

Fiskalizatze-Txostena
Informe de Fiscalización

Azpeitiko Udala
Ayuntamiento de Azpeitia

1994



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Azpeitiko Udalaren Kontu Orokorra

Cuenta General del Ayuntamiento de Azpeitia

1994

Vitoria/Gasteiz, 1996ko azaroak 15

Vitoria/Gasteiz, a 15 de noviembre de 1996



AURKIBIDEA / ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| SARRERA | 1 |
| I. ONDORIOAK | 2 |
| II. UDAL KONTUAK | 5 |
| III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEN ETA KUDEAKETA PROZEDUREN GAINEKO IRIZPENAK | 9 |
| INTRODUCCIÓN | 12 |
| I. CONCLUSIONES | 13 |
| II. CUENTAS MUNICIPALES | 16 |
| III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN | 20 |
| ANEXO | |
| A. APARTADOS EXPLICATIVOS | 23 |
| A.1 Antecedentes y legalidad aplicable | 23 |
| A.2 Gestión y resultados presupuestarios | 23 |
| A.3 Contabilidad General Pública | 24 |
| A.4 Gastos de personal | 26 |
| A.5 Inversiones reales | 27 |
| A.6 Otros gastos presupuestarios | 28 |
| A.7 Principales criterios de contabilización de los ingresos presupuestarios | 28 |
| A.8 Endeudamiento municipal | 29 |
| A.9 Contratos públicos | 30 |
| ALEGACIONES | 32 |



SARRERA

Epaitegi honek 1995. urtealdirako oniritzitako Lan Plangintza beteaz, Azpeitiko Udalaren 1994. urtealdiaren gaineko Kontu Orokorrari buruzko fiskalizazio mugatua mamitu dugu.

Egindako lana honako hau izan da:

1. Kanpoko auditoreek egindako ondoko txostenok eskuratu eta aztertu:

- Udalaren finantza egoeren gaineko auditoretza txostena, 94/12/31n egoera balantzea eta galdu-irabazien kontua eta 91/1/1 eta 94/12/31 bitarteko aldiari dagokion memoria besarkatzen dituen.
- 91/1/1 eta 94/12/31 bitarteko aldiaren aurrekontu gaietan indarreko legedia betetzeari buruzko txostena.
- Barne kontrolaren hutsei buruzko gomendio eta aholkuen txostena.

2. Aurreko atalean aipatutako txostenetan azaldutako ondorioen justifikagarri diren probak biltzen dituzten lan paperak ikuskatu, lana orohar onartutako auditoretza arau eta prozeduren arabera egin dela egiaztatuz.

3. Kontrataziorako 6 espedienteko lagin batean indarreko legedia bete izana egiaztatzea (ikus A.9).

4. Plantila Euskal Funtzio Publikorako Legeari egokitzen zaiola egiaztatuz.



I. ONDORIOAK

I.1 LEGEZKOTASUNA BETETZEA

1.- Ez dago lanpostuen zerrendarik, EFPLren 13. artikulua eta hurrengoak urratuz.

2.- Udalak lan kontratupeko langilego finko bitartez argitara emandako Plantila organikoaren arabera karrerako funtzionarioarentzat gordeta zegoen lanpostu bat bete du, EFPLren 95.2 artikulua eta bertako udal erabakia ere urratuz.

3.- Aparteko orduengatiko ordainsariak ez dira Gizarte Segurantzaren kotizatzen, indarreko legediak lan alorrean agintzen duena urratuz.

4.- 1994. urtealdiaren aurrekontu likidazioak ez du konpromezuzko kredituen egoera barne hartzen (4/91 FAren 47. art.), Udalaren Osokoak izaera urtearitzeko gastuak onintzi dituen arren.

5.- Toki Administrazioiko funtzionarioak 1993ko apirilaren 1etik aurrera iada desagertutako MUNPALetik Gizarte Segurantzaren jaurbide orokorrean barne-sartzearen ondorioz, udalbatzek 1996ko urtarrilaren 1etik aurrera integrazio-kostuaren kontzeptuan 20 urtetan zehar %8,2ko kotizazio gehigarria egin beharko dute. Udalak gastua ordainketen arabera aitortzeko irizpideari eutsiko dio.

6.- 37,5 milioi pta.ko aretoak ordainketa geroratu bitartez erosi dira, EKLren 12. artikulua agintzen duena urratuz.

7.- Fiskalizazioari izan diren kontratazioko 6 espedienteetan, ondoko legehauste hauek aurkitu ditugu (ikus A.9):

- Udalaren artekaritzak ez ditu gastuaren egiterapen fase ezberdinak fiskalizatzen (TJTBren 113. art. eta EKAOn 10.4 eta 17. art.).
- 105 milioi pta.n esleitutako bi obra kontratutan, ez zegoen esleipena egiteko behar adinako aurrekontu izendapenik eta honenbestez, dagozkion administrazio egintzak erabat eta herez baliogabe dira, udal artekaritzak horren gainean zegokion ohartarazpena egin ez zuela (EKAOn 10. eta 41. art.).
- Udal artekariak legez kanpotasuneko ohartarazpen txostena egin zuen arren, batere kasurik egin gabe ondoko egintzok gauzatu dira:
 - 1994an 24,5 milioi pta.ko gastua egiten zuten bi kontratutan, bata 72,2 milioi pta.n esleitua eta bestea, 1.682 pta./orduko, zuzeneko kontratazio bidea erabili da, nahiz eta kopuruek legeak prozedura hori erabiltzeko agindutako mugak gainditzen dituzten (TJTBren 120. art. eta 1005/74 Dren 9. art.).
 - "Hirigintza Oztupoak Kentzea" kontratuaren 3 faseak publizitate eta lehiaketarik egin gabe esleitu dira, salbuespen hori behar adina justifikatu gabe (EKAOn 10.5 art. eta TJTBren 120. art.).
 - Kontratu bat bere prezioaren %20aren gainetik aldatu da, Estatuko Kontseiluaren derrigorrezko txostenik egin gabe (EKAOn 147. art. eta TJTBren 114. art.).



1.2 UDAL KONTUAK

1.- Gipuzkoako Foru Diputazioak kudeatutako zerga zuzenak jarduera ekonomikoet buruzko zerga eta ondasun hiegiezinen gaineko zerga dira. Udalak sarrera modura urtean zehar egiten diren kobrantzak erregistratzen ditu, hau da, indarreko urteko dirubilketaren konturako aurrerakinak eta aurreko urteko likidazioa.

2.- Azaleratu diren hutsen eraginez, Urtealdiaren Aurrekontu Emaiza eta 94/12/31ko Diruzaintza Gaindikina, hurrenez hurren, urritu egin behar lirateke 98,9 eta 213,8 milioi pta.n, ondoan adierazitako moduan:

| | Milioi-pta. | |
|--|---|---------------------------------------|
| | ZUZENDUTAKO AURREKONTU EMAITZA 1994 | 94.12.31n DIRUZAINZA GAINDIKINA |
| UDALAREN ARABERAKO LIKIDAZIO SALDOAK | 168,4 | 205,0 |
| HKEE-REN ZUZENKETAK | | |
| A.4 Gizarte Segurantzaren gastu artortu gabea | (13,9) | (13,9) |
| A.5 Derrigorrezko desjabetzen hitzarmenak | (95,3) | (95,3) |
| A.6 94/12/31n sortutako gastuak, kontuetaratu gabeak | (29,7) | (29,7) |
| A.7 UFFF-93 likidatzeagatik GFDri itzultzeko dagoen kopurua | . | (22,5) |
| A.8 Zati bat 1994an erabilia eta 94/12/31n erabiltzeko saldoa duen mailegu bat | 40,0 | (52,4) |
| 93/12/31n sarrera modura erregistratzeagatik | | |
| ZUZENKETAK GUZTIRA | (98,9) | (213,8) |
| ZUZENKETA ONDOKO SALDOAK | (69,5) | (8,8) |

3.- Txosten hau mamitu dugun datan ezin jakin dezakegu udalaren kontuen gainean zenbaterainoko eragina izan dezaketean aurreko urtealdietan egindako desjabetzapenei loturiko erreklamazioengatik ebazteko dauden epai erabakiek (ikus A.5).

4.- Kontabilitate Orokor Publikoan kontularitza aurkezpeneko finkatutako irizpideak gogoan hartuta, itxitako urtealdien emaitzen kontuak eta urtealdiaren emaitzak ondoko kopuruotan aldatu behar lirateke (ikus A.3):



Miliroi-pta.

| | ONDAREA + ITXITAKO URTEALD. URTEALDIAREN PROPIOAK EMAITZAK | FONDO URTEALDIAREN PROPIOAK EMAITZA | GUZTIRA |
|---|--|---|----------------|
| KONTABILITATE OROKOR PUBLIKOAREN EMAITZA UDALAREN ARABERA | 2.795,4 | 305,6 | 3.101,0 |
| Emitzen gainera zuzenketen eragina guztira | (114,9) | (98,9) | (213,8) |
| Ken Ondare Kontabilitatean eraginik ez duten zuzenketak | | | |
| Gizarte Segurantzaren gastua, aurrekontuan aitortu gabea | - | 13,9 | 13,9 |
| 1993an gauzatutako maileguaren zenbatekoa, 1994an erabilia | 40,0 | (40,0) | - |
| 1993an gauzatutako maileguaren zenbatekoa, 94/12/31n erabili gabea | 52,4 | - | 52,4 |
| Gehi Ondare Kontabilitateko zuzenketak, Aurrekontu Kontabilitatean eraginik gabeak | | | |
| <i>Gaudimengabeziatarako hornidura</i> | <i>(68,1)</i> | <i>(14,4)</i> | <i>(82,5)</i> |
| Azpeitiko Lurra, SAN partadetzagatik ordanketa | 159,2 | (159,2) | - |
| Ematzetara inbertsioen egiterapenaren proportzioan aidentutako kapital dirulaguntzak .. | (17,2) | (15,3) | (32,5) |
| Finantza higiezinak kostu prezioan edo Kontularitzako Balio Teorikoan balioztatzea .. | - | (9,1) | (9,1) |
| Gizarte Segurantzarekiko zorra berandutzeagatik interesak | - | 3,2 | 3,2 |
| zorpidezta inzipidearekin kontuetaratztea | | | |
| Kontabilitate Orokor Publikoan eragina duten zuzenketak | 51,4 | (319,8) | (268,4) |
| ZUZENKETA ONDOKO SALDOA | 2.846,8 | (14,2) | 2.832,6 |



