

Fiskalizatze-Txostena
Informe de Fiscalización

Barakaldoko Udala
Ayuntamiento de Barakaldo

1994



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Barakaldoko Udalaren 1994ko fiskalizazio mugatuaren gaineko Txostena.

Hutsen zuzenketa

6. orrialdean, II.1 puntuan "KONTUAK. 1994. URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA", "DIRUZAINZA GAINDIKINA" D atalean:

"GASTU OROKORRETAKO GAINDIKINA" kontzeptuan ageri den 359 kopurua okerra da. Zuzena **(359)** da.

Informe de fiscalización limitada del Ayuntamiento de Barakaldo para 1994.

Corrección de errores

Página 6, punto II.1 "KONTUAK. 1994. URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA", apartado D "DIRUZAINZA GAINDIKINA":

En el concepto "GASTU OROKORRETAKO GAINDIKINA" aparece la cifra 359 que es incorrecta. La correcta es **(359)**.



Barakaldoko
Udala

Barakaldoko Udala

Ayuntamiento de Barakaldo

1994

Vitoria-Gasteiz, 1996ko azaroa

Vitoria-Gasteiz, noviembre de 1996



AURKIBIDEA / INDICE

SARRERA.....	3
ONDORIOAK	4
I. Diruzaintza gaingidkinaren salbuespenak	4
II.	
II.1 Kontuak. 1994. urtealdiaren Aurrekontu likidazioa	6
II.2 1994ko diruzaintza gaingidkina	7
III. Barne kontrolerako sistemen eta kudeaketa prozeduren gaineko irizpenak.....	8
III.1 Finantza azterketa	8
III.2 Zergen, bestelako sarrereren eta dirubilketaren kudeaketa	11
III.3 Barne kontrolerako sistema hobetzeko HKEEren proposamenak	16
INTRODUCCION	19
CONCLUSIONES	20
I. Salvedades al Remanente	20
II.	
II.1 Cuentas. Liquidación Presupuestaria del ejercicio 1994	22
II.2 Remanente de Tesorería 1994	23
III. Consideraciones sobre sistemas de control interno y procedimiento de gestión	24
III.1 Análisis Financiero	24
III.2 Gestión de tributos, otros ingresos y recaudación	27
III.3 Propuestas del TVCP/HKEE para la mejora del sistema de control interno	32



ANEXO	35
A. Apartados explicativos	35
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado.....	35
A.2 Bases de presentación y principales criterios contables aplicados	35
A.3 Tributos y otros ingresos	38
A.4 Ingresos por transferencias	39
A.5 Ingresos patrimoniales	40
A.6 Enajenación de inversiones	41
A.7 Gastos de personal	41
A.8 Compra de bienes y servicios	42
A.9 Interés	43
A.10 Transferencias y subvenciones concedidas.....	43
A.11 Inversiones y patrimonio	44
A.12 Pasivos financieros	45
A.13 Cuentas Extrapresupuestarias	46
A.14 Tesorería	47
A.15 Remanentes a incorporar	48
A.16 Desviaciones de financiación	48
A.17 Clasificación funcional del gasto	49
A.18 Saldos pendientes de cobro	49
A.19 Saldos pendientes de pago	50



SARRERA

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

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

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

Udal honek 102.561 biztanle ditu eta bertako kudeaketa zuzenean eta III.1.2, III.1.3 eta III.1.4 ataletan zehaztutako toki erakunde autonomoen (TEA), baltzu publikoen eta partzuergoen bidez gauzatzen du. Horien kontuak ez ditu HKEEK fiskalizatu.



ONDORIOAK

1. 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 erregistratzen eratorri dira. Berebat, badira gertakari ekonomiko garrantzitsuak, Gastu Orokorretarako Gaiak eraginik ez badute ere.

1.-Lursailen balioaren igoerari buruzko zerga likidatzeko dago 1994ko abenduaren 31n, 1993 eta 1994. urtealdietan zehar gauzatu diren jabetza aldaketa guztien ondorioz. Txosten hau mamitu den datan amaigabe dago eskualdatze horien likidazio prozesua eta honenbestez, ezin zenbaletsi daiteke horrek 1994ko Aurrekontu likidazioaren I. Atalburuaren sarreretan izango duen eragina (A.3).

