

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

**Santurtziko Udala**  
**Ayuntamiento de Santurtzi**

**1994**



Herri Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## Santurtziko Udalaren 1994ko fiskalizazio mugatuaren gaineko Txostena.

### Hutsen zuzenketa

1.-  
10. orrialdea. Taula:

"Diruzaintza gaindikina" kontzeptuan, 1993. urtealdiari dagokion zutabearen, okerrekoa den 55 zenbakia ageri da. Zuzena **35** da.

2.-  
14. orrialdea. Taula:

"Zerga-tasa" kontzeptuan, 1993. urtealdiari dagokion zutabearen, okerrekoa den 1,23 zenbakia ageri da. Zuzena **1,20** da.

## Informe de fiscalización limitada del Ayuntamiento de Santurtzi para 1994.

### Corrección de errores

1.-  
Página 10. Cuadro:

En el concepto "Diruzaintza gaindikina", en la columna correspondiente al año 1993 aparece la cifra 55 que es incorrecta. La correcta es **35**.

2.-  
Página 14. Cuadro:

En el concepto "Zerga-tasa", en la columna correspondiente al año 1993 aparece la cantidad 1,23 que es incorrecta. La correcta es **1,20**.



## **Santurtziko Udala**

## **Ayuntamiento de Santurtzi**

**1994**

---

Vitoria-Gasteiz, 1996ko azaroa

Vitoria-Gasteiz, noviembre de 1996



## AURKIBIDEA / INDICE

SARRERA .....	3
ONDORIOAK .....	4
I. Diruzaintza gaindikinareen salbuespenak .....	4
II.	
II.1 Kontuak. 1994. urtealdiaren Aurrekontu likidazioa .....	7
II.2 1994ko diruzaintza gaindikina .....	8
III. Barne kontrolerako sistemen eta kudeaketa prozeduren gaineko irizpenak .....	9
III.1 Finantza azterketa .....	9
III.2 Zergen, bestelako sarreraren eta dirubilketaren kudeaketa .....	12
III.3 Barne kontrolerako sistema hobetzeko HKEEren proposamenak .....	15
INTRODUCCION .....	17
CONCLUSIONES .....	18
I. Salvedades al Remanente .....	18
II.	
II.1 Cuentas. Liquidación Presupuestaria del ejercicio 1994 .....	21
II.2 Remanente de Tesorería 1994 .....	22
III. Consideraciones sobre sistemas de control interno y procedimiento de gestión .....	23
III.1 Análisis Financiero .....	23
III.2 Gestión de tributos, otros ingresos y recaudación .....	26
III.3 Propuestas del TVCP/HKEE para la mejora del sistema de control interno .....	29



**ANEXO ..... 31**

**A. Apartados explicativos .....31**

A.1 Naturaleza del ente fiscalizado ..... 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 Ingresos patrimoniales ..... 36

A.6 Enajenación de inversiones ..... 36

A.7 Gastos de personal ..... 37

A.8 Compra de bienes y servicios ..... 38

A.9 Interes ..... 39

A.10 Transferencias y subvenciones concedidas ..... 39

A.11 Patrimonio municipal e inversiones ..... 40

A.12 Pasivos financieros ..... 41

A.13 Cuentas Extrapresupuestarias ..... 42

A.14 Tesorería ..... 42

A.15 Remanentes a incorporar ..... 43

A.16 Desviaciones de financiación ..... 43

A.17 Pendiente de pago de ejercicios cerrados ..... 44

A.18 Clasificación funcional del gasto ..... 44

A.19 Pendiente de cobro e ingresos de dudoso o difícil cobro ..... 45



## SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak Santurtziko Udalaren 1994. urtealdiari buruzko Kontu Orokorren gaineko fiskalizazio murriztua mamitu du, Aurrekontu likidazioak urtealdi itxieran Udalaren Gastu Orokorretarako Gaindikina egoki aurkezten duen balio-neurtzarren. 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, bezeroei 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 50.458 biztanle ditu eta bertako kudeaketa zuzenean eta III.1.2, eta III.1.3 ataletan zehaztutako toki erakunde autonomoen (TEA), baltzu publikoen eta partzuergoen bidez gauzatzen du. Horien kontuak ez ditu HKEEK fiskalizatu.



## ONDORIOAK

### 1. DIRUZAINNTZA GAINDIKINAREN 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 Gaiindikinean eraginik ez badute ere.

1.-Hirigintza sailak 1994an oniritzia izateko hiri probetxamendutik eratorritako sarrera aurkeztu du, 1995ean erregistratua. Halaz ere, aurrekontu egindako zenbatekoa 399 milioi pezetakoa da. Epaitegi honek ez du kontzeptu honegatik sarrerak eskatu behar ote ziren egiaztatu, Udalean ez baitago horri buruzko informaziorik (ikus A.6).

2.-Begoñako Andra Mariaren Zaharren Egoitza Erakunde Autonomoak lehenengo aldiz 1994. urtealdian Urteko Kontuak aurkeztu ditu; honi udal artekaritzak kontu horien gaineko fiskalizaziorik ez egin izana lotzen badiogu -nahiz eta egiteko eskaria luzatu zen-, ezin jakin dezakegu diruzaintza gaindikin negatiboa egokia den edo ez eta Udalak zer diru ekarpen egin beharko duen finantza-ondarearen egoera orekatzeko.

3.-Ranzari Tailerrak, Elbarri Psikikoen aldeko Udal Mankomunitateak, Portugailete eta Santurtziko udalek osatzen dutena, ez ditu azken urtealdiotan Urteko Kontuak mamitu eta honenbestez, ezin jakin daiteke, besteak beste, Udalak emandako dirulaguntzak aurrekontua orekatzeko behar adinakoak diren eta Udalak aurreko urtealdietatik eratorritako obligazioak aurrerantzean bere gain hartu beharko ote dituen.

4.-1994ko abenduaren 31n zerga likidazioei buruzko zuzenketa eskeak daude, batik bat, Portu Autonomoari eta bertan biltzen diren enpresei dagozkienak (90 milioi pta. gutxigora behera); hauetatik zenbatetsi gabeko kopuruan Udalarentzat sarrerak baliogabetzea erator liteke. Diruzaintza Gaiindikinak ez du kontzeptu honegatik inongo hornidurarik gorde.

5.-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 48 milioi pezetako ordainketak eragingo dituzte.

Udalak Elkarkidetzari fondo publikoak ematen jarraitzen du (zor eguneratua), funtzionarioen pentsioen sistema osagarriko, horren legezketasunari buruzko zalantza dagoela (ikus A.7).

6.-1993 eta 1994. urtealdietako itunpeko zergetako partaidetzen likidazioak, partekatutako arriskuaren arabera, negatiboak izan ziren, urtealdi bakoitzean 177 milioi pezetan. 1994ko abenduaren 31n zorpidetza zenbatekoak ez ditu Bizkaiko Foru Diputazioari kontzeptu honegatik zor zaizkion 311 milioi pezeta barne-hartzen, 1999 arte datozen urtealdietan ekarpen bidez berdinkatuko direnak. Bizkaiko Foru Diputazioak ez die udalei likidazio horien berri zorrotzik ematen.

7.-Zenbatetsitako beste salbuespen batzuen erregistroak, Gastu Orokorretarako Gaindikina 75 milioi pezetan gehitzea eragin du, ondoko zehaztapen honen arabera:

		Miloi-pta.
		GEHITU
ATALA	KONTZEPTUA	(GUTXITU)
A.3	Jaurduera ekonomikoer buruzko zerga .....	120
A.3	Eraikuntza, instalakuntza eta lanak .....	12
A.3	Uren Partzuergoak kudeatutako tasa eta prezio publikoak .....	95
A.7	Gizarte Segurantzza .....	(12)
A.8	Bide garbiketa eta zabor birketa .....	(48)
A.8	Ur hornidura .....	(34)
A.10	BFD Sute zerbitzua .....	(23)
A.11	Obra egiaztaginen erregistroa .....	(10)
A.12	Erabili gabeko mailleguak .....	(40)
A.17	Eskagarria ez den ordaintzekoa .....	39
SUBTOTALA		99
A.16	Finantzetaren oesbiderapenak .....	(24)
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINARI ZUZENKETAK GUZTIRA		75





Hona hemen salbuespen hauen eragina Gaiandikinean:

	Milioi-pta.		
	UDALAREN	HKEE-REN	HKEE-REN
	ARABERA	ZUZENKET.	ARABERA
Diruzaintza gaidikina .....	(92)	99	7
Finantzaketaren desbiderapena .....	(75)	(24)	(99)
Gastu Orokorretarako Gaidikina	(167)	75	(92)



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

### A. AURREKONTU LIKIDAZIOA. 1994. URTEALDIA

Milioi-pta.

