	-	4	4	1
Capítulo VII .....	-	6	38	44	88	60
Capítulo VIII .....	-	-	-	2	2	27
Capítulo IX .....	-	-	604	421	1.025	692
<b>TOTAL INGRESOS CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>642</b>	<b>471</b>	<b>1.119</b>	<b>780</b>
<b>TOTAL PENDIENTE COBRO</b>	<b>106</b>	<b>40</b>	<b>701</b>	<b>547</b>	<b>1.394</b>	<b>1.082</b>

El ayuntamiento ha dotado una provisión para insolvencias por importe de 144 millones de pesetas, inferior en 55 millones de pesetas a la que resulta de la aplicación del criterio establecido en la normativa foral.

No obstante, de acuerdo con el análisis sobre las expectativas de cobro, basado en datos objetivos contrastados, efectuado por este Tribunal a 31 de diciembre de 1994, el cálculo realizado por el Ayuntamiento presenta un defecto de provisión de 160 millones de pesetas, aproximadamente.



## **ALEGACIONES AL INFORME DE "RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE IRÚN PARA 1994"**

A la vista del informe de referencia remitido a este Ayuntamiento, estimo conveniente formular las siguientes consideraciones:

### **CONCLUSIONES**

**1.1.-**No se ha acreditado hasta la fecha, a pesar de haber mantenido diversas reuniones, ningún derecho a favor de la sociedad adjudicataria del servicio de estacionamiento limitado y controlado de vehículos.

**1.3.-**En virtud de lo señalado en la Sentencia dictada por el Tribunal Supremo, de fecha 29 de setiembre de 1995, las previsiones contenidas en el RD 480/1993 no tienen efectos para el ejercicio de 1994, al ser anuladas las Disposiciones Transitorias 3ª y 4ª.

**1.4.-**Con relación a la minoración (ajuste) del remanente que se practica por importe de 1.675 millones de pesetas, ha de señalarse la siguiente:

**A.3** Las liquidaciones practicadas por los conceptos de IBI e IAE, dado que 1994 este Ayuntamiento tenía encomendada la gestión recaudatoria a la DFG, el sistema establecido descansaba en unos señalamientos que permitían al Ayuntamiento efectuar sus previsiones presupuestarias, para, una vez finalizado el período de cobranza, realizarse las oportunas liquidaciones que eran notificadas al Ayuntamiento en el ejercicio siguiente, dando lugar, de ser positivas, a las correspondientes anotaciones contables. Al asumir el Ayuntamiento la gestión de cobro desde el ejercicio de 1995, esta situación se ha visto modificada.

Los 259 millones que se incrementan en concepto de liquidaciones de IBI-IAE, corresponden con comunicaciones que fueron efectuadas a este Ayuntamiento con las siguientes fechas: 5 de abril, 2 de mayo, 3 de agosto, 20 de setiembre, 24 de octubre y 28 de diciembre, todas ellas de 1995, razón por la que no pudieron ser recogidas en la liquidación del ejercicio de 1994.

Por lo que se refiere a la liquidación por aprovechamiento del subsuelo de la empresa Iberdrola, dado que se trata de liquidaciones trimestrales y que se trata de liquidaciones trimestrales y que se practican en función de la facturación total de la empresa por cada uno de dichos períodos; los datos del último trimestre de 1993 (cuyo fin de período, lógicamente, es el 31 de diciembre de 1993) fueron comunicados a este Ayuntamiento iniciado ya el ejercicio de 1994, liquidándose como ingreso de este ejercicio. De este modo, en el ejercicio de 1994, se han incluido 4 liquidaciones trimestrales que incluyen el período 1 de octubre 1993 a 30 de setiembre de 1994, quedando el último trimestre



de 1994 para el ejercicio de 1995, con la única finalidad de no efectuar estimaciones de liquidación, sino, por el contrario, liquidaciones sobre datos reales.