2.-1995ean zehar Udalak 414 milioi pezeta erregistratu ditu merkatal zentru bateko sustatzaile, etxegile, arkitekto eta aparejadoreei jarritako isunengatik, aurreko urtealdietan Barakaldoko hirigintza araudia urratu zuten-eta (gehiegizko eraikitze bolumena). Isun hauek Euskal Herriko Auzitegi Gorenaren aurrean errekurrituak izan dira.

3.-Lursailak desjabetzeko espedienteak balio-neurtzeko erreklamazioak daude, gutxigora behera 240 milioi pezetakoak.

Bestetik, 1995ean zehar Barakaldoko Udalaren aurkako administrazio-auzi errekurtsioa ebatzi da, hirigintza araudia urratu zuen eraikuntza baimena emateagatik kaltetuak izan diren bizilagunei 51 milioi pezetako kalteordaina ordaintzera behartzen duena.

4.-480/93 Errege Dekretuak Toki Administrazioako funtzionarioak 1993ko apirilaren 1etik aurrera Gizarte Segurantzaren jaurbide orokorrean barne-sartzea agindu zuen. Barne-hartzea egiteko moduaren arabera, data horretan ihardunean zeuden funtzionarioek MUNPALen (Toki Administrazioaren Aurrezaintzarako Mutua Nazionala) sortutakoak baino pentsio handiagoak jasoko dituzte. Hobekuntza honen kostua udalak 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 hori buruzko berririk ematen. 1996an zehar, kotizazio gehigarri hauek gutxigora behera 102 milioi pezetako ordainketak eragingo dituzte.

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



5.-1993 eta 1994. urtealdietako itunpeko zergetako partaidetzen likidazioak, partekatutako arriskuaren arabera, negatiboak izan ziren, urtealdi bakoitzean 440 milioi pezetan. 1994ko abenduaren 31n zorpidetza zenbatekoak ez ditu Bizkaiko Foru Diputazioari kontzeptu honegatik zor zaizkion 773 milioi pezeta barne-hartzen, 1999 arte datozen urtealdietan ekarpen bidez berdinkatuko direnak. Bizkaiko Foru Diputazioak ez die udalei likidazio horien herri zorrotzik ematen.

6.-Zenbatetsitako beste salbuespen batzuen erregistroak, Gastu Orokorretarako Diruzaintza Gaindikina 86 milioi pezetan gehitzea eragin du, ondoko zehaztapen honen arabera:

		Milioi-pta.
		GEHITU
AIALA	KONTZEPTUA	(GUTXITU)
A.3 eta A.10	Uren Partzuergoak kudeatutako zerbitzuak	97
A.3	1994. urtealdiaren OHZ eta JEZen likidazioa eta kobratzekoa	242
A.3	Herri lurra okupatzeagatik tasa, erregistratu gabea (Iberdroia eta Telefonika)	40
A.4	Itzangabeko zergak egozteak, zorpidetza aldiaren arabera	40
A.4	1994an sortutako dirulaguntzak	120
A.7	Erregistratu gabeko langile gastuak	(55)
A.8	Erregistratu gabeko ondasun erosketak eta zerbitzuak	(200)
A.10	Zabor isurketagatik gastu kopuru handiagoa, erregistratu gabea	(26)
A.10	1993 eta 1994ko suak itzaltzeko zerbitzua	(100)
A.11	Inbertsio erregistratu gabeak	(44)
A.14	Gastu erregistratuak, sortu gabeak	16
A.19	Okerreko ordaintzeko emaitzak balogabetzeko	21
A.18	Gaudimengabeziarako hornidura	(65)
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINARI ZUZENKETAK GUZTIRA		86

Hona hemen salbuespen hauen eragina Gaindikinean:

	Milioi-pta.		
	UDALAREN	HKEE-REN	HKEE-REN
	ARABERA	ZUZENKETAK	ARABERA
Diruzaintza gaindikina	(24)	86	62
Finantzaletaren desbiderapenak	(335)	-	(335)
Gastu Orokorretarako Gaidikina	(359)	86	(273)

II.1 KONTUAK. 1994. URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

A. AURREKONTU LIKIDAZIOA. 1994. URTEALDIA

Milioi-pta.