DIRUSARRERAK	HASIERAKO AURREK. B.-BETIKO						BETEARAZP
	AURREK.	ALDAKETA	AURREK.	ESKUBIDEAK	KOBRAKETAK	ZORDUNAK	
1.-Zuzeneko zergak .....	545	-	545	571	262	309	26
2.-Zeharkako zergak .....	120	-	120	122	77	45	2
3.-Tasak eta bestelako dirusarrerak .....	484	18	502	530	486	44	28
4.-Transferentzia arruntak .....	1.741	102	1.843	1.687	1.669	18	(156)
5.-Ondarearen dirusarrerak .....	25	-	25	24	23	1	(1)
6.-Inbertsio errealeen besterentzea .....	267	132	399	4	4	-	(395)
7.-Kapital transferentziak .....	387	147	534	172	124	48	(362)
8.-Finantza Aktiboen Aldaketa .....	23	5	28	12	10	2	(16)
9.-Finantza Pasiboen Aldaketa .....	423	102	525	150	110	40	(375)
<b>DIRUSARRERAK, GUZTIRA</b>	<b>4.015</b>	<b>506</b>	<b>4.521</b>	<b>3.272</b>	<b>2.765</b>	<b>507</b>	<b>(1.249)</b>

GASTUAK	HASIERAKO AURREK. B.-BETIKO						BETEARAZP.
	AURREK.	ALDAKETA	AURREK.	OBLIGAZ.	ORDAINK.	HARTZEK.	
1.-Langile gastuak .....	1323	60	1.383	1.374	1.286	88	9
2.-Erosketa eta zerbitzuak .....	1.039	98	1.137	1.008	629	379	129
3.-Finantza gastuak .....	182	(12)	170	171	171	-	(1)
4.-Transferentzia arruntak .....	288	(31)	257	249	180	69	8
6.-Egiazko inbertsioak .....	1.077	298	1.375	395	275	120	980
7.-Kapital dirulaguntzak .....	-	-	-	-	-	-	-
8.-Finantza aktiboen aldaketa .....	23	(7)	16	6	6	-	10
9.-Finantza pasiboen aldaketa .....	83	10	93	93	93	-	-
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>4.015</b>	<b>416</b>	<b>4.431</b>	<b>3.296</b>	<b>2.640</b>	<b>656</b>	<b>1.135</b>
<b>SARRERA ETA GASTUEN ARTEKO ALDEA</b>	<b>-</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>(24)</b>	<b>125</b>	<b>(149)</b>	<b>(114)</b>

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

Milioi-pta.

	HASIERAKO SALDOA	ESKUBIDEAK OBLIG.	KOBRAK. ORDAINK.	ZORDUNAK HARTZEKOD.	BALIOGAB.
Hasierako izakina .....	386	386	386		
Zordunak .....	421	395	104	291	26
Hartzekoak .....	744	736	680	56	8
<b>AURREKONTU ITXIAK</b>	<b>63</b>	<b>45</b>	<b>(190)</b>	<b>235</b>	<b>18</b>

### C. AURREKONTU EMAITZA ZUZENDUA

Milioi-pta.

Urtealdiaren aurrekontu emaitza .....	(42)
Diruzaintza gairikinekin finantzatutako gastuak .....	-
Finantzaketaren desbideraketak (+/-) .....	4
<b>URTEALDIAREN AURREKONTU EMAITZA ZUZENDUA</b>	<b>(38)</b>

### D. DIRUZAINZA GAINDIKINA

Milioi-pta.

Diruzaintza gairikina .....	(92)
Finantzaketaren desbideraketak .....	(75)
<b>GASTU OKORRETARAKO GAINDIKINA</b>	<b>(167)</b>

### E. ZORPIDETZA

Milioi-pta.

Zorpidetza .....	1.742
------------------	-------

## II.2 DIRUZAINZA GAINDIKINA 1994

	Milioi-pta.
<b>KOBRATZEKO DAUDEN ZORDUNAK</b>	
Indarreko dirusarreraren aurrekontutik .....	507
Ibitako dirusarreraren aurrekontutik .....	291
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik .....	51
(-Zalantzezko kobragarritasuneko saldoak) .....	(112)
(+Aplikatzeko dauden dirusarrerak) .....	(198)
<b>GUZTIRA (A)</b>	<b>539</b>
<b>ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK</b>	
Indarreko gastuen aurrekontutik .....	656
Ibitako gastuen aurrekontutik .....	56
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik .....	85
<b>GUZTIRA (B)</b>	<b>797</b>
<b>DIRUZAINZAKO FONDO LIKIDOAK (C)</b>	<b>166</b>
<b>DIRUZAINZAKO GAINDIKINA (D = A - B + C)</b>	<b>(92)</b>
<b>ERAGINPEKO FINANTZAKETA BIDEZKO GASTUETARAKO GAINDIKINA (E)</b>	<b>75</b>
<b>GASTU DROKORRETARAKO GAINDIKINA (D - E)</b>	<b>(167)</b>

### III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEN ETA KUDEAKETA PROZEDUREN GAINEKO 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	64.846 pta
Biztanleko presio fiskala .....	Aitor.esk. 1,2 eta 3 kaprt	Biztanle kopurua	24.238 pta.
Biztanleko gastuak .....	Aitortutako eskubideak	Biztanle kopurua	65.322 pta.
Inbertsio indizea .....	Aitor.oblig.6 eta 7. kap.	Aitortutako obligazioak	%12
Dirulaguntzen menpetas .....	Aitor.eskub. 4 eta 7 kap.	Aitortutako eskubideak	%57
Aurrezki gordin indizea.....	Aurrezki gordina	Sarrera arruntak	%10
Aurrezki garbiaren indiz.....	Aurrezki garbia	Sarrera amuntak	%1
Likidezia .....	Kobratzek.+diruzaintza	Ordaintzekoa	0,89
Ordaink.epea(2eta6 kap) .....	Ordantz 2,6 kap 365	Aitortutako oblig 2 eta 6	130 egun

ZORPIDETZA	92	93	94
Zorpidetza (milioiak) .....	1.596	1.729	1.742
Zorpidetza /biztan. (pta.) .....	31.630	34.266	34.524
Finantza zama globala .....	%11	%11	%9
Finantza zama/bizt. (pta.) .....	6.045	6.659	5.232

Erakunde Autonomoek 1994ko abenduaren 31n duten zorpidetza gogoan hartuz gero, kopuru hau 34.524tik 39.458 pezetara aldatuko litzateke.

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 ikidatutako magnitude nagusien garapena erakusten du:



	Milioi-pta.		
	1992	1993	1994
Sarrera arruntak (1etik 5erako kapituluak) .....	2.891	3.134	2.934
Gastu arruntak (1, 2 eta 4 kapituluak) .....	2.581	2.834	2.631
<b>AURREZKI GORDINA</b> .....	<b>310</b>	<b>300</b>	<b>303</b>
Finantza gastuak (3. kapitulua) .....	175	195	171
<b>EMAITZA ARRUNTA</b> .....	<b>135</b>	<b>105</b>	<b>132</b>
Maileguren amortizazioa (9. kapitulua) .....	130	141	93
<b>AURREZKI GARBIA</b> .....	<b>5</b>	<b>(36)</b>	<b>39</b>
Finantza zama (3 eta 9 kap.) .....	305	336	264
Inbertsio garbiak (6, 7 eta 8 kap.garbiak) .....	20	(36)	213
Zorpidetza .....	1.596	1.729	1.742
Diruzaintza gaidikina .....	(12)	55	(92)
Gastu Orokorretarako gaidikina .....	(*)	(123)	(167)

(\*) 1992an ez zen magnitude hau kalkulatu

- 1994. urtealdiko sarrera arruntei dagokienez, %6an murriztu dira 1993. urtealdiarekiko, 1992ko maila beretan mantenuz; egoera hau, batik bat, Jarduera Ekonomikoei buruzko Zergak eragindako sarrerak murriztu izanari eta partekatutako zergen partaidetzan (Udalkutxa) izan den murriztapenari zor zaio. Sarrerak urritu izanak gastua gutxitzea ekarri du, batez ere langile gastuak %11n, langile kopurua gutxitzearekin (aldi baterakoak eta jubilazioak) eta gastu arrunta mantentzea; hau guztia, enpresek emandako hainbat zerbitzuren kostua garestitu den arren, kontratuen berrikusketa baldintzak ezartzearen ondorioz.
- Urtealdi guztietan eskuratzen den aurrezki gordin positiboa, batik bat finantza zama ordaintzera emana dago, zerora zuzendutako aurrezki garbia ondorentzen dela (1994an sarrera arruntan %1a), inbertsioak finantzatzea bideratzen ez duena.
- Zorpidetza %9 hazi da 1992-1994 aldiran zehar, 1993 eta 1994. urtealdietako itunpeko zergetan partaidetza izateagatik eskuratu diren likidazio negatiboak -abenduarren 31n Foru Diputazioari 311 milioi pta.ko zenbatekoan itzuli beharko zaizkionak- eta erakunde autonomoen 251 milioi pta.ko zorra gogoan hartu gabe. Honek guztiak Udalaren egiazko zorpidetza urtealdi itxieran 2.304 milioi pta.koa dela erakusten du.
- Aurrekontuzko diruzaintzaren egoerak, 1994ko abenduaren 31n 65 milioi pta.n zorrezkoa izan denak, 1994. urtealdian zehar aurrekontuzko ordainketak aurrekontuz kanpoko fondoan kontura egitea ekarri du eta 2. eta 6. atalburuen batz besteko ordainketa epea, gutxigora behera 4,5 hilabetekoa izatea.



Esandako guztiaz gain, azken hiru urtealdietan Udalak gastu orokorretarako diruzaintza gaindikina eta Zaharren Egoitza Erakunde Autonomoak gaindikina zorrezkoa izan dute.

- Egoera honen aurrean, Udalak inbertsio garbiak finantzatzen ditu, aurreko urtealdietan ia esistitu ere ez direnak eta 1994. urtealdian beste zorpidetza baten kargura sarrera arruntaren %7aren pareko direnak.

Honenbestez, Udalak etorkizunean inbertsioak sarrera arrunt handiagoen edo aparteko emaitzen zenbatekoan finantzatu ahal izango ditu, ez baitu ez aurrezki garbink, ez Diruzaintza Gaindikink, ezta finantza zama handiagoa bere gain hartzeko aukerarik ere.