II. UDAL KONTUAK

II.1 1994. URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Milior-pta.

| DIRUSARREREN KAPITULUA | HASIERAKO AURREK | KREDITU ALDAKETA | B-BETIKO AURREK. | ESKUBIDE LIKIDOAK | DIRU BILKETA LIKIDOA | KOBRA- TZEKOA | BETEARRAZP. (+,-) |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|
| 1 Zuzeneko zergak | 248,7 | 20,0 | 268,7 | 275,9 | 262,7 | 13,2 | (7,2) |
| 2 Zeharkako zergak | 24,0 | 6,0 | 30,0 | 53,2 | 19,1 | 34,1 | (23,2) |
| 3 Tasak eta bestelako dirusarrerak | 202,3 | 25,1 | 227,4 | 240,9 | 226,1 | 14,8 | (13,5) |
| 4 Transferentzia arruntak | 572,9 | 15,0 | 587,9 | 595,5 | 576,4 | 19,1 | (7,6) |
| 5 Ondarearen dirusarrerak | 8,1 | 0,0 | 8,1 | 12,5 | 12,5 | 0,0 | (4,4) |
| 6 Inbertio errealen besterentzea .. | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 |
| 7 Kapital transferentziak | 13,2 | 58,4 | 71,6 | 19,7 | 18,4 | 1,3 | 51,9 |
| 8 Finantza Aktiboan Aldaketa | 1,5 | 252,3(*) | 253,8 | 2,1 | 1,7 | 0,4 | (0,6) |
| 9 Finantza Pasiboan Aldaketa | 14,5 | 0,0 | 14,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 14,5 |
| DIRUSARRERAK, GUZTIRA | 1 085,4 | 376,8 | 1 462,2 | 1 199,8 | 1 116,9 | 82,9 | 10,1 |
| GASTUEN KAPITULUA | HASIERAKO AURREK | KREDITU ALDAKETA | B-BETIKO AURREK | OBLIGAZIO LIKIDOAK | ORDAINKETA LIKIDOAK | ORDAIN- TZEKOA | BETEARRAZP. (+,-) |
| 1 Langileen ordainak | 348,2 | 37,2 | 385,4 | 346,0 | 345,4 | 0,6 | 39,4 |
| 2 Ondasun eta zerbitzuen erosketa | 344,5 | 90,1 | 434,6 | 401,7 | 355,4 | 46,3 | 32,9 |
| 3 Korrituak | 98,6 | (20,0) | 78,6 | 75,6 | 75,6 | 0,0 | 3,0 |
| 4 Transferentzia arruntak | 110,2 | 4,4 | 114,6 | 103,5 | 97,2 | 6,3 | 11,1 |
| 6 Inbertsio errealak | 105,4 | 256,1 | 361,5 | 173,9 | 133,8 | 40,1 | 187,6 |
| 7 Kapital transferentziak | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8 Finantza-Aktiboan Aldaketa | 1,2 | 14,0 | 15,2 | 14,6 | 14,6 | 0,0 | 0,6 |
| 9 Finantza Pasiboan Aldaketa | 77,3 | (5,0) | 72,3 | 62,4 | 62,4 | 0,0 | 9,9 |
| GASTUAK, GUZTIRA | 1 085,4 | 376,8 | 1 462,2 | 1 177,7 | 1 084,4 | 93,3 | 284,5 |
| URTEALDIKO EMAITZA ARRUNTA | | | | 22,1 | | | BALIOGABETZEAK |
| URTEALDI BURUTUETAKO ZORDUNAK | 439,3 | 0,0 | 439,3 | 416,6 | 193,1 | 223,5 | 22,7 |
| URTEALDI BURUTUETAKO HARTZEKOD | 75,3 | 0,0 | 75,3 | 74,9 | 73,6 | 1,3 | 0,4 |
| URTEALDI BURUTUAK | | | | | | | (22,3) |

| URTEALDIKO AURREK EMAITZA | (0,2) |
|--|--------------|
| ZUZENKETA | |
| Finantzaketa desbiderapenak (+/-) | 2,4 |
| Diruzko gauden finantzatutako gastuak | 166,2 |
| ZUZENDUTAKO URTEALDIKO EMAITZA | 168,4 |
| Kobratzeko dauden zordunak | 156,7 |
| Ordaintzeko dauden hartzekodunak | 131,0 |
| Fondo likidoak | 179,3 |
| DIRUZAINZAKO GAINDIKINA | 205,0 |
| Eraginpeko finantzaketa bidezko gastuetarako gairikina | 12,4 |
| GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA | 192,6 |
| 94/12/31-KO ZORPETZEA | 725,8 |

(*) Kreditu aldaketak finantzatzeko erabilitako diruzaintza gairikina positiboa, aurrekontu araudiaren arabera aurrekontu eskubideak ez aitortu, ez likidatu ezin dituenak



II.2 DIRUZAINITZA GAINDIKINA 1994

| | Milioi-pta. |
|--|--------------|
| KOBRAITZEKO DAUDEN ZORDUNAK | |
| Indarreko dirusarrerren aurrekontutik | 82,9 |
| Itxitako dirusarrerren aurrekontutik | 223,5 |
| Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik | 0,5 |
| (-Zalantzazko kobragarritasuneko saldoak) | (150,2) |
| (-Apikatzeko dauden dirusarrerak) | 0,0 |
| GUZTIRA (A) | 156,7 |
| ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK | |
| Indarreko gastuen aurrekontutik | 93,3 |
| Itxitako gastuen aurrekontutik | 1,3 |
| Dirusarrerren aurrekontutik | 0,1 |
| Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik | 36,3 |
| GUZTIRA (B) | 131,0 |
| DIRUZAINITZAKO FONDO LIKIDOK (C) | 179,3 |
| DIRUZAINITZAKO GAINDIKINA (D = A - B + C) | 205,0 |
| ERAGINPEKO FINANTZAKETA BIDEZKO GASTUETARAKO GAINDIKINA (E) | 12,4 |
| GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA (D - E) | 192,6 |



II.3 KONTABILITATE OROKOR PUBLIKOA

1994. 12.31-KO EGOERAREN BALANTZEA

Milioi-pta.

| AKTIBOA | | PASIBOA | |
|---|----------------|--|----------------|
| | 1994 | | 1994 |
| Ibilgetua | 3.575,9 | Berezko fondoak | 3.101,0 |
| Guzen erabilerarako azpiegitura ondasun eta ondarea ... | 51,6 | Ondarea | 3.780,4 |
| Ibilgetu materiala | 3.331,2 | Abitatiko ondarea | (825,4) |
| Lurrak eta ondasun naturalak | 1.359,1 | Erabilera orokorrerako utzitako ondarea | (163,3) |
| Eraikinak | 1.591,3 | Itxitako urtealdien emaitzak | 3,7 |
| Instalazio teknikoak | 383,7 | Galdurabazak (M) | 305,6 |
| Makineria | 4,8 | Hainbat urteald. banatu beharreko dirusarrerak | 12,7 |
| Tresneria | 0,1 | Kapital dirulaguntzak | 12,7 |
| Bestelako instalazioak | 1,4 | Epe luzeko hartzekodunak | 674,0 |
| Oribarra | 55,0 | Epe luzeko zorrak | 665,6 |
| Informatikako prozesuetarako ekipoa | 8,9 | Sektore publikoko enteekiko zorrak | 8,8 |
| Garraio elementuak | 44,0 | Bestelako zorrak | 656,8 |
| Bestelako ibilgetu materiala | 1,7 | Epe luzeko beste hartzekodun batzuk | 7,2 |
| Amortizazioak | (118,8) | Jasotako fidantza eta gordailuak | 7,2 |
| Ibilgetu ez-materiala | 0,3 | Akzioen gainean gauzatzeko dauden ordainketak | 1,2 |
| Aplikazio informatikoak | 0,3 | Epe laburreko hartzekodunak | 205,0 |
| Finantza ibilgetua | 192,8 | Hartzekodunak | 95,9 |
| Epe luzerako kredituak | 4,6 | Indar. aurrek. aitortutako oblig. hartz. | 93,3 |
| Epe luzerako finantza inbertsioak | 188,2 | Itxitako aurrek. aitortu oblig. hartz. | 1,3 |
| Hainbat urtealditan banatu beharreko gastuak | (3,2) | Sarrera itzultzeagatik hartzekodunak | 0,1 |
| Zordunak | 239,2 | BEZgatiko hartzekodunak | 1,2 |
| Indarreko urtean aitortu eskubideengatik | 83,0 | Erakunde publiko hartzekodunak | 30,6 |
| Itxitako urtean aitortu eskubideengatik | 223,5 | Ente publikoekiko zorrak, kreditu erag. | 5,0 |
| Askotako zordunak | 0,4 | Bestelako zorrak | 73,5 |
| Horniketak | (67,7) | Bestelako zorrak | 68,9 |
| Finantza kontuak | 180,8 | Jasotako fidantza eta gordailuak | 4,6 |
| Emandako kredituak | 1,5 | | |
| Diruzaintza | 179,3 | | |
| AKTIBOA, GUZTIRA | 3.992,7 | PASIBOA, GUZTIRA | 3.992,7 |
| Hartutako abalak | 16,7 | Abalemaleak | 16,7 |
| Gordailututako baloreak | 43,1 | Baloreen gordailugileak | 43,1 |
| AURREKONTUZ KANPOKO KONTUAK, GUZTIRA | 59,8 | AURREKONTUZ KANPOKO KONTUAK, GUZTIRA | 59,8 |