DIRUSARREKAK	HASIERAKO AURREK. B.-BETIKO						BETEARRAZP
	AURREK	ALDAKETA	AURREK	ESKUBIDEAK	KOBRACKETAK	ZORDUNAK	
1.-Zuzeneko zergak	1.160	-	1.160	1.837	1.741	96	677
2.-Zeharkako zergak	597	-	597	296	234	62	(301)
3.-Tasak eta bestelako dirusarrerak	965	32	997	968	870	98	(29)
4.-Transferentzia arruntak	3.788	287	4.075	3.821	3.821	-	(254)
5.-Ondarearen dirusarrerak	177	-	177	156	155	1	(21)
6.-Inbertsio errealeen besterentzea	-	87	87	35	35	-	(52)
7.-Kapital transferentziak	-	117	117	313	204	109	196
8.-Finantza Akzioen Aldaketa	14	1.887	1.901	12	12	-	(1.889)
9.-Finantza Pasiboen Aldaketa	-	300	300	14	14	-	(286)
DIRUSARREKAK, GUZTIRA	6.701	2.710	9.411	7.452	7.085	366	(1.959)

GASTUAK	HASIERAKO AURREK. B.-BETIKO						BETEARRAZP.
	AURREK	ALDAKETA	AURREK	OBLIGAZ.	ORDAINK.	HARTZEK.	
1.-Langile gastuak	2.964	(18)	2.946	2.709	2.708	1	237
2.-Erosketa eta zerbitzuak	1.889	322	2.211	1.598	1.343	255	613
3.-Finantza gastuak	311	(25)	286	236	232	4	50
4.-Transferentzia arruntak	1.100	283	1.383	1.272	1.221	51	111
6.-Egiazko inbertsioak	-	2.123	2.123	1.090	947	143	1.033
7.-Kapital dirulaguntzak	-	-	-	-	-	-	-
8.-Finantza akzioen aldaketa	15	-	15	13	11	2	2
9.-Finantza pasiboen aldaketa	422	25	447	426	411	15	21
GASTUAK GUZTIRA	6.701	2.710	9.411	7.344	6.873	471	2.067
SARRERA ETA GASTUEN ARTEKO ALDEA	-	-	-	108	212	(105)	-

B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA. 1994. URTEALDIA

Milioi-pta.

	HASIERAKO SALDOA	ESKUBIDEAK OBLIG.	KOBRAK. ORDAINK. HARTZEKOD.	ZORDUNAK	BALIOGAB.
Hasierako izakina	72	72	72	-	-
Zordunak	1.106	917	325	592	189
Hartzekodunak	861	861	794	67	-
AURREKONTU ITXIAK	317	129	(397)	525	189

C. URTEALDIAREN AURREKONTU EMAITZA ZUZENDUA

Milioi-pta.

Urtealdiaren aurrekontu emaitza	(81)
Finantzaketaren desbideraketak	-
Diruzaintza gairikinekin finantzaturako obligazioak	736
URTEALDIAREN AURREKONTU EMAITZA ZUZENDUA	655

D. DIRUZAINITZA GAINDIKINA

Milioi-pta.

Diruzaintza gairikina	(24)
Finantzaketaren desbideraketak	(335)
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA	359

E. ZORPIDETZA

Milioi-pta.

Zorpidetza	2.071
------------------	-------



II.2 DIRUZAINZA GAINDIKINA 1994

Milioi-pta.

KOBRAZKEKO DAUDEN ZORDUNAK	
Indarreko dirusarreraren aurrekontutik	366
Ibitako dirusarreraren aurrekontutik	592
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	90
(-Zalantzazko kobragarritasuneko saldoak)	(386)
(+Aplikatzeko dauden dirusarrerak)	-
GUZTIRA (A)	662
ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK	
Indarreko gastuen aurrekontutik	471
Ibitako gastuen aurrekontutik	67
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	372
Sarreraren aurrekontutik	3
GUZTIRA (B)	913
DIRUZAINZAKO FONDO LIKIDUAK (C)	227
DIRUZAINZAKO GAINDIKINA (D = A - B + C)	(24)
ERAGINPEKO FINANTZAKETA BIDEZKO GASTUETARAKO GAINDIKINA (E)	(335)
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA (D - E)	(359)

(*) Eragiketa ez aurrekontuzkoengatik hartzekodunen saldoak ez ditu aurrekontuzko izaeradun 129 milioi pta.ko sarrerak barne-hartzen, Udalak aurrekontuz kanpo kontuataratzen dituenak, eta honenbestez diruzaintzako gaindikin likidoaren atal dira.