### III.1.2 TOKI ERAKUNDE AUTONOMOAK

Santurtziko Udalak osatutako toki erakunde autonomoak eta horien magnitude garrantzitsuenak honako hauek dira:

ERAKUNDEA	Milioi-pta.				
	HASIERAKO AURREKONT.	ZORPIDETZA	URTEALD. EMAITZA	DIRUZAIN GAINDIK	G. OROKOR GAINDIKINA
Euskaltea .....	99	-	2	8	8
Kirolaren Udal Erakundea .....	257	-	(2)	-	-
Begoñako Andra Mariaren Zaharretxea .....	338	251	(20)	(67)	(67)
<b>GUZTIRA</b>	<b>694</b>	<b>251</b>	<b>(20)</b>	<b>(59)</b>	<b>(59)</b>

- Kirolaren Udal Erakundeak 100 milioi pta.ko mailegua du aitortua, 1994ko abenduaren 31n erabili gabea.
- Begoñako Andra Mariaren Zaharretxearen zorpidetzan, urtero berritzen den 42 milioi pezetako diruzaintza eragiketa bat gauzatu da. Erakunde honek, lehenengo aldiz aurkeztu du 1994. urtealdian aurrekontu likidazioa, ordura arte urteko konturik ez zuela. Berebat, Artekartzak ez du gauzatutako eragiketen fiskalizaziorik egin, honek hala eskatu arren. Honek guztiak, bere finantza egoera balio-neurtzea eta Udalak etorkizunean eman beharko dituen fondoak ezagutzea eragozten du.



### III.1.3 MANKOMUNITATE ETA PARTZUERGOAK

Udala honako mankomunitate eta partzuergoetako partaide da:

- Zaborren Tratamendurako Ezkerraldeko Mankomunitatea
  - Elbarri Psikikoen aldeko Ranzari Tailerra Udal Mankomunitatea
  - Bilbo Handiko Ur, Hornidura eta Osasunbiderako Partzuergoa
  - Bizkaiko Garraio Partzuergoa
- Ranzari Tailerra Mankomunitateak ez du azken urtealdiotan aurrekonturik aurkeztu eta honenbestez, likidaziorik ere ez; hau dela-eta, ez da bere ondare egoera ezagutzerik izan, ez Udalak egindako transferentziak behar adinakoak ote diren urtealdiaren emaitza eta diruzainta gaindikina ezagutzeko, ezta hartutako konpromezuek etorkizunean zenbaterainoko eragina izan dezaketen Udalean.

Erakundeen aurrekontu likidazioa honako hau da:

ERAKUNDEA	Milioi-pta.				
	HASIERAKO AURREKONT.	ZORPIDETZA	URTEALD. EMAITZA	DIRUZAIN. GAINDIK.	G. OROKOR. GAINDIKINA
Zaborren tratamendurako mankomunitatea .....	335	-	25	30	21
Bilbo Handiko Uren Partzuergoa .....	9.490	8.308	487	3.567	2.088
Bizkaiko Garraio Partzuergoa .....	26.303	34.000	15.162	21.947	21.288
<b>GUZTIRA</b>	<b>36.128</b>	<b>43.208</b>	<b>15.674</b>	<b>25.544</b>	<b>23.397</b>

(\*) Eusko Jauriaritza eta Bizkaiko Foru Diputazioak finantzatzen dute.

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

1etik 3ra bitarteko kapituluaren sarrerak 1,223 milioi pta.koak dira, zerga bakoitzak zerga kudeaketa eta dirubilketa zerbitzuentzat lan zama ezberdina eragiten duela.

Udal jardunbidea Ondasun Higiezinaren, trakzio mekanikodun ibilgailuen, lursail eta eraikuntzen balio igoeraren eta instalakuntza eta lanen gaineko zergek eragiten dituzten sarreretan oinarritzen da, udalarentzat 594 milioi pezetako zenbatekoan aitortutako eskubideak osatzen dituztela (guztizkoaren %49a). Beste administrazio batzuek Foru Diputazioak kudeatutako zerga eta prezio publikoak (JEZ), eta Uren Partzuergoak (ur hornidura, zabor bilketa eta estolderia) 368 milioi pezeta egiten dituzte 1994. urtealdian; gainera, ondasun higiezinaren gaineko zergarekin batera ordainagiri kopuru handiena osatzen dute.



Udalak kudeatzen dituen sarrera nagusiak honako hauek dira:

	Aitortutako		Ordainagiriaren			Ordainagiriaren
	Eskubideak	%Kobranta	%Kobranta	Likidazio	%Helbideratua	Bataz besteko
	(Milioiak)	Borondatezkoa	Derrigorrezkoa	Kopurua (mila)	Karguak	Zenbat. (mila)
Hiri OHZ .....	296	%80	%4	33	%77	9
Ibilgailuak .....	144	%80	%6	20	%16	7
Lursailen balioaren igoera ...	32	%48	%8	0,7	-	46
Eraikuntzak .....	122	%49	%16	0,5	-	244

• Ondasun higiezinaren gaineko zerga

Santurtziko Udala Vitoria/Gasteizkoarekin batera, Autonomi Elkartean 50.000 biztanletik gorako udalen artean zerga hau 1994an zehar kudeatu duen bakarra da. Kudeatu, likidatu, ikuskatu eta dirua biltzeko egitekoak, bai borondatezko aldian, bai premiabidean Udalari dagozkio 1991. urtealditik aurrera, urte honetan erabaki baitzen Foru Diputazioarekiko hitzarmena gehiago ez luzatzea.

Udal kudeaketaren lehenengo urteetan errolda berrikusteko lanei ekin zitzaientzen, zergagai guztiak barne-hartu batetik, eta zergapekoak zehaztea bestetik. Honek guztiak zergaren dirubilketa-kudeaketa eraginkorragoa izatea eragin zuen.

Zerga honen garapena 1993. eta 1994. urtealdietan honako hau da:

OHZ	1993	1994	ALDAKETA
Eskubide aitortuak .....	256	296	%16
Zerga-tasa .....	%0,65	%0,69	%6

Zerga tasaren aldaketak (%6), katastro balioak igo, hobariak amaitu eta egintza zergagarriak haztearekin batean, 1994. urtealdian likidatutako eskubideak aurreko urtealdiarekiko %16 igotzea ekarri du.

• Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zerga

Udalen multzoan bezalaxe, kudeaketa propioa duen zerga da eta erroldaren aldaketak Trafikoko Zuzendaritza Orokorrek adierazitako jakinarazpenen arabera egiten dira.





Zerga honen garapena honako hau da:

	1993	1994	ALDAKETA
Eskubide aitortuak .....	127	144	%13
Zerga-tasa .....	1,23	1,28	%7

Eskubide aitortuen aldaketa tipo zergagarriaren igoerarekin eta ibilgailu parkearen hazkuntza eta hobekuntzarekin justifikatzen da.

Zerga honen helbideraketa kopurua oso txikia da eta honenbestez, borondatezko dirubilketan egindako kobrantzen ehunekoa bajua da, derrigorrezko aldian hobekuntza nabarmenik egiten ez duela.

Trafikoko Zuzendaritza Orokorrak hainbat erakunde ofizialen eskueran jarritako informatika harien bitartez bertako datu basera sartzea gomendatzen da, hartara Udalarari jakinarazi ez zaizkion aldaketak aurkitu ahal izateko. Orobat, zerga honen helbideraketa indartzea gomendatzen dugu, borondatezko aldian kobrantzak areagotzeko.

- Lursailen Balioaren Igoera

Zerga hau zerga kudeaketarako sailak eskribautzek likidazio datuak igorri ondoren likidatzen du. Borondatezko aldian egindako kobrantzen ehunekoa bajua dela ikusi da, derrigorrezko aldian hobekuntza nabarmenik egiten ez duela.

Zerga honen kudeaketa eta dirubilketa hobetzeko, eskribautzekin lankidetzara irizpideak zehaztu behar lirateke, kobrantza arintzearen.

- Eraikuntza, Instalakuntza eta Obretarako Zerga

Behin lizentzia eman ondoren, zerga kudeaketarako sailaren egitekoa da horren likidazioaz arduratzea, hirigintza eskubideen likidazioarekin zerikusirik batere ez duela.

Zerga honen kudeaketa hirigintza eskubideengatiko likidazioaz batera egitea gomendatzen da, azken hauek eskubide aitortuak sortzen ez dituzten kasuetan, espedientean erasota utziaz.

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.

Borondatezko bidean egiten den kobrantzaren ehunekoa bajua da, %49a alegia, derrigorrezko bidea erabilia %16 hobetzen dela. Halaz guztiz ere, guztira egiten den kobrantzaren ehunekoa eskasa da eta egoera hau aurreko urtealdietatik dator.

Dirubilketa areagotzeko derrigorrezko bidean kobraketarako baliabideak erabiltzea gomendatzen da, finantza baliabideak azkarrago eskuratzeko.

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

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

1994. urtealdiaren Kontu Orokorrak udal aurrekontuaren likidazioa eta bere erakunde autonomoena soilik barne-hartzen du eta honenbestez, honako hauek falta ditu:

- Egoera balantzea
- Galdu-Irabazien kontua
- Memoria, finantzaketa taula barne hartuko duena
- Zerbitzu publikoen kostu eta etekinaren gaineko memoria justifikagarria
- Programatutako helburuak zein mailatan bete diren erakusteko memoria
- Finkatutako finantza egoerak

Egoera hauek 1993. urtealdiaz geroztik egin daitezke, baina 1994. urtealdira arte, informatika sistemaren funtzionamenduari buruzko frogak baizik ez dira egin.

1995. urtealdiaren Kontu Orokorra Indarreko araudia betetzeko agiri guztiekin aurkeztea eta kudeaketa operatiboaren gutxieneko kontrola bideratuko duten Helburu, Ekintza eta Adierazkariak zuzen finkatzea gomendatzen da; baita horien guztien jarraipen egokia egitea ere.