1994-KO EMAITZEN KONTUA

Milioi-pta.

| ZORRA | | HARTZEKOA | |
|---|----------------|---|----------------|
| | 1994 | | 1994 |
| Langile gastuak | 362,5 | Zerbitzuak ematea | 179,7 |
| Amortizatzeko diru horniketak | 76,5 | Zergak | 329,0 |
| Horniketen aldakuntza | 67,7 | Jasotako transferentzia eta dirulaguntzak | 595,5 |
| Finantza gastuak eta beretutako gastuak | 78,8 | Urtealdiko emaitzara aldatu transf. eta dirulag. | 45,8 |
| Kanpoko zerbitzuak | 399,1 | Interes-sarrerak | 6,6 |
| Emandako transferentzia eta dirulaguntzak | 103,5 | Aurreko urtealdietako dirusarrera eta mozkinak | 0,4 |
| Aurreko urtealdietako gastu eta galerak | (136,5) | Indarreko kudeaketako beste dirusarrera batzuk | 67,3 |
| Ibilgetutik sortutako galerak | 2,9 | Ibilgetua besterentzeko mozkinak | 35,8 |
| Urtealdiaren emaitza | 305,6 | | |
| ZORRA, GUZTIRA | 1.260,1 | HARTZEKOA, GUZTIRA | 1.260,1 |

1994-KO URTEALDIKO URTEKO FINANTZAKETAREN TAULA

Milioi-pta.

| APLIKAZIOAK | | JATORRIAK | |
|------------------------------------|--------------|---|--------------|
| | 1994 | | 1994 |
| Ibilgetuaren gehikuntzak | 382,8 | Eragiketetatik datozen baliabideak | 306,8 |
| Epe luzeko zorraren kitapena | 544,2 | Ibilgetu materialaren murriztapena | 35,8 |
| | | Epe luzeko zorrak | 494,5 |
| | | Kapital dirulaguntzak | 19,7 |
| | | Finantza ibilgetuak kitatu edo k/p -ra aldatzea | 1,5 |
| APLIKAZIOAK, GUZTIRA | 927,0 | JATORRIAK, GUZTIRA | 858,3 |
| | | JATORRIEN GAINEKO APLIKAZIOEN GAINERAKOA | 68,7 |

KAPITAL IBILKORRAREN ALDAKUNTZAK

Milioi-pta.

| | HAZKUNDEAK | MURRIZTAPENAK |
|---|--------------|---------------|
| Zordunak | | 132,5 |
| Diruzaintza | 114,9 | |
| Hartzekodunak | | 51,1 |
| GUZTIRA | 114,9 | 183,6 |
| IBILKORRAREN ALDAKUNTZAK (MURRIZTAPENAK) | 68,7 | |

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

III.1 ALDERDI POSITIBOAK

Ekonomia-kontularitzako informazioa oinarri hartuta, Udalak Toki Erakundeen Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra ezarri izanak merezi du balorazio positiboa egitea. Honek Udalarentzat bertako administrazio jarduera legezko eskakizunetara biltzeko saiakera suposatzen du.

Alderdi onuragarri modura aipatzekoa da Udalak aldian behin finantza egoerak kanpoko auditoretza baten esku uzten dituela.

Orobat, Udal langileek azterlan honetarako eman duten laguntza eta Udalaren kudeaketako hainbat alderdi hobetzeari dagokionez erakutsi duten interesa ere azpimarragarria da. Ildo honi jarraiki, Udala Lanpostuen Zerrenda mamitzen ari da, bertako plantilaren kudeaketa hobetzea ekarriko duena. Orobat, 1995. urtealdian finantzaketa desbideraketan ondorioz urtealdiaren emaitza zuzentzeko kalkulua ere hobetu du, bertan urtealdian zehar amaitutako obrek eragindako desbideraketak ere barne hartu direla.

Gainera, Udalaren barne kontrolerako galdetegia aztertu eta ondorio baikor hauek eskuratu ditugu:

- Bere ondasun guztiak eskrituran jasoak eta izen emanak ditu.
- Ondasunak eta langilea ere itxuraz aseguruak ditu.
- Informatika garapen aurreratua.
- Kontabilitatean agiriak erregistratu, itxialdiak egin eta informazioa ematea epeak errespetatuz egiten da.
- Nominen gaineko kontrola zuzena da eta arrazoizko aldizkakotasunez egiten da.
- Udalak erroldetan egiten duen kontrola zuzena da, zergei dagokienez derrigorrezko bidea ezartzea geratzen dela.
- Diruzaintza eta zorrean ez dira barne kontroleko hutsak azaleratu.

III.2 BARNE KONTROLERAKO SISTEMA HOBETZEKO HKEE-REN PROPOSAMENAK

- Udalaren ohiko jardunbidea da gastuaren baimen emate eta erabilera faseak harik eta egiaz egiteratzen ez diren arte ez kontuetaratzea.

Kontabilizaziorako faseak pilatzea ekidin behar da, gastua egiterapenaldi ezberdinen arabera erregistratuz, hartara Udalak bere gain hartutako obligazioen unean uneko egoera jakin ahal izango da, bai gauzatutako bai agindutako gastuarena ere.



- Udalak aurreko urtealdietatik kobratzeko modura 101,1 milioi pta.ko zenbatekoa aitortu du; horietatik 77,8 milioi pta. 1990. urtealdikoak dira eta 23,3 milioi pta. 92. urtealditik datoz, Udalak egin behar ez dituen obrak finantzatzeko emandako kapital dirulaguntzari dagozkionak.

Kopuru horiek Diruzaintza Gaindikinetik murriztuak dauden arren, gaudimengabeziatarako horniduran %100ean zuzkituak egoteagatik, baja eman behar litzaieke ez baitagozkie egiazko kobraketa eskubideei.

- Udalak diruzaintza egoeran barne hartu gabeko 7 dirubilketarako kontu ditu, 94/12/31n 7,1 milioi pta.ko saldoa dutenak; kopuru hau, batik bat, kobratzeko aitortutako sarrerei dagokie.

Diruzaintzan Udalarenak diren banku kontu guztiak barne hartzea gomendatzen dugu, kobratzeko dagoen kopuruari iada dirubilketa kontuetan sartutako kopuruak gutxituz.

- Urola Erdialdeko Zerbitzuen Mankomunitateari egiten zaizkion ordainketak "Transferentzia arruntak" 4. atalburuan erregistratzen dira, "Zabor eta hondakinen bilketa, garraio, tratamendu eta deusestatze zerbitzua" emateagatiko karguei dagozkienean; zuzen kontuetaratzeko gastuen aurrekontuaren 2. atalburuan sailkatu behar lirateke.

III.2.1 ONDARE KONTABILITATEA

- Udalak Soreasun 2,9 milioi pta.n egindako beheko solairuaren zati baten lagapena higiezindutik eratorritako galera modura kontuetaratu da.

Kontabilitate arauen arabera, egoera balantzearen pasiboan lagatako ondare modura aitortu behar zatekeen.

- Udalak ez du "Gauzatzen ari den higiezindua" kontua egiterapen prozesuko inbertsioak jasotzeko erabiltzen.

Kontu hori erabiltzea gomendatzen dugu, inbertsioak higiezinduaren kontura behin amaituak daudela aldatuz eta une horretan amortizatzen hasiz.



III.2.2 LANGILEGOA

- Funtzionarioak euren jabetzako postuez bestelakoetara atxiki dira, horretarako inongo prozedurarik erabili gabe, eraginpeko langileari hori jakinaraztea izan ezik.
- Plantila Organikoan postu bat bikoiztua dago eta langile funtzionarioentzat gordetako zerrendan ezezik, lan kontratupeko langilegoarenean ere ageri da.
- Udalak bi lanpostu (kudeatzailea eta aholkulari ekonomikoa) lan kontratupeko langilegoarentzat gorde ditu. Kudeatzaile postua gaur egun aldi bateko lan kontratu bitartez bete da eta aholkulari ekonomikoarena, berriz, hutsik. Lanpostu hauek lan kontratupeko langile modura sailkatzeak EFPLren 19. art. urratzen du, betetzen dituzten egitekoak gogoan hartuta, funtzionarioentzat gordeak egon behar bailukete. Halaz ere, horien berariazko norakoaren arabera, Udalak behin-behineko langile bitartez bete ditzake postu horiek, baina ez dira lan izaeradun aldibateko kontratuekin nahastu behar.

III.2.3 KONTRATAZIOA

- "Hirigintza Oztopoak II. atala" kontratuan Baldintzen Pleguan finkatutako egiterapen epeak ez direla bete ikusi da, espedientearen luzapen agiririk egin ez dela eta EKAOn (137. art. eta hurrengoak) finkatutako zigorrak ezarri ez direla.
- Garbiketa kontratuaren espedientearen (1995etik 1996ko aldirako) ez dago zerbitzua betetzeko berezko baliabide gabeziaren agiririk, 1005/74 Dren 4. artikulua agintzen duen moduan.
- Ikastetxe eta udal eraikuntzen bi garbiketa kontratuak 2 urteko indarraldiarekin esletu dira, 1005/74 Dren 5. art. urratuz, gehienera urtebeteko indarraldia ematen duena.
- Urtealdi amaieran esleipenak egiten direla ikusi da eta horien egiterapena hurrengo urtealdian hasten da; honek aurrekontu araudia urratzen du, egiterapena esleipena egiten den urtealdi berean hasi behar dela agintzen baitu.