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	72.659 pta.
Biztanleko presio fiskala	Aitor esk. 1,2 eta 3 kapit	Biztanle kopurua	30.236 pta
Biztanleko gastuak	Aitortutako eskubideak	Biztanle kopurua	71.606 pta
Inbertsio indizea	Aitor oblig 6 eta 7 kap.	Aitortutako obligazioak	%14,8
Dirulaguntzen menpetas	Aitor eskub. 4 eta 7.kap.	Aitortutako eskubideak	%55,5
Aurrezki gordn indizea	Aurrezki gordina	Sarrera arruntak	%21,2
Aurrezki garbiaren indiz	Aurrezki garbia	Sarrera arruntak	%11,8
Likidez-a	Kobratzek +diruzaintza	Ordaintzekoa	0,63
Ordaink epea(2eta6 kap)	Ordaintz. 2,6 xap 365	Aitortutako oblig. 2 eta 6	63 egun

ZORPIDETZA	92	93	94
Zorpidetza (milioiak)	2.994	2.497	2.071
Zorpidetza / biztan (pta)	29.192	24.346	20.193
finantza zama / sarrera arruntak	%10	%11	%9
finantza zama / bizt. (pta.)	6.494	6.796	6.464

Udal baten finantza egoera, geroko inbertsio programak finantzatzeko gaitasunari dagokionez, ondoko aldaki hauek neurtzen dute: aurrezki gordinak, aurrezki garbiak, diruzaintza gairdikiak eta zorpidetzak.

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



	Milioi-pta.		
	1992	1993	1994
Sarrera arruntak (1etik 5erako kapituluak)	6.431	6.518	7.078
Gastu arruntak (1, 2 eta 4 kapituluak)	5.300	5.970	5.578
AURREZKI GORDINA	1.131	548	1.500
Finantza gastuak (3. kapitulua)	258	283	236
EMAITZA ARRUNTA	873	265	1.264
Maileguen amortizazioa (9. kapitulua)	408	414	426
AURREZKI GARBIA	465	(149)	838
Finantza zama	666	697	662
Inbertsio garbiak (6, 7 eta 8. kap.garbiak)	450	1.223	743
Zorpidetza	2.994	2.497	2.071
Diruzaintza gairdikina	(**) 3.200	124	(24)
Gastu Orokorretarako gairdikina	(*)	(166)	(359)

(*) 1992an ez zen magnitude hau kalkulatzen

(**) Erabili gabeko maileguengatik 2.147 milioi pta. berriz hartzen ditu, 93.1.lean baliogabetu direnak.

- Lehenik eta bat, beste erakundeetako dirusarreretik duen menpetasun handia da aipagarriena. 1994an itundutako zergek eragindako sarrerak 3.116 milioi pezetakoak izan dira, sarrera arrunt guztien %44a egiten dutenak.

Aurrezki gordinak 952 milioi pezeta egiten du gora 1994an. Igoera honek urte horretan zorpidetza gehitu gabe inbertitzea bideratu du eta hona hemen horren zergatia:

- Zerga zuzenek, OHZ eta JEZek batik bat, dirubilketan izan den hobekuntzak eraginda eskubide aitortuak gehitzea ekarri dute; BFDk aurreko urteko dirubilketaren arabera egindako konturako emanaldien sistemak 1994ko kontuetan eragina du. 1994 eta 1995. urtealdietan dirubilketari 1993. urtealdiko maila berean eutsi zaio, OHZtik 800 milioi eta JEZtik 400 milioi inguru.
- Gastu arruntak murriztea, batik bat «ondasun erosketak eta zerbitzuak» atalburua, %17 gutxitu baita, 1993an egiten zituen 1.921 milioi pezetatik 1994an 1.598 milioi pezeta egitera aldatuz. Joera honi ez zaio 1995ean eutsi, 2. atalburuko gastuak %24 gehitu baitira, 1.977 milioi izatera iritsiz.