## 2.-Erakunde Autonomoak

Erakunde autonomoek azken urtealdietan guztira 351 milioi pezetako maileguak kontratatu dituzte. Finkatutako kontularitza informazioa ez aurkezteak eta Begoñako Andra Mariaren Zaharretxean kontrolik ez egiteak -honek kontratatu du mailegurik gehien azken urtealdietan, zorpidetzaren kontratazioa Udalak bere gain hartzea komenigarria dela uste dugu. Zaharretxea Erakunde Autonomoak kontratatu dituen maileguez eragiketa mota honentzat gaur egun eman ohi diren interes nominalen tipoen baino altuagoak dituzte.

Finantza kudeaketa hobea eskuratzeko baldintza hauek birnegoziatu behar direla uste dugu eta Egoitzak maileguak kontratatzeari dagokionez duen jarduteko gaitasuna eten.

## 3.-Diruzaintza

Urtealdi itxieran tributu-zergen eta kontularitzan ezartzeko dauden prezio publikoen ondorioz, 198 milioi pezeta daude dirubilketarako kontu murriztuetan.

Garrantzitsua da urtealdi itxieran saldoen aplikazio kontablea ahal bezain zehatza izatea, nahiz eta Udalak urteko azken hilabeteetan kobraketa-lan handiagoak eragiten dituen, zailtasunak zailtasun.

## 4.-Saldoen arazketa

Udalak 1993.a baino lehenagoko urtealdietako obligazio aitortu eta ordaingabeak ditu -urte horretan ezarri zen gastuen ADOP kontularitza sistema-, beste batzuek eskatzerik ez dituztenak. Obligazio horiek 5 urtetik gorako antzinatasuna izan bezain laster baliogabe uzten dira.

Saldo hauen azterketa egitea eta eskagarri diren obligazioekin bat ez datozenak baliogabetzea gomendatzen da.

## 5.-Ondasun zerrenda

Udalak 1977an berak egindako ondasun zerrenda dauka, merkatu prezioan balioztatua eta urtero urtealdian sortutako aldaketan arabera eguneratzen dena, azken hauek erosketa prezioan balioztatuz.

Ondasun guztien balioztaketa homogenoa egin behar da, kostu eta amortizazio banakotua eskuratuz eta kapitalgarri diren hobekuntzak sartuz.





## INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas ha realizado una fiscalización limitada de las Cuenta General del Ayuntamiento de Santurtzi 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 legalidad vigente.

Las conclusiones que se derivan de la revisión realizada se exponen en los apartados I, II y III 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 50.458 habitantes, desarrolla su gestión directamente y mediante organismos autónomos locales (OAL), mancomunidades y consorcios que se detallan en los apartados III.1.2 y III.1.3. Las cuentas de los mismos no han sido fiscalizadas por el TVCP/HKEE.



## CONCLUSIONES

### I. SALVEDADES AL REMANENTE DE TESORERÍA

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.-**El departamento de urbanismo en 1994, sólo presenta para su aprobación un ingreso proveniente del aprovechamiento urbanístico que se registra en 1995. Sin embargo el importe presupuestado es de 399 millones de pesetas. Este tribunal no ha podido verificar si se debieran haber exigido ingresos por este concepto, como consecuencia de la falta de información existente en el Ayuntamiento (ver A.6).

**2.-**El Organismo Autónomo Residencia de Ancianos Nuestra Señora de Begoña presenta por primera vez sus Cuentas Anuales en el ejercicio 1994, lo que unido a la falta de fiscalización por la intervención municipal a pesar de haber sido requerida por ésta la realización de la misma, impide conocer si su remanente de tesorería negativo es adecuado o no y los fondos que deberá aportar el Ayuntamiento para equilibrar su situación financiero-patrimonial.

**3.-**La Mancomunidad Municipal Pro-Minusválidos Psíquicos Taller Ranzari, formada por los municipios de Portugalete y Santurtzi, no ha confeccionado sus Cuentas Anuales en los últimos ejercicios presupuestarios, por lo que se desconoce, entre otros extremos, si las subvenciones concedidas por el Ayuntamiento son suficientes para equilibrar su presupuesto y si el Ayuntamiento tendrá que hacer frente en el futuro a obligaciones derivadas de ejercicios anteriores.

**4.-**Al 31 de diciembre de 1994 existen reclamaciones sobre liquidaciones de tributos correspondientes, básicamente, al Puerto Autónomo y las empresas instaladas en éste (aproximadamente 90 millones de pesetas), de cuya resolución pudieran derivarse anulaciones de ingresos para el Ayuntamiento por un importe no cuantificado. El Remanente de Tesorería no recoge provisión alguna por este concepto.

**5.-**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 al Cuenta de Patrimonio sobre esta deuda. Durante 1996, se prevé pagar por dichas cotizaciones adicionales, aproximadamente, 48 millones de pesetas.

El Ayuntamiento sigue aportando fondos públicos a la entidad Elkarkidetza (deuda actuarial) para sistemas complementarios de pensiones de los funcionarios, existiendo incertidumbre sobre su legalidad (ver A.7).

6.-Las liquidaciones de los ejercicios 1993 y 1994 de la participación en impuestos concertados y de acuerdo con el riesgo compartido resultaron negativas por importe de 177 millones de pesetas en cada ejercicio. El importe de endeudamiento a 31 de diciembre de 1994, no incluye 311 millones de pesetas pendientes de pago a la Diputación Foral de Bizkaia por este concepto, que se compensarán en aportaciones de los próximos ejercicios hasta 1999. La Diputación Foral de Bizkaia no informa puntualmente a los ayuntamientos de la existencia de tales liquidaciones.

7.-El registro de otras salvedades cuantificadas, supone aumentar el Remanente de Tesorería para Gastos Generales en 75 millones de pesetas, según el siguiente detalle:

		Millones-ptas.
APARTADO	CONCEPTO	INCREMENTA (DISMINUYE)
A.3	Impuesto sobre actividades económicas .....	120
A.3	impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras ....	12
A.3	Tasas y precios públicos gestionados por el Consorcio de Aguas .....	95
A.7	Seguridad Social .....	(12)
A.8	Limpieza viaria y recogida de basuras .....	(48)
A.8	Suministro de agua .....	(34)
A.10	DFB Servicios de incendios .....	(23)
A.11	Registro de certificaciones de obra .....	(10)
A.12	Préstamos no dispuestos .....	(40)
A.17	Pendiente de pago no exigible .....	39
<b>SUBTOTAL</b>		<b>99</b>
A.16	Desviaciones de financiación .....	(24)
<b>TOTAL AJUSTES AL REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>		<b>75</b>



El efecto de estas salvedades en el Remanente es:

	Millones-ptas.		
	SEGUN	AJUSTES	SEGUN
	AYTO	TVCP	TVCP
Remanente de Tesorería .....	(92)	99	7
Desviación de financiación .....	(75)	(24)	(99)
Remanente para Gastos Generales .....	(167)	75	(92)





## II.1 CUENTAS. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994

### A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO - EJERCICIO 1994

Millones-ptas.

INGRESOS	PRESUPUESTO					EJECUC	
	INICIAL	MODIFICAC	DEFINITIVO	DERECHOS	COBROS	DEUDORES	
1.- Impuestos directos .....	545	-	545	571	262	309	26
2.- Impuestos indirectos .....	120	-	120	122	77	45	2
3.- Tasas y otros ingresos .....	484	18	502	530	486	44	28
4.- Transferencias corrientes .....	1.741	102	1.843	1.687	1.669	18	(156)
5.- Ingresos patrimoniales .....	25	-	25	24	23	1	(1)
6.- Enajenación inversiones reales .....	267	132	399	4	4	-	(395)
7.- Subvenciones de capital .....	387	147	534	172	124	48	(362)
8.- Variación activos financieros .....	23	5	28	12	10	2	(16)
9.- Variación pasivos financieros .....	423	102	525	150	110	40	(375)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4 015</b>	<b>506</b>	<b>4 521</b>	<b>3 272</b>	<b>2 765</b>	<b>507</b>	<b>(1.249)</b>
GASTOS	PRESUPUESTO					EJECUC	
	INICIAL	MODIFICAC	DEFINITIVO	OBLIGAC	PAGOS	ACREED	
1.- Gastos de personal .....	1323	60	1 383	1.374	1.286	88	9
2.- Compras y servicios .....	1 039	98	1 137	1.008	629	379	129
3.- Gastos financieros .....	182	(12)	170	171	171	-	(1)
4.- Transferencias corrientes .....	288	(31)	257	249	180	69	8
6.- Inversiones reales .....	1 077	298	1 375	395	275	120	980
7.- Subvenciones de capital .....	-	-	-	-	-	-	-
8.- Variación activos financieros .....	23	(7)	16	6	6	-	10
9.- Variación pasivos financieros .....	83	10	93	93	93	-	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4 015</b>	<b>416</b>	<b>4.431</b>	<b>3 296</b>	<b>2 640</b>	<b>656</b>	<b>1 135</b>
<b>DIFERENCIA INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>-</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>(24)</b>	<b>125</b>	<b>(149)</b>	<b>(114)</b>

### B. VARIACIÓN PRESUPUESTOS CERRADOS - EJERCICIO 1994

Millones-ptas.

	SALDO INICIAL	DERECHOS OBLIGAC.	COBROS PAGOS	DEUDORES ACREED	ANULAC.
Existencia inicial .....	386	386	386		
Deudores .....	421	395	104	291	26
Acreeedores .....	744	736	680	56	8
<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>	<b>63</b>	<b>45</b>	<b>(190)</b>	<b>235</b>	<b>18</b>

### C. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO

Millones-ptas.

Resultado presupuestario del ejercicio .....	(42)
Obligaciones financiadas con remanentes de tesorería .....	-
Desviaciones de financiación (+/-) .....	4
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO AJUSTADO</b>	<b>(38)</b>

### D. REMANENTE DE TESORERÍA

Millones-ptas.