83/02/24ko Ministerio Aginduak araututako "gastuaren aurretzako izapidea" prozedura erabiltzea gomendatzen dugu, 1995eko maiatzaren 18ko Administrazio Publikoentzako Kontratuei buruzko Lege berrian ere jasoa dagoena.



INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Plan de Trabajo aprobado para este Tribunal para el ejercicio de 1995, hemos realizado una fiscalización limitada de la Cuenta General del Ayuntamiento de Azpeitia del ejercicio 1994.

El trabajo realizado ha sido el siguiente:

- 1. Obtención y análisis de los siguientes informes efectuados por auditores externos:**
 - Informe de auditoría de los estados financieros del Ayuntamiento que comprenden el balance de situación a 31/12/94 y la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondiente al periodo comprendido entre el 1/1/91 y el 31/12/94.
 - Informe de cumplimiento de la legalidad vigente en materia presupuestaria del periodo 1/1/91 a 31/12/94.
 - Informe de recomendaciones y sugerencias sobre deficiencias de control interno.

- 2. Revisión de los papeles de trabajo en los que se incluyen las pruebas que soportan las conclusiones expuestas en los informes citados en el párrafo anterior, verificando que el trabajo se ha realizado conforme a normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados.**

- 3. Verificación del cumplimiento de la legalidad vigente en una muestra de 6 expedientes de contratación (ver A.9).**

- 4. Verificación de la adecuación de la plantilla a la Ley de la Función Pública Vasca.**

I. CONCLUSIONES

1.1 CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1.- No existe relación de puestos de trabajo, incumpliendo el artículo 13 y siguientes de la LFPV.

2.- El Ayuntamiento ha cubierto con personal laboral fijo un puesto de trabajo atribuido a funcionario de carrera según Plantilla orgánica publicada, incumpléndose el art. 95.2 de la LFPV, además de la propia disposición municipal.

3.- Las retribuciones por horas extras no se someten a cotización a la Seguridad Social, incumpléndose la legislación vigente en materia laboral.

4.- La liquidación del Presupuesto del ejercicio 94 no incluye el estado de créditos de compromiso (art. 47 de la NF 4/91), aun cuando se han aprobado por el Pleno del Ayuntamiento gastos de carácter plurianual.

5.- Como consecuencia de la integración, con fecha 1 de abril de 1993 en el Régimen General de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local de la extinguida MUNPAL, las corporaciones locales deben realizar una cotización adicional en concepto de coste de integración del 8,20% de las bases de cotización durante un periodo de 20 años a partir del 1 de enero de 1996. El Ayuntamiento seguirá el criterio de reconocimiento del gasto en función de los pagos.

6.- Se han adquirido locales por 37,5 millones de ptas., con aplazamiento de pago, incumpliendo lo dispuesto en el art. 12 de la LCE.

7.- En los 6 expedientes de contratación objeto de fiscalización se han detectado los siguientes incumplimientos de legalidad (ver A.9):

- La intervención del Ayuntamiento no fiscaliza las diferentes fases de ejecución del gasto (arts. 113 del TRRL y 10.4 y 17 del RGCE).
- En dos contratos de obras por importe de adjudicación de 105 millones de ptas., no existía consignación presupuestaria suficiente para su adjudicación siendo, por tanto, nulos de pleno derecho los correspondientes actos administrativos, sin que la intervención municipal hiciese la oportuna advertencia al respecto (arts. 10 y 41 del RGCE).
- Se han realizado las siguientes actuaciones haciendo caso omiso al informe de advertencia de ilegalidad realizado por el Secretario municipal:
 - En dos contratos, uno de ellos adjudicado por 72,2 millones de ptas., y el otro por 1.682 ptas./hora, con un gasto incurrido en 1994 de 24,5 millones de ptas., se ha utilizado el procedimiento de contratación directa a pesar de que sus cuantías sobrepasan los límites establecidos en la legislación para la utilización de dicho procedimiento (art. 120 del TRRL y 9 del D 1005/74).
 - Se han adjudicado las 3 fases del contrato de "Eliminación Barreras Urbanísticas" sin publicidad ni concurrencia, sin que resultara acreditada su exención (art. 10.5 del RGCE y art. 120 del TRRL).

- Se ha modificado un contrato por encima del 20% del precio del mismo sin el preceptivo informe del Consejo del Estado (art. 147 del RGCE y 114 del TRRL).

I.2 CUENTAS MUNICIPALES

1.- Los impuestos directos gestionados por la Diputación Foral de Gipuzkoa son el impuesto de actividades económicas y el impuesto sobre bienes inmuebles. El Ayuntamiento registra como ingreso los cobros producidos en el año, es decir, los anticipos a cuenta de la recaudación del año en curso y la liquidación del año anterior.

2.- El Resultado Presupuestario del ejercicio debiera disminuir en 98,9 millones de ptas. y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 disminuir en 213,8 millones de ptas. como consecuencia de los ajustes detectados que se detallan a continuación:

| | Millones-ptas. | |
|--|--|------------------------------------|
| | RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 1994 | REMANENTE TESORERÍA 31/12/94 |
| SALDOS LIQUIDACIÓN S/AYUNTAMIENTO | 168,4 | 205,0 |
| AJUSTES TVCP/HKEE | | |
| A.4 Gasto Seguridad Social no reconocido..... | (13,9) | (13,9) |
| A.5 Convenios expropiaciones forzosas | (95,3) | (95,3) |
| A.6 Gastos devengados a 31/12/94 no contabilizados .. | (29,7) | (29,7) |
| A.7 Importe pendiente de devolución a DFG por liquidación FFFM-93 .. | - | (22,5) |
| A.8 Por el registro como ingreso a 31/12/93 de un préstamo dispuesto en parte durante 1994 y con saldo pendiente de disponer a 31/12/94 .. | 40,0 | (52,4) |
| TOTAL AJUSTES | (98,9) | (213,8) |
| SALDOS DESPUÉS DE AJUSTES | (69,5) | (8,8) |

3.- A la fecha de este informe no podemos determinar el efecto que sobre las cuentas del Ayuntamiento pudieran tener las resoluciones judiciales pendientes por reclamaciones relacionadas con expropiaciones efectuadas en ejercicios anteriores (ver A.5).

4.- Teniendo en cuenta los criterios de presentación contable establecidos en la Contabilidad General Pública, las cuentas de resultados de ejercicios cerrados y resultados del ejercicio debieran modificarse en los siguientes importes (ver A.3):



Millones-ptas.

| | PATRIMONIO + FONDOS EJERC CERRADOS | RESULTADO DEL EJERCICIO | TOTAL FONDOS PROPIOS |
|--|--|----------------------------|----------------------------|
| Resultado s/ Ayuntamiento Contabilidad General Pública | 2.795,4 | 305,6 | 3.101,0 |
| Total efecto ajustes sobre resultados | (114,9) | (98,9) | (213,8) |
| Menos ajustes sin efecto en el Resultado de la Contabilidad Patrimonial | | | |
| Gasto Seguridad Social no reconocido en presupuesto | - | 13,9 | 13,9 |
| Importe del pto formalizado en 1993 dispuesto en 1994 | 40,0 | (40,0) | - |
| Importe del préstamo formalizado en 1993 no dispuesto a 31/12/94 | 52,4 | - | 52,4 |
| Más ajustes en Contabilidad Patrimonial que no tienen efecto en el Resultado Presupuestario | | | |
| Provisión insolvencias | (68,1) | (14,4) | (82,5) |
| Desembolso participación en Azpértiko Lurra, SA | 159,2 | (159,2) | - |
| Subvenciones en capital traspasadas a resultados en proporción a la ejecución de las inversiones | (17,2) | (15,3) | (32,5) |
| Valoración del inmovilizado financiero a coste o Valor Teórico Contable | - | (9,1) | (9,1) |
| Contabilización intereses aplazamiento deuda con Seguridad Social con criterio devengo | - | 3,2 | 3,2 |
| Ajustes con efecto en Contabilidad General Pública | 51,4 | (319,8) | (268,4) |
| RESULTADO DESPUÉS DE AJUSTES | 2.846,8 | (14,2) | 2.832,6 |



II. CUENTAS MUNICIPALES

II.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994

Millones-ptas.