- A.4 Algo similar ocurre con la liquidación del Fondo Foral de 1994 (27 millones), cuyo resultado e importe fue comunicado a este Ayuntamiento con fecha 1 de junio de 1995.
- A.7 La referencia que se hace a la minoración por «compras y servicios devengados 1994 y contabilizados en 1995», que por importe de 122 millones se efectúa, conviene aclarar que tal situación no implica que se hayan reconocido obligaciones con cargo a otro ejercicio, excepción hecha de las tramitadas al amparo de lo establecido por el artículo 60.2 del RD 500/1990, de 20 de abril, y como tales aprobadas por el Pleno municipal, sino que a la fecha de finalización del ejercicio, o bien no habían sido recibidas o no contaban, salvo error, con los requisitos establecidos por el Ayuntamiento (artículo 22 de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria), para efectuar la correspondiente anotación contable.
- A.8 La anotación contable por devengo de intereses de préstamos, se efectúan con arreglo al respectivo contrato por trimestralidades, de modo que los vencimientos no se consideran devengados hasta que haya transcurrido el trimestre completo. Con este método también se recoge, en cada presupuesto, una anualidad de la correspondiente obligaciones del contrato de préstamo.
- A.9 La minoración por «subvenciones no registradas», por importe de 13 millones, se corresponde con los importes que han sido incorporados al ejercicio de 1995, cuya contabilización en fase O se debe a la aplicación de los criterios municipales recogidos en el artículo 22 de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria.
- A.12 Acerca de la disposición o no de los créditos y de la forma en que dichos créditos están contabilizados, el criterio que este Ayuntamiento viene manteniendo consiste en registrar la anotación contable (documento «R»), pro la totalidad del importe de préstamo, tras la adopción del oportuno acuerdo, para su formalización, por el Ayuntamiento Pleno. Asimismo, dado el carácter de financiación afectada que se le asigna por el artículo 51 de la Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, reguladora de las haciendas locales de Gipuzkoa; al aprobar la liquidación del ejercicio, se ajusta dicho contraído de ingreso, en su caso (documento «R»), por el importe que corresponda con respecto a la situación de las inversiones financiadas por dicha operación de crédito. Así, en el ejercicio de 1994, se practicó una minoración del crédito por importe de 115.917.755 ptas., según el detalle de la propia Resolución por la que fue aprobada la liquidación del mencionado ejercicio.





A ello debe añadirse el criterio de efectuar las disposiciones de los créditos concertados, con arreglo a las necesidades reales de tesorería de cada momento. Evitando, expresamente, la alternativa de efectuar las disposiciones en la medida que se correspondería con las obligaciones de pago relativas a las inversiones financiadas por dichos créditos. Con esta práctica se obtienen unos importantes ahorros en el pago de intereses que justifican, a juicio de este Ayuntamiento, la aplicación de dicho criterio.

Además, la actuación contable del Ayuntamiento está condicionada parcialmente por el programa informático que venimos utilizando. Haciendo uso de las posibilidades de este programa, cualquier otra forma de contabilización nos exigiría un control manual complementario, que hemos preferido eludir y que se evita con las anotaciones contables «R», por el importe del crédito, y R, por el importe, en su caso, de la minoración. De este modo, el saldo resultante, vinculado a las inversiones efectivamente asumidas por el Ayuntamiento, figura contablemente como «pendiente de cobro», con el tratamiento y seguimiento propio de esta condición. Esta situación se completa con la garantía, permanentemente vigilada, de que las inversiones que se financian con dichos créditos, o bien están realizadas (fase O), o bien figuran entre los créditos incorporados al ejercicio siguiente, circunstancias que quedan acreditadas en los listados que forman parte de la liquidación del ejercicio, garantizadas asimismo en la propia Resolución por la que se aprueba la liquidación del ejercicio, aprobándose también, como se ha hecho en el ejercicio de fiscalización, tal incorporación de créditos.

Atendiendo a la naturaleza de la cantidad a devolver a la DFG, dado que, en realidad, representaría un menor ingreso por la participación proveniente del Fondo Foral de Financiación Municipal, hemos considerado que a pesar de que el pago se efectúe en un ejercicio posterior (en este caso, en 1995), la minoración debe ser registrada en el ejercicio a que va referida o en el que es conocida por el Ayuntamiento, bien sea como resultado de la preliquidación o de la liquidación definitiva de dicho Fondo. Es por ello por lo que queda registrado contablemente como se señala en el informe.