Remanente de Tesorería .....	(92)
Desviaciones de financiación .....	(75)
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>(167)</b>

### E. ENDEUDAMIENTO

Millones-ptas.

Endeudamiento .....	1.742
---------------------	-------



## II.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1994

Millones-ptas.

DEUDORES PENDIENTES DE COBRO:	
De presupuesto de ingresos, corriente .....	507
De presupuesto de ingresos, cerrados .....	291
De otras operaciones no presupuestarias .....	51
(Saldos de dudoso cobro) .....	(112)
(Ingresos pendientes de aplicación) .....	(198)
<b>TOTAL (A)</b>	<b>539</b>
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO:	
De presupuesto de gastos, corriente .....	656
De presupuesto de gastos, cerrados .....	56
De otras operaciones no presupuestarias .....	85
<b>TOTAL (B)</b>	<b>797</b>
<b>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)</b>	<b>166</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C)</b>	<b>(92)</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)</b>	<b>75</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E)</b>	<b>(167)</b>



AYUNTAMIENTO  
DE MADRID

### 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	64 846 ptas
Presión fiscal por habitante .....	Caps. 1,2 y 3 derechos recon.	Número de habitantes	24 238 ptas
Gastos por habitante .....	Obligaciones reconocidas	Número de habitantes	65 322 ptas
índice de inversión .....	Caps. 6 y 7 obligaciones recon.	Obligaciones reconocidas	12%
Dependencia de las subvenciones .....	Caps. 4 y 7 derechos recon	Derechos reconocidos	57%
índice ahorro bruto .....	Ahorro bruto	Ingresos corrientes	10%
índice ahorro neto .....	Ahorro neto	Ingresos corrientes	1%
Liquidez .....	Pendiente cobro + tesorería	Pendiente de pago	0,89
Plazo de pago (caps. 2 y 6) .....	Pendiente pago Caps. 2 y 6 x 365	Obligaciones reconocidas 2 y 6	130 días

ENDEUDAMIENTO	92	93	94
Endeudamiento (millones) .....	1.596	1.729	1.742
Endeudamiento / habit (pts) .....	31.630	34.266	34.524
Carga financiera global .....	11%	11%	9%
Carga financiera / habit (pts) .....	6.045	6.659	5.232

Si tenemos en cuenta el endeudamiento de los Organismos Autónomos a 31 de diciembre de 1994, esta cifra pasaría de 34.524 a 39.458 pesetas.

La situación financiera de un ayuntamiento en lo referido a su capacidad de financiar futuros programas de inversiones 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) .....	2.891	3.134	2.934
Gastos corrientes (Capítulos 1, 2 y 4) .....	2.581	2.834	2.631
<b>AHORRO BRUTO</b>	<b>310</b>	<b>300</b>	<b>303</b>
Gastos financieros (Capítulo 3) .....	175	195	171
<b>RESULTADO CORRIENTE</b>	<b>135</b>	<b>105</b>	<b>132</b>
Amortización de préstamos (Capítulo 9) ...	130	141	93
<b>AHORRO NETO</b>	<b>5</b>	<b>(36)</b>	<b>39</b>
Carga financiera (Caps. 3 y 9) .....	305	336	264
Inversiones netas (Caps. 6, 7 y 8 neto) .....	20	(36)	213
Endeudamiento .....	1.596	1.729	1.742
Remanente Tesorería .....	(12)	35	(92)
Remanente para Gastos Generales .....	(*)	(123)	(167)

(\*) En 1992 no se calculaba esta magnitud

- En cuanto a los ingresos corrientes durante el ejercicio 1994, se reducen respecto al ejercicio 1993 en un 6%, manteniendo los mismos niveles que en 1992, situación motivada, básicamente, por la reducción significativa en los ingresos por el Impuesto sobre Actividades Económicas y la disminución en la participación en impuestos concertados (Udalkutxa). La minoración de los ingresos ha provocado una reducción del gasto, en especial en los gastos de personal en un 11% a través de un descenso en el número de empleados (temporales y jubilaciones) y una contención del gasto corriente, todo ello, a pesar del incremento en el coste de algunos servicios prestados por empresas, debido a la aplicación de las cláusulas de revisión de los contratos.
- El ahorro bruto que se obtiene positivo en todos los ejercicios, se destina básicamente al pago de la carga financiera presentando un ahorro neto tendente a cero (1% de los ingresos corrientes en 1994), lo que no permite financiar inversiones.
- El endeudamiento se incrementa en un 9% en el periodo 1992-1994 sin tener en cuenta las liquidaciones negativas por participación en tributos concertados de los ejercicios 1993 y 1994 pendientes de reintegrar a la Diputación Foral a 31 de diciembre por importe de 311 millones de pesetas y el endeudamiento de los organismos autónomos de 251 millones de pesetas. Todo ello indica que el endeudamiento real del Ayuntamiento al cierre del ejercicio alcanza 2.304 millones de pesetas.
- La situación de la tesorería presupuestaria, negativa a 31 de diciembre de 1994 en 65 millones de pesetas, ha provocado que durante el ejercicio 1994 se realicen pagos



presupuestarios con cargo a fondos extrapresupuestarios, y que el plazo medio de pago de los capítulos 2 y 6 sea, aproximadamente, de 4,5 meses.

A todo lo anterior hay que unir un remanente de tesorería para gastos generales del Ayuntamiento, negativo en los últimos tres ejercicios, así como un remanente negativo en el Organismo Autónomo Residencia de Ancianos.

- Ante esta situación, el Ayuntamiento financia las inversiones netas, prácticamente inexistentes en ejercicios anteriores, que en el ejercicio 1994 equivalen al 7% de los ingresos corrientes con cargo a nuevo endeudamiento.

Por lo tanto, el Ayuntamiento, en el futuro, solo podrá financiar inversiones por el importe de unos mayores ingresos corrientes o resultados extraordinarios al no tener ni ahorro neto, ni Remanente de Tesorería, ni posibilidad de asumir una mayor carga financiera.

### III.1.2 ORGANISMOS AUTÓNOMOS LOCALES

Los organismos autónomos locales constituidos por el Ayuntamiento de Santurtzi, y sus magnitudes más relevantes son:

ORGANISMO	PRESUPUESTO		RESULTADO EJERCICIO	REMANENTE	
	INICIAL	ENDEUDAMIENTO		TESORERÍA	G GENERALES
Euskaltegi .....	99	-	2	8	8
Instituto Municipal del Deporte .....	257	-	(2)	-	-
Residencia de Ancianos N <sup>o</sup> Señora de Begoña ..	338	251	(20)	(67)	(67)
<b>TOTAL</b>	<b>694</b>	<b>251</b>	<b>(20)</b>	<b>(59)</b>	<b>(59)</b>

- El Instituto Municipal del Deporte tiene concedido un crédito por importe de 100 millones de pesetas pendiente de disponer a 31 de diciembre de 1994.
- En el endeudamiento de la Residencia de ancianos Nuestra Señora de Begoña se ha incluido una operación de tesorería por 42 millones de pesetas que se renueva anualmente. Este organismo ha presentado liquidación del presupuesto, por primera vez, en el ejercicio 1994, careciendo hasta entonces de sus cuentas anuales. Asimismo no ha existido una fiscalización de las operaciones realizadas por parte de Intervención, a pesar de haber sido requerida por ésta. Todo ello impide evaluar su situación financiera y los fondos que deberá aportar el Ayuntamiento en el futuro.



### III.1.3 MANCOMUNIDADES Y CONSORCIOS

Las mancomunidades y consorcios de los que forman parte el Ayuntamiento son los siguientes:

- Mancomunidad de la Margen Izquierda de Tratamiento de Basuras.
  - Mancomunidad Municipal Pro-Minusválidos Psíquicos-Taller Ranzari.
  - Consorcio de Aguas, Abastecimiento y Saneamiento del Gran Bilbao.
  - Consorcio de Transportes de Bizkaia.
- La Mancomunidad Taller Ranzari no presenta ni presupuesto ni por tanto liquidación en los últimos ejercicios, por lo que no ha sido posible conocer su situación patrimonial, ni si las transferencias realizadas por el Ayuntamiento son suficientes para cubrir su resultado del ejercicio y su remanente de tesorería, ni en qué medida los compromisos adquiridos pueden afectar en un futuro al propio Ayuntamiento.

La liquidación presupuestaria de las entidades es la siguiente:

	Millones-ptas.				
	PPTO.		RTDO.	REMANENTE	REMANENTE
	INICIAL	ENDEUDAMIENTO	EJERCICIO	TESORERÍA	G. GENERALES
Mancomunidad de Tratamiento de Basuras	335	-	25	30	21
Consorcio de Aguas del Gran Bilbao .....	9.490	8.308	487	3.567	2.088
Consorcio de Transportes de Bizkaia (*) . . .	26.303	34.000	15.162	21.947	21.288
<b>TOTAL</b>	<b>36.128</b>	<b>43.208</b>	<b>15.674</b>	<b>25.544</b>	<b>23.397</b>

(\*) Está financiado por Gobierno Vasco y Diputación Foral de Bizkaia

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

Los ingresos de los capítulos 1 a 3 ascienden a 1.223 millones de pesetas, originando cada tributo diferentes cargas de trabajo para los servicios de gestión tributaria y recaudación.

La actuación municipal se centra en los ingresos impositivos de Bienes Inmuebles, Vehículos de Tracción Mecánica, Incremento del Valor de los Terrenos y Construcciones, Instalaciones y Obras, que suponen derechos reconocidos por importe de 594 millones para el municipio (49% del total). Los tributos y precios públicos gestionados por otras administraciones-Diputación Foral (IAE) y Consorcio de Aguas (Abastecimiento de aguas, recogida de basuras y alcantarillado)-suponen 368 millones de pesetas en el ejercicio 1994, representando además junto al impuesto sobre bienes inmuebles, el volumen más significativo de recibos.