| CAPITULO | PPTO | MODIF | PPTO. | DERECHOS | RECAUD | PDTE | EJEC |
|---|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|---------------|
| DE INGRESOS | INICIAL | CRÉDITO | DEFINIT | LIQUIDOS | LIQUIDA | COBRO | + / (-) |
| 1 Impuestos Directos | 248,7 | 20,0 | 268,7 | 275,9 | 262,7 | 13,2 | (7,2) |
| 2 Impuestos Indirectos | 24,0 | 6,0 | 30,0 | 53,2 | 19,1 | 34,1 | (23,2) |
| 3 Tasas y Otros Ingresos | 202,3 | 25,1 | 227,4 | 240,9 | 226,1 | 14,8 | (13,5) |
| 4 Transferencias Corrientes | 572,9 | 15,0 | 587,9 | 595,5 | 576,4 | 19,1 | (7,6) |
| 5 Ingresos Patrimoniales | 8,1 | 0,0 | 8,1 | 12,5 | 12,5 | 0,0 | (4,4) |
| 6 Enajenación Inversiones Reales | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 |
| 7 Transferencias de Capital | 13,2 | 58,4 | 71,6 | 19,7 | 18,4 | 1,3 | 51,9 |
| 8 Variación Activos Financieros | 1,5 | 252,3(*) | 253,8 | 2,1 | 1,7 | 0,4 | (0,6) |
| 9 Variación Pasivos Financieros | 14,5 | 0,0 | 14,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 14,5 |
| TOTAL INGRESOS | 1.085,4 | 376,8 | 1.462,2 | 1.199,8 | 1.116,9 | 82,9 | 10,1 |
| CAPITULO | PPTO | MODIF | PPTO. | OBLIGAC | PAGOS | PDTE | EJEC |
| DE GASTOS | INICIAL | CRÉDITO | DEFINIT | LIQUIDAS | LIQUIDOS | PAGO | + / (-) |
| 1 Remuneraciones del personal | 348,2 | 37,2 | 385,4 | 346,0 | 345,4 | 0,6 | 39,4 |
| 2 Compra de bienes y servicios | 344,5 | 90,1 | 434,6 | 401,7 | 355,4 | 46,3 | 32,9 |
| 3 Intereses | 98,6 | (20,0) | 78,6 | 75,6 | 75,6 | 0,0 | 3,0 |
| 4 Transferencias Corrientes | 110,2 | 4,4 | 114,6 | 103,5 | 97,2 | 6,3 | 11,1 |
| 6 Inversiones Reales | 105,4 | 256,1 | 361,5 | 173,9 | 133,8 | 40,1 | 187,6 |
| 7 Transferencias de capital | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8 Variación Activos Financieros | 1,2 | 14,0 | 15,2 | 14,6 | 14,6 | 0,0 | 0,6 |
| 9 Variación Pasivos Financieros | 77,3 | (5,0) | 72,3 | 62,4 | 62,4 | 0,0 | 9,9 |
| TOTAL GASTOS | 1.085,4 | 376,8 | 1.462,2 | 1.177,7 | 1.084,4 | 93,3 | 284,5 |
| RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO | | | | 22,1 | | ANULACIONES | |
| DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS | 439,3 | 0,0 | 439,3 | 416,6 | 193,1 | 223,5 | 22,7 |
| ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS | 75,3 | 0,0 | 75,3 | 74,9 | 73,6 | 1,3 | 0,4 |
| PRESUPUESTOS CERRADOS | | | | | | | (22,3) |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO | | | | | | | (0,2) |
| AJUSTES | | | | | | | |
| Desviaciones de financiación (+/-) | | | | | | | 2,4 |
| Gastos financiados con Rem Tesorería | | | | | | | 166,2 |
| RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO | | | | | | | 168,4 |
| Deudores pendientes de cobro | | | | | | | 156,7 |
| Acreedores pendientes de pago | | | | | | | 131,0 |
| Fondos liquados | | | | | | | 179,3 |
| REMANENTE DE TESORERÍA | | | | | | | 205,0 |
| Remanente para gastos con financiación Afectada | | | | | | | 12,4 |
| REMANENTE PARA GASTOS GENERALES | | | | | | | 192,6 |
| ENDEUDAMIENTO A 31/12/94 | | | | | | | 725,8 |

(*) Remanente de tesorería positivo utilizado para la financiación de modificaciones de crédito, que según normativa presupuestaria no puede dar lugar al reconocimiento, ni liquidación de derechos presupuestarios.

II.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1994

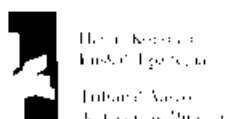
| | Millones-ptas. |
|--|----------------|
| DEUDORES PENDIENTES DE COBRO | |
| De presupuesto de ingresos, corriente | 82,9 |
| De presupuesto de ingresos, cerrados | 223,5 |
| De otras operaciones no presupuestarias | 0,5 |
| (-Saldos de dudoso cobro) | (150,2) |
| (-Ingresos pendientes de aplicación) | 0,0 |
| TOTAL (A) | 156,7 |
| ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO | |
| De presupuesto de gastos, corriente | 93,3 |
| De presupuesto de gastos, cerrados | 1,3 |
| De presupuesto de ingresos | 0,1 |
| De otras operaciones no presupuestarias | 36,3 |
| TOTAL (B) | 131,0 |
| FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C) | 179,3 |
| REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C) | 205,0 |
| REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E) | 12,4 |
| REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E) | 192,6 |

II.3 CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA

BALANCE DE SITUACIÓN A 31.12.1994

Millones-ptas.

| ACTIVO | | PASIVO | |
|--|----------------|--|----------------|
| | 1994 | | 1994 |
| Inmovilizado | 3.575,9 | Fondos propios | 3.101,0 |
| Infraestructura, bienes y patrimonio entregado al uso gra. | 51,6 | Patrimonio | 3.780,4 |
| Inmovilizado material | 3.331,2 | Patrimonio adscrito | (825,4) |
| Terrenos y bienes naturales | 1.359,1 | Patrimonio entregado al uso gra. | (163,3) |
| Construcciones | 1.591,3 | Resultados ejercicios cerrados | 3,7 |
| Instalaciones técnicas | 383,7 | Pérdidas y ganancias (B) | 305,6 |
| Maquinaria | 4,8 | Ingresos a distribuir en varios ejercicios | 12,7 |
| Utillaje | 0,1 | Subvenciones de capital | 12,7 |
| Otras instalaciones | 1,4 | Acreedores a largo plazo | 674,0 |
| Mobiliario | 55,0 | Deudas a largo plazo | 665,6 |
| Equipos para procesos de información .. | 8,9 | Deudas con entes Sector Público .. | 8,8 |
| Elementos de transporte | 44,0 | Otras deudas | 656,8 |
| Otro inmovilizado material | 1,7 | Otros acreedores a largo plazo | 7,2 |
| Amortizaciones | (118,8) | Fianzas y Depósitos recibidos .. | 7,2 |
| Inmovilizado inmaterial | 0,3 | Desembolsos pendientes sobre acciones .. | 1,2 |
| Aplicaciones informáticas | 0,3 | Acreedores a corto plazo | 205,0 |
| Inmovilizado financiero | 192,8 | Acreedores | 95,9 |
| Créditos a largo plazo | 4,6 | Acree.oblig.reconoc.ejer.corriente | 93,3 |
| Inversiones financieras l/plazo | 188,2 | Acree.oblig.reconoc.ejer.cerrado | 1,3 |
| Gastos a distribuir en varios ejercicios | (3,2) | Acree.d. por devolución de ingreso | 0,1 |
| Deudores | 239,2 | Acree.dores por IVA | 1,2 |
| Por dchos reconocidos ejerc.corriente .. | 83,0 | Entidades públicas acreedoras | 30,6 |
| Por dchos reconocidos ejerc.cerrado | 223,5 | Deudas con entes públicos operac. de crédito .. | 5,0 |
| Deudores varios | 0,4 | Otras deudas | 73,5 |
| Provisiones | (67,7) | Otras deudas | 68,9 |
| Cuentas financieras | 180,8 | Fianzas y depósitos recibidos | 4,6 |
| Créditos concedidos | 1,5 | | |
| Tesorería | 179,3 | | |
| TOTAL ACTIVO | 3.992,7 | TOTAL PASIVO | 3.992,7 |
| Avales recibidos | 16,7 | Avalistas | 16,7 |
| Valores en depósito | 43,1 | Depositantes de valores | 43,1 |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN | 59,8 | TOTAL CUENTAS DE ORDEN | 59,8 |



CUENTA DE RESULTADOS 1994

Millones-ptas.

| DEBE | HABER | | |
|--|----------------|--|----------------|
| | 1994 | 1994 | |
| Gastos de personal | 362,5 | Prestación de servicios y ventas netas | 179,7 |
| Dotación para amortización | 76,5 | Impuestos | 329,0 |
| Variación provisiones | 67,7 | Transferencias y subvenciones recibidas | 595,5 |
| Gastos financieros y gastos asimilados | 78,8 | Transfer. y subv. de capital traspasadas a Rdo ejercicio | 45,8 |
| Servicios exteros | 399,1 | Ingresos por intereses | 6,6 |
| Transferencias y subvenciones concedidas | 103,5 | Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores | 0,4 |
| Gastos y pérdidas ejercicios anteriores | (136,5) | Otros Ingresos gestión corriente | 67,3 |
| Pérdidas procedentes del inmovilizado | 2,9 | Beneficios en la enajenación de inmovilizado | 35,8 |
| Resultado del ejercicio | 305,6 | | |
| TOTAL DEBE | 1.260,1 | TOTAL HABER | 1.260,1 |

CUADRO DE FINANCIACIÓN ANUAL DEL EJERCICIO DE 1994

Millones-ptas.

| APLICACIONES | 1994 | ORÍGENES | 1994 |
|---------------------------------------|--------------|---|--------------|
| Incrementos del inmovilizado | 382,8 | Recursos procedentes de las operaciones | 306,8 |
| Cancelación deuda a largo plazo | 544,2 | Disminución inmovilizado material | 35,8 |
| | | Deudas a largo plazo | 494,5 |
| | | Subvenciones de capital | 19,7 |
| | | Cancelac. o traspaso a c/p de inmoviliz financieras | 1,5 |
| TOTAL APLICACIONES | 927,0 | TOTAL ORÍGENES | 858,3 |
| | | EXCESO DE APLICACIONES SOBRE ORÍGENES | 68,7 |

VARIACIONES DEL CAPITAL CIRCULANTE

Millones-ptas.

| | AUMENTOS | DISMINUCIONES |
|---|--------------|---------------|
| Deudores | | 132,5 |
| Tesorería | 114,9 | |
| Acreedores | | 51,1 |
| TOTAL | 114,9 | 183,6 |
| VARIACIONES DEL CIRCULANTE (DISMINUCIÓN) | 68,7 | |

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

III.1 ASPECTOS POSITIVOS

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

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

Conviene destacar, asimismo, la colaboración aportada por el personal del Ayuntamiento, en este trabajo de revisión, así como el interés demostrado en la mejora para ejercicios posteriores de diversas consideraciones efectuadas en este informe. En este sentido, el Ayuntamiento se encuentra confeccionando la Relación de Puestos de Trabajo, lo que permitirá una mejora de la gestión de su plantilla. Asimismo, ha perfeccionado en el ejercicio 1995 el cálculo del ajuste al resultado del ejercicio por desviaciones de financiación, considerando en el mismo, también, las desviaciones por obras finalizadas en ejercicio.