- A.16 Los ingresos cuya anotación queda registrada, y que, por su naturaleza, son ingresos afectados, se anotan contablemente vinculando su ejecución al gasto a que se refieren. Tan sólo cuando se percibe alguna aportación, cuya concesión no fue notificada con anterioridad al Ayuntamiento, vinculada a la financiación de obras ya realizadas, se contabiliza el ingreso en el capítulo 3 (concepto 399 otros ingresos diversos) como ingreso no previsto presupuestariamente.

En el presente ejercicio, por lo conceptos que se señalan en el informe, fueron ingresados, para actividades de fomento de empleo, dos cantidades; una 12,6 millones que está vinculada al Programa de empleo del ejercicio de 1993, y, la segunda, por importe de 11 millones, vinculada a la actividad del propio ejercicio de 1994. Los 10 millones que fueron concedidos por DFG con destino al Stadium Gal, estaban dirigidos a la financiación de la instalación y/o mejora del alumbrado, cuya instalación fue



realizada con cargo al presupuesto municipal del ejercicio de 1993, por un importe que superaba los 11,5 millones. Por último, con relación a la subvención para el campo artificial de Artúa, se han percibido 26.210.549 pesetas, de los cuales, 10.410.177 ptas. fueron ingresadas en el mismo ejercicio de 1994, y el resto, con cargo a la referencia de contraído R 1085/94, en el transcurso de 1995. La inversión que era financiada parcialmente con dicha aportación, cuyo importe de gastos ascendía a 47.971.497 ptas., se correspondía con un gasto del presupuesto de 1994, que fue objeto de incorporación al presupuesto de 1995, tal y como figura en la relación de créditos incorporados.

No se considera por ello que existan «ingresos afectos a gastos futuros por importe de 60 millones de pesetas». Las aportaciones recibidas tienen su correspondiente anotación contable en el estado de gastos.

**III.2.2.-** Este Ayuntamiento agradece las aportaciones de ese Tribunal acerca de los aspectos de gestión de tributos, otros ingresos y recaudación, debiendo señalar que se vienen realizando importantes esfuerzos para la depuración de los padrones, tarea que ahora se ha intensificado al asumir la gestión de los tributos locales que antes gestionaba DFG, si bien hemos constatado que la calidad de los padrones municipales es mejor a la del IBI e IAE.

Asimismo se ha observado este año un aumento en las domiciliaciones de recibos, tendencia que esperamos mantener e intensificar tras la apertura de una nueva oficina municipal de atención ciudadana.

Por lo que se refiere a la mejora de la información acerca de las transmisiones sujetas al impuesto sobre incremento de valor de los terrenos, se vienen manteniendo conversaciones, con la intervención de DFG, con el Colegio de Notarios, para alcanzar una sistemática a seguir con todos los profesionales que actúan en Gipuzkoa.

Con lo que respecta al Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras, ya en la propuesta elaborada por la Comisión de Economía y Hacienda para el próximo año, se recoge la sugerencia de ese Tribunal, proponiendo una nueva redacción de la Ordenanza Municipal en este sentido.

**III.3.-** Agradecemos también las aportaciones de ese Tribunal acerca de los aspectos de mejora del control interno, pudiendo señalar que ya en el ejercicio de 1995 se han incorporado al expediente de liquidación unos cuadros de seguimiento de la financiación afectada.

Está pendiente la determinación de los coeficientes adecuados de amortización para los elementos del patrimonio que figuran en el inventario. Este criterio deberá ser concretado ente los servicios de Patrimonio y Contabilidad y esperamos que pueda ser aplicado en un plazo corto.

En cuanto tengo el honor de poner de manifiesto con relación al informe de «Resultados de fiscalización del Ayuntamiento de Irún para 1994», emitido por ese Tribunal.