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



	DERECHOS		NÚMERO RECIBOS			IMPORTE
	RECONOCIDOS	% COBRO	% COBRO	LIQUIDACIONES	% DOMICILIADO	MEDIO
	(MILLONES)	VOLUNTARIA	EJECUTIVA	(MILES)	CARGOS	RECIBOS (MILES)
IBI Urbana .....	296	80%	4%	33	77%	9
Vehículos .....	144	80%	6%	20	16%	7
Incremento valor terrenos	32	48%	8%	0,7	-	46
Construcciones .....	122	49%	16%	0,5	-	244

#### • Impuesto Bienes Inmuebles

El Ayuntamiento de Santurtzi junto con el de Vitoria-Gasteiz, es el único de entre los mayores de 50.000 habitantes de la Comunidad Autónoma que gestiona este impuesto durante el ejercicio 1994. Las facultades de gestión, liquidación, inspección y recaudación tanto en período voluntario como por la vía de apremio corresponden al Ayuntamiento desde el ejercicio 1991, año en que se decidió no prorrogar el convenio con la Diputación Foral.

Durante los primeros años de gestión municipal se realizaron tareas de revisión del padrón tendentes, por una parte, a incluir todos los elementos tributarios y, por otra, a la determinación de los sujetos pasivos. Todo ello incrementó la eficacia en la gestión recaudatoria del impuesto.

La evolución de este impuesto en los ejercicios 1993 y 1994 es la siguiente:

IBI	1993	1994	VARIACIÓN
Derechos reconocidos .....	256	296	16%
Tipo impositivo .....	0,65%	0,69%	6%

La variación del tipo impositivo (6%), unido a un incremento de los valores catastrales, a la finalización de bonificaciones y al aumento de hechos impositivos han provocado el incremento de los derechos liquidados en el ejercicio 1994, de un 16% respecto al precedente.

#### • Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica

Como en el conjunto de ayuntamientos es un impuesto de gestión propia realizándose las modificaciones del padrón de acuerdo con las notificaciones comunicadas por la Dirección General de Tráfico.



La evolución de este impuesto es:

	1993	1994	VARIACION
Derechos reconocidos .....	127	144	13%
Tipo impositivo .....	1,20	1,28	7%

La variación de los derechos reconocidos se justifica con el incremento del tipo impositivo, así como con un aumento y mejora progresiva del parque automovilístico.

Este impuesto presenta un escaso número de domiciliaciones, lo que repercute en un bajo porcentaje de cobros en recaudación voluntaria, no mejorando significativamente en período ejecutivo.

Se recomienda acceder a la base de datos de la Dirección General de Tráfico mediante líneas informáticas, que esta entidad ha puesto a disposición de los diversos organismos oficiales, para así detectar modificaciones no comunicadas al Ayuntamiento. Asimismo sería aconsejable promover la domiciliación de este impuesto para incrementar los cobros en período voluntario.

• Incremento Valor de los Terrenos

Este impuesto es liquidado por el departamento de gestión tributaria una vez que han sido remitidos los datos liquidatorios por los notarios. Se observa que el porcentaje de cobro en período voluntario es muy bajo, no mejorándose el cobro significativamente con la vía ejecutiva.

Para mejorar la gestión y recaudación de este impuesto sería necesario definir criterios de colaboración con las notarías a fin de intentar agilizar el cobro.

• Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras

Una vez que la licencia ha sido concedida, el departamento de gestión tributaria es el encargado de su liquidación, no existiendo ninguna relación con la liquidación de derechos urbanísticos.

Se recomienda que la gestión de este impuesto se realice simultáneamente a la liquidación por derechos urbanísticos, dejando constancia en el expediente en los casos en que estos últimos no sean aplicables.





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.

En cuanto al cobro el porcentaje en vía voluntaria es bajo, 49%, mejorando en un 16% en la vía ejecutiva. Aun así el porcentaje, total de cobro sigue resultando escaso y esta situación se mantiene desde ejercicios anteriores.

Se recomienda que se apliquen los instrumentos de cobro en ejecutiva para incrementar la recaudación, consiguiendo recursos financieros más rápidos.

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

#### **1.-Cuenta General**

La Cuenta General del ejercicio 1994 únicamente incluye la liquidación del presupuesto municipal y la de sus organismos autónomos, no incluyendo por tanto:

- Balance de situación
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- Memoria, que incluirá 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

La confección de estos estados es posible desde el ejercicio 1993, sin embargo hasta el ejercicio 1994, únicamente se han realizado pruebas de funcionamiento del sistema informático.

Se recomienda que la Cuenta General de 1995 se presente con todos sus documentos para cumplir con la normativa vigente, así como establecer adecuadamente los Objetivos, Acciones e Indicadores que permitan un mínimo control de gestión operativa, así como la realización del adecuado seguimiento de todos ellos.



## 2.-Organismos Autónomos.

Los organismos autónomos han contratado préstamos por un total de 351 millones de pesetas en los últimos ejercicios. Al no presentarse la información contable consolidada, y debido a la no existencia de controles en la Residencia de Ancianos Nuestra Señora de Begoña que es la que más préstamos ha contratado en estos ejercicios, se hace aconsejable que el endeudamiento sea contratado por el Ayuntamiento. Los préstamos contratados por el Organismo Autónomo Residencia de Ancianos presentan unos tipos de interés nominal superiores a los actuales para este tipo de operaciones.

Consideramos que deben renegociarse estas condiciones para lograr una mejor gestión financiera y suspender la capacidad operativa de la Residencia en cuanto a la contratación de préstamos.

## 3.-Tesorería

Al cierre del ejercicio hay 198 millones de pesetas en las cuentas restringidas de recaudación, por impuestos tributarios y precios públicos pendientes de aplicación contable.

Es importante conseguir al cierre del ejercicio una aplicación contable de los saldos tan exhaustiva como sea posible, pese a las dificultades que se derivan de la mayor actividad cobratoria del Ayuntamiento en los últimos meses del año.

## 4.-Depuración de saldos

El Ayuntamiento tiene obligaciones reconocidas y pendientes de pago de ejercicios anteriores a 1993, año en el que se implantó el sistema contable ADOP de gastos, que no son exigibles por terceros, siendo anuladas en el momento en que presenten más de 5 años de antigüedad.

Se recomienda que se realice un análisis de estos saldos, anulando aquellos que no se correspondan con obligaciones exigibles.

## 5.-Inventario

El Ayuntamiento dispone de un inventario de bienes, realizado por el propio Ayuntamiento en 1977 valorado a precio de mercado y actualizado anualmente con las variaciones del ejercicio valoradas éstas a precio de adquisición.

Debe 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 Santurtzi, 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 PRESENTACIÓN 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 septiembre de 1989 que establece la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales.
- Norma Foral 5/89 Reguladora de las Haciendas Locales.
- Norma Foral 2/91 Presupuestaria de las Entidades Locales.
- Decreto Foral 124/92 Reglamento Presupuestario de las Entidades Locales.
- Decreto Foral 125/92 Instrucción de Contabilidad de las Entidades Locales.



La Norma Foral 2/91 fue declarada nula de pleno derecho por sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco de fecha 15 de julio de 1994, y está recurrida por la Diputación Foral de Bizkaia 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.

- **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.

- **Impuesto sobre Actividades Económicas**

Es gestionado por la Diputación Foral, el Ayuntamiento reconoce como ingreso las cantidades anticipadas a cuenta de la recaudación del impuesto, notificando la Diputación Foral en el ejercicio siguiente la liquidación definitiva, y registrándola en ese ejercicio el Ayuntamiento.



- Tasas y precios públicos gestionados por el Consorcio de Aguas

El Ayuntamiento registra como ingreso los cobros notificados por el Consorcio con un trimestre de retraso.

- Anulaciones por fallidos

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

- Ingresos por participación en tributos

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

- Ingresos por subvenciones

Se reconoce, básicamente, el ingreso en el ejercicio y por el importe de la subvención devengada.

- Ingresos y gastos financieros

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

- Variación de pasivos financieros

Se reconoce el ingreso en el ejercicio en que se reserva crédito para el gasto que ha de financiar. 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 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 el 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 y por variación de pasivos financieros, reduciendo y agregando las desviaciones positivas y negativas en gastos con financiación afectada.

### A.3 TRIBUTOS Y OTROS INGRESOS

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

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS	COEFIC. AYTO.	COEFICIENTES LEGALES	
			MIN.	MAX.
Bienes Inmuebles .....	296	0,69%	0,4%	1,5%
Vehículos .....	144	1,28	1	2,2
Incremento Valor Terrenos .....	32	30%	5%	30%
Actividades Económicas .....	84	1,85	1	2,2
Construcciones .....	122	5%	2%	5%
Impuestos directos extinguidos .....	15		-	-
<b>TOTAL IMPUESTOS (CAPITULOS 1 Y 2)</b>	<b>693</b>			
Abastecimiento de aguas .....	145			
Recogida basuras .....	103			
Alcantarillado .....	36			
Ocupac. suelo Telef. Iberdrola y Naturgás	43			
Entrada vehículos .....	13			
Cuotas urbanización .....	56			
Imprevistos .....	42			
Otros .....	92			
<b>TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS (CAPITULO 3)</b>	<b>530</b>			

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 permitidos por las correspondientes Normas Forales.