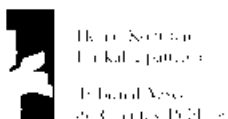
Adicionalmente, del análisis del cuestionario del control interno del Ayuntamiento se deducen los siguientes aspectos positivos:

- Tienen escriturados e inscritos todos sus bienes.
- Razonablemente asegurados sus bienes y personal.
- Desarrollo informático elevado.
- En contabilidad se registran los documentos, confeccionan cierres y se emite la información en periodos muy razonables.
- El control de las nóminas es adecuado y se realiza con una periodicidad razonable.
- El control que realiza el Ayuntamiento de sus censos es adecuado.
- No se han detectado deficiencias de control interno en su Tesorería y Deuda.

III.2 PROPUESTAS DEL TVCP/HKEE PARA LA MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- Es práctica habitual del Ayuntamiento no contabilizar las fases de autorización y disposición del gasto hasta la ejecución efectiva del mismo.

Debe evitarse la acumulación de fases para la contabilización, registrándose el gasto utilizando las diferentes fases de ejecución de forma que en cada momento se conozca la situación de las obligaciones adquiridas por el Ayuntamiento, tanto de gasto ejecutado como comprometido.



- El Ayuntamiento tiene reconocido como pendiente de cobro de ejercicios anteriores un importe de 101,1 millones de ptas., de los que 77,8 son del año 1990 y 23,3 millones de ptas. provienen del ejercicio 92 por subvenciones de capital para financiar unas obras que el Ayuntamiento no va a realizar.

Aunque dichos importes se encuentran deducidos del Remanente de Tesorería al estar dotados al 100% en la provisión para insolvencias, debieran darse de baja al no corresponder a derechos de cobro reales.

- El Ayuntamiento dispone de 7 cuentas de recaudación no incluidas en su estado de tesorería cuyo saldo a 31/12/94 asciende a 7,1 millones de ptas., importe que corresponde fundamentalmente a ingresos registrados como reconocidos pendientes de cobro.

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

- Los pagos que se realizan a la Mancomunidad de Servicios del Urola Medio se registran en el capítulo 4, transferencias corrientes, cuando se corresponden a cargos por prestación del servicio de recogida, transporte, tratamiento y eliminación de basuras y residuos cuya correcta clasificación sería el capítulo 2 del presupuesto de gastos.

III.2.1 CONTABILIDAD PATRIMONIAL

- Se ha contabilizado como pérdida procedente del inmovilizado el valor contable de la cesión realizada por el Ayuntamiento de una porción de una planta baja en Soreasu, por 2,9 millones de ptas.

Según reglas de contabilización debiera haberse reconocido en el pasivo del balance de situación como patrimonio cedido.

- El Ayuntamiento no utiliza la cuenta "Inmovilizado en curso" para recoger las inversiones en proceso de ejecución.

Recomendamos su utilización, traspasándose las inversiones a las cuentas de inmovilizado una vez que estas finalicen, empezándose a amortizar las mismas en dicho momento.

III.2.2 PERSONAL

- Se han realizado adscripciones de funcionarios a puestos diferentes del que son titulares sin seguir procedimiento alguno, salvo indicación en dicho sentido al trabajador afectado.
- Existe un puesto duplicado en la Plantilla Orgánica, apareciendo tanto en los reservados a personal funcionario como en los atribuidos a personal laboral.
- Existen dos puestos de trabajo (gerente y asesor económico) atribuidos por el Ayuntamiento a personal laboral. El puesto de gerente está en la actualidad ocupado mediante un contrato laboral temporal, y el de asesor económico vacante. La clasificación como personal laboral de estos puestos incumple el art. 19 de la LFPV, ya que por las labores que desarrollan debieran estar reservados a funcionarios. Ahora bien, en función del destino específico de los mismos, el Ayuntamiento puede considerar su cobertura por personal eventual, que no debe confundirse con contratos temporales de carácter laboral.

III.2.3 CONTRATACIÓN

- En el contrato "Barreras Urbanísticas Fase II" se ha constatado un incumplimiento de los plazos de ejecución establecidos en el Pliego de Cláusulas, sin que conste en el expediente la existencia de prórroga y sin que se hayan aplicado las penalidades establecidas en el RGCE (art. 137 y siguientes).
- En el expediente del contrato de limpieza (para el periodo 1995 a 1996) no consta el certificado de insuficiencia de medios propios para prestar el servicio, exigido en el art. 4 del D. 1005/74.
- Se han adjudicado los dos contratos de limpieza de centros escolares y edificios municipales por un periodo de vigencia de 2 años, incumpléndose el art. 5 del D 1005/74, que establece una duración máxima de 1 año.
- Se ha detectado la existencia de adjudicaciones a final de ejercicio, cuya ejecución comienza en el ejercicio siguiente, incumpliendo la normativa presupuestario que exige que la ejecución comience en el ejercicio en el que se adjudica.

Recomendamos la utilización del procedimiento de "tramitación anticipada del gasto" regulado por Orden Ministerial de 24/02/83, contemplado, asimismo, en la nueva Ley de Contratos para las Administraciones Públicas, de 18 de mayo de 1995.

Eraskina

Anexo

ANEXO

A. APARTADOS EXPLICATIVOS

A.1 ANTECEDENTES Y LEGALIDAD APLICABLE

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

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

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

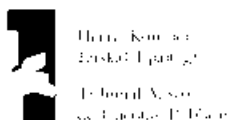
Por otra parte, la normativa legal fundamental que ha servido de marco para el examen específico de la contratación administrativa y régimen de personal ha sido:

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

A.2 GESTIÓN Y RESULTADOS PRESUPUESTARIOS

La liquidación del Presupuesto del ejercicio 1994 se ha aprobado por Decreto de Alcaldía de fecha 14 de marzo de 1995. La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno del Ayuntamiento el 10 de octubre de 1995.

En cumplimiento de lo establecido en el Reglamento Presupuestario de las Entidades Locales el Ayuntamiento ha deducido del remanente de tesorería los derechos pendientes de



cobro que se consideran de difícil o imposible realización, considerándose como tales aquellos derechos reconocidos con una antigüedad superior a 2 años (art. 59.6 del DF 96/92).

Asimismo, se ha ajustado el remanente de tesorería para aquellos supuestos de gastos con financiación afectada en los que los derechos reconocidos superan a las obligaciones por aquellos financiados (art. 59.7 del DF 96/92).

El resultado presupuestario se ha ajustado en función de las obligaciones financiadas con remanentes de tesorería y por las diferencias por recursos financieros afectados a gastos (art. 59.4 del DF 96/92). Sin embargo, en el cálculo de estas diferencias no se ha tenido en cuenta el efecto de la obra Remodelación Ayuntamiento subvencionada por la Diputación Foral de Gipuzkoa, finalizada en 1994 y por la cual se ha reconocido en 1994 un ingreso de 12,2 millones de ptas. y un gasto de 46,4 millones de ptas. Debido al alcance limitado de esta revisión y a que esta situación no afecta al Remanente de Tesorería, no hemos calculado el importe de esta desviación.

A.3 CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA

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

Los epígrafes "Inmovilizado material" e "Infraestructura, bienes y patrimonio entregado al uso general" del balance de situación recoge el valor del inventario de bienes del Ayuntamiento a 31/12/92 realizado por consultores externos, aprobado por el Pleno de la Corporación el 22/4/93 más los gastos contabilizados en capítulo 6 del presupuesto en los años 93 y 94, deducidos los correspondientes a obras de infraestructura, bienes y patrimonio entregado a uso general finalizados a 31/12/94 que se recogen en el epígrafe de pasivo "Patrimonio entregado al uso general".

Se han dado de baja del inmovilizado material traspasando su saldo a la cuenta "Patrimonio adscrito" los bienes adscritos al Patronato Municipal de Deportes y al Patronato Udal Euskalategia por un valor neto de amortización de 804,1 millones de ptas., acordados en Pleno de 02/03/95.

La Amortización Acumulada recoge la dotación calculada para los ejercicios 93 y 94, aplicando los coeficientes de la Orden de 12 de mayo de 1993 a los valores asignados en el Inmovilizado.

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

En el epígrafe "Ingresos a distribuir en varios ejercicios" se recogen las subvenciones de capital recibidas en los años 93 y 94 no traspasadas a 31/12/94 a resultados del ejercicio. Dichas subvenciones se imputan al Resultado en proporción a la ejecución de las inversiones a las que van destinadas.