El Impuesto sobre Actividades Económicas es gestionado por la Diputación Foral, contabilizando el Ayuntamiento durante el ejercicio 1994 las entregas a cuenta de este impuesto y la liquidación definitiva de 1993. Esta liquidación resultó negativa en 90 millones de pesetas. A 31 de diciembre de 1994 quedan pendiente de registro la liquidación definitiva



de 1994 y las cuotas provinciales y estatales de este impuesto así como el pendiente de cobro neto de la provisión para insolvencias por importe total de 120 millones de pesetas.

La liquidación negativa de IAE del ejercicio 1993 se debe a la reducción de la cuota del sujeto pasivo con mayor peso específico en el padrón: Central Térmica de Iberdrola, S.A. Esta situación se mantiene en los ejercicios 1994 y 1995.

Los ingresos por el Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras se corresponden con los liquidados durante 1994, quedando pendientes de registro a 31 de diciembre de 1994, aproximadamente, 12 millones de pesetas.

El Consorcio de Aguas del Gran Bilbao gestiona las tasas y precios públicos que financian los servicios de agua, alcantarillado y basuras, remitiendo liquidaciones trimestrales, que informan de los recibos puestos al cobro, anulaciones y cobros. El Ayuntamiento reconoce como ingreso los cobros que figuran en las liquidaciones recibidas en el año, que se corresponden con los producidos entre el 30 de septiembre de 1993 y la misma fecha de 1994. El registro de los ingresos devengados hasta el 31 de diciembre de 1994 y de los recibos pendientes de cobro netos de la provisión de insolvencia incrementaría los ingresos por estos conceptos en 95 millones de pesetas.

#### A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Los capítulos 4 y 7 presentaban el siguiente desglose:

		Millones-ptas.
		DERECHOS
CONCEPTO		RECONOCIDOS
Participación municipal en tributos:		
Tributos concertados (Udalkubxa) .....		1.250
Tributos no concertados .....		119
Subvenciones finalistas:		
Diputación Foral: Bienestar Social .....		100
Fomento de empleo y cursos formación .....		100
Gestión urbanística Barrio San Juan .....		25
Otras menores .....		93
<b>TOTAL CAPITULO 4</b>		<b>1.687</b>
Diputación Foral .....		98
Gobierno Vasco .....		61
Consortio de Aguas .....		11
Otros .....		2
<b>TOTAL CAPITULO 7</b>		<b>172</b>

Las liquidaciones de los ejercicios 1993 y 1994 de la participación en tributos concertados, resultaron negativas por importe de 177 millones en cada ejercicio. En los ingresos registrados





por el Ayuntamiento se incluye únicamente la recaudación neta sin tener en cuenta las liquidaciones ni el importe de 43 millones deducido de las entregas a cuenta de 1994, en concepto de liquidación negativa de 1993. La Diputación Foral no informa de estos hechos al Ayuntamiento. El importe pendiente de pago a la Diputación Foral a 31.12.94 asciende a 311 millones de pesetas que se irán descontando en participaciones de ejercicios futuros.

## A.5 INGRESOS PATRIMONIALES

El capítulo 5 de ingresos presenta el siguiente desglose:

	Millones-ptas.
	DERECHOS
CONCEPTO	RECONOCIDOS
Intereses bancarios .....	14
Rentas inmuebles .....	9
Concesiones .....	1
<b>TOTAL CAPÍTULO 5</b>	<b>24</b>

## A.6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES

En este capítulo de ingresos únicamente se han registrado incorrectamente subvenciones del Gobierno Vasco con destino a la adquisición de patrimonio municipal por importe de 4 millones de pesetas. El importe presupuestado, 399 millones de pesetas, correspondía, básicamente, a la enajenación de aprovechamiento urbanístico, sin que se llegase a reconocer cantidad alguna por este concepto. Los cambios surgidos en el área de urbanismo, no permiten conocer las causas que motivaron dicha situación. Únicamente se aprobó en 1994 y se liquidó en 1995 la enajenación de aprovechamiento urbanístico en una actuación, por importe de 40 millones de pesetas. De este importe 17 millones de pesetas fueron registrados e ingresados el 29 de diciembre de 1995 y los restantes 23 millones de pesetas están pendientes de registro y pago.



## A.7 GASTOS DE PERSONAL

El capítulo de gastos de personal presenta el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Remuneraciones corporativos .....	57
Remuneraciones funcionarios .....	705
Remuneraciones personal laboral fijo .....	190
Remuneraciones personal laboral temporal .....	76
Seguridad Social .....	272
Elkarkidetzta: Deuda actuarial .....	15
Seguros personal .....	12
Indemnizaciones por jubilación .....	43
Otros .....	4
<b>TOTAL CAPÍTULO 1</b>	<b>1 374</b>

En el concepto de Seguridad Social se han incluido las cotizaciones del personal municipal durante el ejercicio 1994, quedando pendiente de registro a 31 de diciembre de 1994 el segundo semestre de asistencia sanitaria de los funcionarios por importe de 12 millones de pesetas. Además se han incluido 21 millones correspondientes a cantidades adeudadas por el personal del servicio de ayuda domiciliaria, no quedando cantidades pendientes de registro por este concepto.

El concepto de indemnizaciones por jubilación corresponde a las cantidades abonadas a 11 trabajadores jubilados anticipadamente.

El Ayuntamiento acordó adherirse a Elkarkidetzta EPSV, con efectos 1 de enero de 1990, 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 127 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 4 y 11 millones de pesetas como pago de principal e intereses, respectivamente, contabilizados en el capítulo 1 de gastos. El principal pendiente de pago a 31 de diciembre de 1994 asciende a 114 millones de pesetas, importe incluido en la cifra de endeudamiento (ver A.12).

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 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 Provisión de la Administración Local (MUNPAL). El coste de esta mejora se realizará 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 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. Las Cuentas del Ayuntamiento no recogen pasivo alguno por este concepto. Se prevé pagar durante 1996, aproximadamente, 48 millones de pesetas por dichas cotizaciones adicionales.

## A.8 COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS

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

CONCEPTO	Millones-ptas.	
	OBIGACIONES RECONOCIDAS	
	SUBTOTAL	TOTAL
Reparación, conservación de edificios e instalaciones . . . . .		46
Material oficina, libros . . . . .		23
Suministros . . . . .		231
Comunicaciones . . . . .		11
Trabajos realizados por empresas . . . . .		586
Limpieza viana y recogida basuras . . . . .	326	
Limpieza edificios . . . . .	86	
Ayuda domiciliaria . . . . .	87	
Gestión urbanística Barrio San Juan . . . . .	25	
Otros menores . . . . .	62	
Otros menores . . . . .		111
<b>TOTAL CAPÍTULO 2</b>		<b>1.008</b>

En el concepto de limpieza viaria y recogida de basuras no se han incluido los trabajos realizados durante el mes de diciembre por importe de 38 millones de pesetas. Además a 31 de diciembre de 1994, la Mancomunidad de Basuras de la Margen Izquierda, no ha registrado ni repercutido a los municipios que la integran el incremento de gastos como consecuencia del aumento de tarifas aplicado por el Ayuntamiento de Bilbao durante 1993 y 1994. Como consecuencia de la aplicación de dicho incremento de tarifas, el importe transferido a la Mancomunidad, debería incrementarse en 10 millones de pesetas, por las toneladas vertidas en 1993 y 1994. Por tanto el total no registrado por el Ayuntamiento asciende a 48 millones de pesetas.

En el concepto de suministros no se ha registrado el gasto originado por suministro de agua del último trimestre de 1994, por importe de 34 millones de pesetas, debido a los retrasos en la remisión de la información por parte del Consorcio de Aguas del Gran Bilbao.



## A.9 INTERESES

Las obligaciones reconocidas con cargo a este capítulo son las siguientes:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Intereses de préstamos .....	164
Comisiones .....	5
Intereses de demora .....	2
<b>TOTAL CAPÍTULO</b>	<b>171</b>

La demora en los pagos efectuados por el Ayuntamiento originó la exigencia de 2 millones de pesetas por algunos proveedores, pudiendo originar posibles contingencias por este motivo en el futuro.

## A.10 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Las obligaciones reconocidas con cargo al capítulo 4 presentan el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Instituto Municipal del Deporte OAL .....	40
Residencia Nuestra Señora de Begoña OAL .....	23
Euskaltegi OAL .....	14
Mancomunidad Taller Ranzan .....	11
Emergencia social .....	39
Subvenciones estancias residencias ancianos .....	32
DFB. Incendios .....	21
Subvenciones entidades culturales y deportivas .....	21
Subvenciones UNED .....	14
Otras menores .....	34
<b>TOTAL CAPÍTULO 4</b>	<b>249</b>

El concepto «DFB: Incendios» recoge el gasto correspondiente al ejercicio 1993, estando pendientes de registro 23 millones de pesetas de gastos del ejercicio 1994.



## A.11 PATRIMONIO MUNICIPAL E INVERSIONES

Las obligaciones reconocidas con cargo al capítulo 6 presentan el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Inversiones en infraestructura .....	221
Reposición de infraestructuras .....	2
Inversiones en servicios .....	172
<b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>	<b>395</b>

El Ayuntamiento adquirió durante 1994 diversas viviendas al Gobierno Vasco por importe de 22 millones de pesetas, registrando únicamente el IVA devengado, por ser el pago de las viviendas aplazado a 20 años a partir de 1995.

La obra Serantes Kultur Aretoa en Inversión nueva en infraestructuras y bienes de uso general, no incluye certificaciones por importe de 10 millones de pesetas que fueron registradas en 1995.

El siguiente cuadro muestra el detalle y movimiento del inmovilizado durante 1994:

Millones-ptas.				
CONCEPTO	SALDO			SALDO
	1.1.94	ALTAS	BAJAS	
Inmuebles y solares urbanos .....	3.603	522	134	3.991
Fincas rústicas .....	402	1	4	399
Infraestructura uso general .....	1.124	19	23	1.120
Bienes de carácter histórico .....	25	1	-	26
Bienes muebles .....	201	-	12	189
Vehículos .....	16	1	4	13
<b>TOTAL</b>	<b>5.371</b>	<b>544</b>	<b>177</b>	<b>5.738</b>

El Ayuntamiento realizó un inventario en el ejercicio 1977 y lo valoró a precio de mercado. A partir de ese ejercicio incluye las altas en el inventario a medida que concluye las obras, o adquiere los bienes. Las bajas incluyen amortizaciones y retiros de inmovilizado. El Ayuntamiento hasta 1994 no realizaba una conciliación entre las altas y bajas según inventario y liquidación presupuestaria. La amortización del inmovilizado se calcula únicamente a partir de 1994.

Los inmuebles municipales se encuentran cubiertos con una póliza de daños por un importe de 4.568 millones de pesetas.

## A.12 PASIVOS FINANCIEROS

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

Millones-ptas.

Banco	Importe		Condiciones	Amortización		Saldo		Saldo no dispuesto		
	Concedido	% Inter		Periodic.	Desde	Hasta	1.1.94		31.12.94	
Bco. Crédito Local	494	Mibor+0,5	Trimest	Ab. 95	Dic. 07	494	-	494	-	
Bco. Crédito Local	73	4-8,4%	Trimest	Varios	Varios	10	-	6	-	
BBK	340	Mibor+0,5	Trimest	Mar. 95	Mar 05	340	-	4	336	
BBK	570	Mibor+0,5	Trimest.	Jul. 92	Jul. 02	523	-	42	481	
BBK	131	Mibor+0,5	Trimest.	Jun. 93	Dic. 04	128	-	7	121	
BBK	144	Mibor+0,5	Trimest.	Sep 95	Sep 05	45	85	-	130	14
BBK	423	Mibor+0,5	Trimest	Jun. 96	Jun 06	-	25	-	25	398
DFB From	355	8%	Mensual	En. 87	Dic 95	71	-	36	35	-
Elkarkidetza	127	8%	Mensual	En. 90	Dic. 04	118	-	4	114	-
<b>ENDEUDAMIENTO REAL</b>						<b>1 729</b>	<b>110</b>	<b>97</b>	<b>1 742</b>	<b>412</b>
Elkarkidetza (Ver A.7)								(4)		
Préstamos no dispuestos							40			
<b>INGRESOS/GASTOS RECONOCIDOS</b>							<b>150</b>	<b>93</b>		

El Ayuntamiento ha registrado como ingresos préstamos no dispuestos por importe de 40 millones de pesetas.

El endeudamiento total 1.742 millones de pesetas no incluye 311 millones de pesetas de deuda con la Diputación Foral de Bizkaia por liquidaciones negativas en la participación de tributos concertados (ver A.4).

De la cifra de endeudamiento 137 millones de pesetas vencen a corto plazo.

Además los Organismos Autónomos Locales Residencia de Ancianos Nuestra Señora de Begoña e Instituto Municipal de Deportes tienen concedidos los siguientes préstamos y en las siguientes condiciones:

Millones-ptas.

OAL	BANCO	IMPORTE		SALDO 31.12.94	SALDO NO DISPUESTO
		CONCEDIDO	% INTERÉS		
Residencia Ancianos	BBK	180	Mibor+1	180	-
Residencia Ancianos	BBK	29	13,25	29	-
Residencia Ancianos	BBK	42	Mibor+0,75	42	-
I.M.D.	BBK	100	Mibor+0,5	-	100
<b>TOTAL</b>		<b>351</b>		<b>251</b>	<b>100</b>



### A.13 CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS

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

Millones-ptas.				
CONCEPTO	SALDO INICIAL	COBROS	PAGOS	SALDO FINAL
Activos financieros .....	(111)	116	(44)	(39)
Pensiones por cuenta Seguridad Social	(14)	46	(45)	(13)
IRPF .....	53	170	(176)	47
Seguridad Social trabajador .....	22	51	(56)	17
Ingresos pendientes de aplicación .....	10	3.518	(3.330)	198
Operaciones internas de tesorería .....	-	559	(559)	-
Otros menores .....	18	100	(97)	21
<b>TOTAL</b>	<b>(22)</b>	<b>4.560</b>	<b>(4.307)</b>	<b>231</b>

Los activos financieros devengan aproximadamente un 7% de interés anual y vencen a corto plazo, en 1995.

### A.14 TESORERÍA

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

Millones-ptas.				
	SALDO	COBROS	PAGOS	SALDO
	1.1.94			31.12.94
Presupuesto .....	386	2.869	3.320	(65)
Cuentas extrapresupuestarias .....	(22)	4.560	4.307	231
<b>TOTAL</b>	<b>364</b>	<b>7.429</b>	<b>7.627</b>	<b>166</b>

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



## A.15 REMANENTES A INCORPORAR

El remanente de crédito incorporado al presupuesto de 1995, asciende a 797 millones de pesetas, según el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
<b>CONCEPTO</b>	
Créditos .....	471
Autonizaciones .....	114
Disposiciones .....	212
<b>TOTAL</b>	<b>797</b>

La financiación de esta incorporación ha sido la siguiente:

Millones-ptas.	
<b>CONCEPTO</b>	
Préstamos a largo plazo .....	381
Aprovechamiento urbanístico .....	127
Subvenciones a recibir .....	214
Desviaciones de financiación .....	75
<b>TOTAL</b>	<b>797</b>

De la financiación por aprovechamiento urbanístico, únicamente eran compromiso de ingreso a 31 de diciembre de 1994, 40 millones de pesetas.

## A.16 DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN

Las desviaciones positivas de financiación consideradas por el Ayuntamiento son las siguientes:

Millones-ptas.	
<b>CONCEPTO</b>	
Cuotas urbanización .....	43
Planes de empleo y formación .....	17
Serantes Kultur Aretoa .....	6
Otras menores .....	9
<b>TOTAL</b>	<b>75</b>

En la revisión efectuada se ha constatado la existencia de desviaciones de financiación positivas por planes de empleo y formación por otros 24 millones de pesetas.





## A.17 PENDIENTE DE PAGO DE EJERCICIOS CERRADOS

El pendiente de pago de ejercicios cerrados presenta el siguiente desglose:

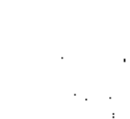
Millones-ptas.	
SALDO	
EJERCICIO	31.12.94
1990 .....	15
1991 .....	17
1992 .....	12
1993 .....	12
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>

Los saldos a 31.12.94 de los ejercicios 1990, 1991 y 1992 por importe de 44 millones de pesetas son debidos al criterio contable existente en esos ejercicios, en los que no existieron las fases ADOP, no siendo exigibles por terceros de 39 millones de pesetas, quedando un exigible de 17 millones.

## A.18 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

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

Millones-ptas.		
OBLIGACIONES		
	RECONOCIDAS	PORCENTAJE
Deuda Pública .....	258	8%
Órganos de Gobierno .....	102	3%
Administración General .....	272	8%
Seguridad y protección civil .....	279	8%
Seguridad y protección social .....	384	12%
Promoción social .....	98	3%
Educación .....	333	10%
Vivienda y urbanismo .....	737	22%
Bienestar comunitario .....	526	16%
Cultura .....	186	6%
Regulación económica .....	117	4%
Regulación comercial .....	4	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.296</b>	<b>100%</b>



## A.19 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.					TOTAL
	1990 Y ANTERIORES	1991	1992	1993	TOTAL EJERCICIOS CERRADOS	
Capítulo I.....	94	33	31	61	219	309
Capítulo II.....	14	1	9	17	41	45
Capítulo III.....	3	3	12	11	29	44
Capítulo IV.....	-	-	-	-	-	18
Capítulo V.....	1	-	1	-	2	1
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>112</b>	<b>37</b>	<b>53</b>	<b>89</b>	<b>291</b>	<b>417</b>
Capítulo VI.....	-	-	-	-	-	-
Capítulo VII.....	-	-	-	-	-	48
Capítulo VIII.....	-	-	-	-	-	2
Capítulo IX.....	-	-	-	-	-	40
<b>TOTAL INGRESOS CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>90</b>
<b>TOTAL PENDIENTE COBRO</b>	<b>112</b>	<b>37</b>	<b>53</b>	<b>89</b>	<b>291</b>	<b>507</b>

El Ayuntamiento para calcular la deuda de dudoso o difícil cobro aplica el artículo 48-6 de la Norma Foral 2/91 que dice: «En todo caso, aquellos derechos debidamente reconocidos con una antigüedad superior a 24 meses desde su contratación en cuentas se considerarán de difícil o imposible realización, salvo que se encuentren debidamente garantizados y sea previsible su cobro en el ejercicio siguiente al que se liquida».

Por tanto aplicando esta legislación nos encontramos que esta deuda asciende a:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	IMPORTE
Años 1990 y anteriores.....	112
Año 1991.....	37
Año 1992.....	53
<b>TOTAL</b>	<b>202</b>
<b>Avalados</b>	<b>90</b>
<b>TOTAL PROVISION</b>	<b>112</b>

Los 90 millones avalados corresponden a reclamaciones sobre liquidaciones de tributos correspondientes, básicamente, al Puerto Autónomo y las empresas instaladas en éste, existiendo otras reclamaciones de los ejercicios 1993 y 1994, de cuya resolución pudieran derivarse anulaciones de ingresos para el Ayuntamiento por un importe no cuantificable. El Remanente de Tesorería no recoge importe alguno para cubrir estas posibles anulaciones futuras de ingresos.

De acuerdo con la estimación de los saldos de dudosa cobrabilidad realizada por este Tribunal, la dotación realizada por el Ayuntamiento se considera suficiente.