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



| | Millones-ptas. |
|--|----------------|
| Resultado presupuestario según Cuenta de Liquidación | (0,2) |
| Gastos presupuestarios sin incidencia en Resultado de Contabilidad General | 250,9 |
| Capítulo 6: Inversiones Reales | 173,9 |
| Capítulo 8: Variación de activos financieros | 14,6 |
| Capítulo 9: Variación de pasivos financieros | 62,4 |
| Ingresos presupuestarios sin incidencia en Resultado de Contabilidad General | (21,8) |
| Capítulo 7: Transferencias de capital | (19,7) |
| Capítulo 8: Variación de activos financieros | (2,1) |
| Gastos en Contabilidad General sin efecto en Resultado Presupuestario | (164,2) |
| Amortizaciones | (76,5) |
| Provisión de insolvencias | (67,7) |
| Pérdidas procedentes del inmovilizado | (2,9) |
| Deuda aplazada con la Seguridad Social | (13,9) |
| Intereses deuda aplazada con la Seguridad Social | (3,2) |
| Ingresos en Contabilidad General sin efecto en Resultado Presupuestario | 240,9 |
| Participación Azeptiko In Lurra | 159,2 |
| Beneficios procedentes del inmovilizado material | 35,8 |
| Subvenciones de capital traspasadas a resultados | 45,8 |
| Variación 93-94 devoluciones pendientes de pago | 0,1 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO | 305,6 |

Se han detectado los siguientes ajustes que afectan al resultado patrimonial y que no tienen incidencia en el resultado presupuestario:

- La provisión para insolvencias recoge exclusivamente:
 - los importes de deudores por derechos reconocidos en los años 1990 y 1992 por tres subvenciones de capital destinadas a financiar 3 obras que el Ayuntamiento no va a realizar, que ascienden a 60,8 millones de ptas.
 - el pendiente de cobro procedente del ejercicio 1989, que asciende a 6,9 millones de ptas.
 La provisión así calculada es inferior en 82,5 millones de ptas. al importe de saldos de dudoso cobro deducidos del Remanente de Tesorería a 31/12/94, que corresponde 14,4 millones de ptas. por deudores por derechos reconocidos en el año 1992 y 68,1 millones de ptas. por deudores por derechos reconocidos en ejercicios anteriores.
- Se ha reconocido como ingreso del ejercicio 1994, un importe de 159,2 millones de ptas., que se contabilizaron como gasto del ejercicio 1993 y que corresponden al desembolso de la participación del Ayuntamiento en una sociedad.
- El Ayuntamiento ha reconocido como ingresos de los ejercicios 1993 y 1994 unos importes de 17,2 millones de ptas. y 15,9 millones de ptas., respectivamente, por subvenciones recibidas para financiar las obras de rehabilitación del Ayuntamiento finalizadas en 1994. De haberse utilizado el criterio generalmente aceptado de traspasar estas subvenciones a resultados del ejercicio en proporción a la amortización de los bienes subvencionados el

resultado del ejercicio 1994 debiera disminuir en 15,3 millones de ptas. y el resultado de ejercicios anteriores en 17,2 millones de ptas.

- El inmovilizado financiero se recoge por su precio de adquisición. De aplicarse el criterio generalmente aceptado de valoración al valor neto contable de las participaciones, cuando este es inferior al de adquisición, el resultado del ejercicio y el inmovilizado financiero debieran disminuir en 9,1 millones de ptas.
- Se ha contabilizado como gasto del ejercicio 94 el total de los intereses que supone el aplazamiento del pago en cinco años concedido por la Seguridad Social el 26/08/94. Debiera aplicarse el criterio del devengo en la contabilización de estos intereses, eliminándose a 31/12/94 el saldo de la cuenta "Gastos a distribuir en varios ejercicios" que asciende a 3,2 millones de ptas., aumentando en dicho importe el resultado del ejercicio, al corresponder a intereses que se devengarán en ejercicios posteriores.

A.4 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de gastos de personal es el siguiente:

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | PAGADO | PENDIENTE | |
|--|--------------|--------------|--------------|------------|-------------|
| | FINAL | ORDENADO | | PAGO | % EJECUCIÓN |
| Retribuciones altos cargos | 25,0 | 13,0 | 12,6 | 0,4 | 52% |
| Retribuciones personal eventual alcaldía | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 100% |
| Retribuciones básicas funcionarios | 62,6 | 55,8 | 55,8 | 0,0 | 89% |
| Retribuciones complementarias funcionarios | 92,6 | 87,0 | 87,0 | 0,0 | 94% |
| Retribuciones personal laboral fijo | 55,0 | 56,7 | 56,7 | 0,0 | 104% |
| Retribuciones personal laboral temporal | 56,5 | 51,1 | 50,9 | 0,2 | 90% |
| Cuotas sociales | 82,2 | 75,4 | 75,4 | 0,0 | 92% |
| Prestaciones sociales | 8,5 | 4,0 | 4,0 | 0,0 | 47% |
| TOTAL | 385,4 | 346,0 | 345,4 | 0,6 | 90% |

- Se recoge como gasto de personal un importe de 13,6 millones de ptas., por los salarios desde mayo 92 a febrero 94 de seis personas del servicio de asistencia domiciliaria que el Ayuntamiento ha abonado en marzo de 1994 a raíz de una sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco de fecha 5/11/93 que declara empleados del Ayuntamiento a estas seis personas despedidas por el Ayuntamiento en mayo 92.
- El 26/8/94 la Seguridad Social concede al Ayuntamiento el aplazamiento del pago en cinco años de 14,6 millones de ptas. de la deuda contraída con dicho organismo por la sentencia señalada en el párrafo anterior. El Ayuntamiento reconoce el gasto en presupuesto en función de los pagos, quedando a 31/12/94 un principal pendiente de pago de 13,9 millones de ptas., contabilizado como gasto y deuda a largo plazo en contabilidad patrimonial, que debiera haberse reconocido como mayor gasto presupuestario.



- No existe relación de puestos de trabajo, incumpléndose los art. 13 y siguientes de la LFPV. Si bien, ésta se ha aprobado el 18 de julio de 1996.
- El Ayuntamiento tiene cubierto con personal laboral fijo 1 puesto de trabajo atribuido según Plantilla a funcionario de carrera, incumpliendo el art. 95.2 de la LFPV, además de la propia disposición municipal.
- Las retribuciones por horas extras no se someten a cotización a la Seguridad Social, incumpléndose la legislación vigente en materia laboral. El gasto reconocido en 1994 por este concepto asciende a 10,1 millones de ptas. Además, se incumple lo dispuesto en el art. 38 del ARCEPAFE, que indica que las horas extras deben ser compensadas con descanso.
- Como consecuencia de la integración, con fecha 1 de abril de 1993 en el Régimen General de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local de la extinguida MUNPAL, las corporaciones locales deben realizar una cotización adicional en concepto de coste de integración del 8,20% de las bases de cotización durante un periodo de 20 años a partir del 1 de enero de 1996. El Ayuntamiento seguirá el criterio de reconocimiento del gasto en función de los pagos.

A.5 INVERSIONES REALES

En Pleno de 15/9/94 se acordó la adquisición de unos locales por un importe de 31 millones de ptas., aprobándose el pago del mismo más los intereses (en total 37,5 millones de ptas.) en 5 anualidades. Este aplazamiento no está permitido en la legislación vigente (art. 12 de la LCE).

Esta adquisición se escrituró en diciembre de 1995. No se ha aprobado el correspondiente crédito de compromiso, contabilizándose en el año 94 como gasto la anualidad correspondiente a dicho ejercicio.

A continuación relacionamos los litigios en los que el Ayuntamiento estaba incurso al 31/12/94 relacionados con expropiaciones efectuadas en ejercicios anteriores:

- En el año 1995, el Ayuntamiento ha llegado a varios acuerdos con la Santa Casa de la Misericordia de Azpeitia y otros vecinos en relación con los recursos fallados en primera instancia por la Sala de lo Contencioso Administrativo en 1994, planteados por estos últimos sobre indemnizaciones por expropiaciones de terrenos en los polígonos 32 y 45 de Azpeitia. La cantidad a pagar, comprensiva de capital e intereses devengados hasta la fecha del acuerdo asciende a 87,6 millones de ptas. No se ha reconocido a 31/12/94 gasto alguno por este concepto, ascendiendo el capital e intereses devengados a 31/12/94 a 85,1 millones de ptas.
- En septiembre de 1995 el Ayuntamiento firmó un acuerdo con los propietarios de unos terrenos ocupados por el Ayuntamiento en 1972 en relación con el recurso interpuesto por estos en 1989 ante la Sala de lo Contencioso-Administrativo de la Audiencia de Pamplona, sobre el que ha recaído sentencia el 12 de junio de 1995, condenándose al Ayuntamiento a abonar el valor de mercado correspondiente al volumen edificable de la superficie ocupada. En dicho acuerdo se establece que el Ayuntamiento debe abonar por este concepto, más



los intereses devengados desde la ocupación hasta el acuerdo, la cantidad de 10,2 millones de ptas. A 31/12/94 no se ha reconocido gasto alguno por este concepto, estando devengada a 31/12/94 la casi totalidad de este importe.

- Además, con fecha 15 de julio de 1996 se han resultado por el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco los recursos contencioso-administrativos nºs 1624/89 y 1686/89, por expropiación de terrenos para el polideportivo, que suponen para el mismo un gasto de 10,3 millones de ptas.

A.6 OTROS GASTOS PRESUPUESTARIOS

Los gastos se imputan al presupuesto cuando se dicta el correspondiente acto administrativo. No se tienen en cuenta los principios de anualidad presupuestaria y devengo para la imputación de los gastos correspondientes a fechas próximas al cierre del ejercicio. Debido a ello, al cierre del ejercicio 1994 han quedado pendientes de registro gastos por 26,8 millones de ptas.

Los gastos financieros se imputan al presupuesto siguiendo el criterio de caja, quedando sin registrar a 31/12/94 gastos devengados por intereses de préstamos por 2,9 millones de ptas.

A.7 PRINCIPALES CRITERIOS DE CONTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS

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

IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

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

TASAS Y OTROS INGRESOS

Se reconoce el ingreso cuando se efectúa su liquidación, o cuando se aprueba el padrón correspondiente.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Los ingresos por tributos concertados se registran siguiendo el criterio de cobro, no siendo conocida por el Ayuntamiento a la fecha de cierre de sus cuentas la liquidación correspondiente al ejercicio 1994, que suponen un saldo a favor del Ayuntamiento de 6,7 millones de ptas.



Durante el año 1994 se ha descontado de los pagos a cuenta trimestrales efectuados por la Diputación, un importe de 14,8 millones de ptas. y 36,7 millones de ptas. por las liquidaciones definitivas correspondientes a los ejercicios 1992 y 1993, respectivamente, de las que se desprendieron saldos en contra del Ayuntamiento. A 31/12/94 queda un saldo a pagar, pendiente de registro contable, por el Ayuntamiento de 22,5 millones de ptas. por la liquidación del año 1993 que se detraerá de las entregas a cuenta del ejercicio 1995. Dicho importe debiera minorarse del Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio.

El resto de transferencias se reconoce como ingreso con la notificación de la concesión de la misma o con el cobro.

VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS

Se reconoce el ingreso en el ejercicio en que se formaliza el préstamo, independientemente de cuando se produce su disposición (ver ajuste en A.8). Se reconoce el gasto en el ejercicio en el que vencen las amortizaciones.

A.8 ENDEUDAMIENTO MUNICIPAL

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

| Millones-ptas. | | | | | |
|---------------------------------|--------------|------------------------|-------------|-----------------|------------------|
| TIPO DE PRÉSTAMO | NOMINAL | FECHA DE FORMALIZACIÓN | VENCIMIENTO | TIPO DE INTERÉS | SALDO A 31/12/94 |
| Largo plazo | 33,0 | 1984 | 1999 | 4% | 11,0 |
| Largo plazo | 2,3 | 1975 | 1995 | 7,25% | 0,1 |
| Largo plazo | 2,6 | 1976 | 1996 | 8,25% | 0,5 |
| Largo plazo | 9,4 | 1977 | 1997 | 8,25% | 2,2 |
| Largo plazo | 130,0 | 1992 | 2001 | M+0,3 | 101,1 |
| Largo plazo (*) | 116,0 | 1994 | 2001 | M+0,5 | 111,9 |
| Largo plazo | 80,0 | 1992 | 2007 | M+0,5 | 79,1 |
| Largo plazo | 92,4 | 1993 | 2009 | M+0,5 | 92,4 |
| Largo plazo (*) | 309,4 | 1994 | 2004 | M+0,7 | 301,7 |
| Deuda actuarial Elkarikidetzeta | 40,4 | 1986 | 2001 | 8% | 25,8 |
| TOTAL | 815,5 | | | | 725,8 |

(*) Los 2 préstamos formalizados en el año 1994 han sido destinados a refinanciar en mejores condiciones de tipo de interés varios préstamos preexistentes

- El Ayuntamiento registró como ingreso del ejercicio 1993 un importe de 92,4 millones de ptas. correspondientes a un préstamo formalizado en agosto de 1993 pero dispuesto en 1994 por 40 millones de ptas. y pendiente de disponer a 31/12/94 por 52,4 millones de ptas. Su correcta imputación temporal supondría disminuir el Remanente de Tesorería a 31/12/93 en 92,4 millones de ptas., aumentar el Resultado del ejercicio 94 en 40 millones de ptas., y disminuir el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en 52,4 millones de ptas. En consecuencia, la deuda a 31 de diciembre de 1994, según criterios del TVCP/HKEE sería 52,4 millones de ptas. inferior a la presentada por el Ayuntamiento.

- Los vencimientos a corto plazo del saldo vivo a 31/12/94 ascienden a 74 millones de ptas.
- La carga financiera soportada por el Ayuntamiento durante el ejercicio 1994 asciende a:

| | Miliones-ptas. |
|-----------------------------------|----------------|
| Intereses deuda L/P | 73,6 |
| Amortización | 62,5 |
| TOTAL CARGA FINANCIERA | 136,1 |
| Comisión apertura | 0,8 |
| Otros gastos financieros | 1,1 |
| TOTAL GASTO PRESUPUESTARIO | 138,0 |

Dicha carga supone un 11,6% sobre los ingresos por operaciones corrientes liquidados en el ejercicio 1994.

A.9 CONTRATOS PÚBLICOS

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

| Millones-ptas. | | | | |
|--|------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| CONCEPTO | TIPO DE CONTRATO | FORMA DE ADJUDICACIÓN | IMPORTE DE ADJUDICACIÓN | FASE "0" AÑO 94 |
| Capítulo 6 | | | | |
| Eliminación barreras urbanísticas Fase I | OBRA | C.DIRECTA | 23,6 | 0,0 |
| Eliminación barreras urbanísticas Fase II | OBRA | C.DIRECTA | 32,8 | 33,0 |
| Eliminación barreras urbanísticas Fase III | OBRA | C.DIRECTA | 20,5 | 0,0 |
| Construcción nichos cementerio | OBRA | C.DIRECTA | 72,2 | 0,0 |
| Capítulo 2 | | | | |
| Limpieza centros escolares y edificios municipales (92 a 94) | ASISTENCIA | C.DIRECTA | 1.682 PTAS./HORA | 24,5 |
| Limpieza centros escolares y edificios municipales (95 a 96) | ASISTENCIA | CONCURSO | 2.076 PTAS./HORA | 0,0 |
| TOTAL | | | | 57,5 |

Los diferentes incumplimientos de legalidad en que se ha incurrido en los expedientes analizados son los siguientes:

- La intervención del Ayuntamiento no realiza una fiscalización de las diferentes fases de ejecución del gasto, tal como se prevé en las distintas normas de control interno.
- En la totalidad de los expedientes analizados no existe certificado acreditativo de la suficiencia del crédito para efectuar el gasto (art. 84.d del RCE). En los contratos de eliminación de barreras urbanísticas Fase II (adjudicado en diciembre de 1993) y Construcción de nichos cementerio (adjudicado en diciembre de 1994), por un total de



adjudicación de 105 millones de ptas., no existía consignación presupuestaria suficiente para la adjudicación, siendo, por tanto, nulos de pleno derecho los correspondientes actos administrativos al incumplirse la regla de la necesaria consignación presupuestaria previa cuando el contrato origina gastos (arts. 10.1 y 41.c del RGCE).

- El expediente "Eliminación barreras urbanísticas" se ha fraccionado en 3 fases, adjudicándose las 3 al mismo contratista, sin publicidad y sin promover la necesaria concurrencia, sin que resultara debidamente acreditada la conveniencia de su exención (art. 10.5 del RGCE y art. 120 del TRRL), a pesar de la existencia de informe expreso en contra del Secretario.

Adicionalmente en la liquidación de la 1ª fase se pone de manifiesto una modificación del contrato que excede ampliamente del 20% del precio de contrato sin que exista el preceptivo informe del Consejo de Estado (art. 147 del RGCE y art. 114 del TRRL), existiendo informe del Secretario advirtiendo de la ilegalidad.

- En los expedientes "Construcción nichos cementerio" y "Limpieza vigente para el ejercicio 1994" se ha utilizado el procedimiento de Contratación Directa a pesar de que su cuantía sobrepasa los límites establecidos en la legislación para la utilización de dicho procedimiento (art. 120 del TRRL y 9 del D. 1005/74), constanding expresamente la inadecuación a la legalidad vigente por parte del Secretario.

INFORME RELATIVO AL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE AZPEITIA 1994

1. ALEGACIONES Y COMENTARIOS AL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1.1 ALEGACIÓN AL PUNTO 1.5

El Ayuntamiento de Azpeitia considera como modificación del tipo de cotización la cotización adicional de los funcionarios al Régimen General de la Seguridad Social en concepto de coste de integración y no como deuda, en cuyo caso se hubiera tenido que realizar un estudio actuarial y de esta forma determinar la cuantía de la deuda.

1.2 COMENTARIO AL PUNTO 1.7.3

El contrato de limpieza¹ fue adjudicado utilizando el procedimiento de Concurso-Abierto en diciembre de 1994, siguiendo lo establecido en la RGCE.

2. ALEGACIONES Y COMENTARIOS A LAS CUENTAS MUNICIPALES

2.1 ALEGACIÓN AL PUNTO 1.2.1

La información recibida por este Ayuntamiento en relación a los impuestos directos gestionados por la Diputación Foral de Gipuzkoa no permite otra forma de contabilización de los ingresos. Con la información disponible es imposible realizar un control exhaustivo de los ingresos pendientes de cobro a final de cada ejercicio.

2.2 COMENTARIO AL PUNTO 1.2.4

En el ejercicio 1995 se dotaron provisiones para insolvencias siguiendo la Norma Foral Presupuestaria. También en el ejercicio 1995 se han regularizado las imputaciones a resultados de las subvenciones de capital según principios contables.

3. ALEGACIONES Y COMENTARIOS A LAS CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

3.1 COMENTARIOS AL PUNTO III.2

En el ejercicio 1995 se dieron de baja estos ingresos reconocidos pendientes de cobro.

En el ejercicio 1995 se incluyeron las 7 cuentas de recaudación en el estado de tesorería.

En el ejercicio 1995 se utilizó la cuenta de Inmovilizado en Curso y se regularizaron las imputaciones incorrectas de ejercicios cerrados.

El Ayuntamiento a partir de 1995 fija el nivel máximo de endeudamiento de cada entidad dependiente del mismo en las bases de ejecución presupuestaria.

¹ Vigente para los ejercicios 1995 y 1996, el contrato al que se refiere el punto 1.7.3 es el de la limpieza de centros escolares y edificios municipales para el periodo 1992-94.



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ARTEA, 10009 - LEIOA (GASTEIZ)
945 27 49 11 - 41015 - LEIOA (GASTEIZ)
TEL: FAX: 94 52 06 11 - 41015 - 14 07 25