1995eko gastu igoera honek, sarrera arruntak mantentzeaz batera, urte horretan aurrezkiak berriz gutxigora behera 400 milioi pezeta behera egitea dakar. Finantza zamaren igoera gogoan hartuta, inbertsioak finantzatzera eman daitekeen aurrezki garbia ere urritu egiten da. Bestalde, 1993. eta 1994. urteetan itunpeko zergetako partaidetzaren 773 milioi pezetako likidazio negatiboak, 1994ko abenduaren 31n



ordaintzeko zeudenak, 1995etik 1999ra bitarteko urtealdietan berdinduko dira. Honek Udalari urtealdi horietan zehar sarrera arruntak gutxitzea ekarriko dio.

- Bestetik, Diruzaintza Gaiandikinaren zenbatekoa, gaudimengabeziatarako hornidura kenduta zorrezkoa da 24 milioi pezetan eta honenbestez, Diruzaintza Gaiandikinak ez du geroko inbertsioak finantzatzeko biderik ematen, ezta geroko gastuei loturiko sarrera aitortuen zenbatekoan ere (finantzaketarako desbideraketa positiboak), 1994ko abenduaren 31n 335 milioi pezetakoak direnak.

Honela bada, 1994. urtealdiaren itxieran aurrezki garbia 838 milioi pezetakoa den arren, 1995eko aurrekontuaren likidazioak eta 1996ko aurrekontuak aurrezki hau murrizteko joera dagoela erakusten dute. Honenbestez, Udalak etorkizunean egin behar dituen inbertsiorik gehienak, hein handi batean beste administrazio batzuetatik jasoko diren dirulaguntzen eta zorpidetza gehitzeko gaitasunaren baitako dira (finantza zama sarrera arrunten %9,4koa da).

III.1.2 TOKI ERAKUNDE AUTONOMOAK

Barakaldoko Udalak bost erakunde autonomo ditu eta horien magnitude garrantzitsuenak - fiskalizatu gabeak-, honako hauek dira:

ERAKUNDEA	Milioi-pta.				
	HASIERAKO AURREKONT	ZORPIDETZA	URTEALD EMAITZA	DIRUZAIN GAIANDIK	G OROKOR GAIANDIKINA
Arteagabeitia Haur Eskola	86	-	6	2	2
Usoak Lantegia	250	-	-	42	42
Udal Euskaltegia	102	-	24	14	14
Kirolaren Udal Erakundea	311	-	6	11	11
inguralde garapen osorako Patronatoa	29	-	11	(7)	(7)
GUZTIRA	778	-	47	62	62



III.1.3 PARTAIDETUTAKO BALTZUAK

Udalak partaidetutako baltzuen magritude garrantzitsuenak -fiskalizatu gabeak-, eta horien partaidetza ehunekoa honako hau da:

Milioi-pta.							
BALTZUA	%	AKTIBOA		ZORPID	BESTELAKO PASIBOAK	FONDO PROPIOAK	URTEALD EMAITZA
		PARTAID	FINKOAK				
Barakaldo Antzokia, AB	%100	30	38	10	41	17	-
Bizkaiko Kamioe Aparkalekua, SA	%0,86	3.357	67	1.489	60	2.137	(262)
Mercabiibao, SA	%0,5	2.332	181	-	162	2.350	-
GUZTIRA		5.719	286	1.499	263	4.504	(262)

III.1.4 MANKOMUNITATEAK ETA PARTZUERGOAK

Udala beste erakunde batzuekin batean Uren Partzuergoaren eta Ezkerraldeko Zaborren Mankomunitatearen atal da. Hauen magritude garrantzitsuenak honako hauek dira:

Milioi-pta.					
ERAKUNDEA	HASIERAKO		URTEALD EMAITZA	DIRUZAIN GAINDIK	G OROKOR. GAINDIKINA
	AURREKONT.	ZORPIDETZA			
Bilbo Handiko Uren Partzuergoa	9.490	8.038	487	3.567	2.088
Ezkerraldeko Zaborren Mankomunitatea	335	-	25	30	21
Bizkaiko Garraio Partzuergoa (*)	26.303	34.000	15.649	25.514	23.376
GUZTIRA	36.128	42.038	16.161	29.111	25.485

(*) Eusko Jauriantza eta Bizkaiko Foru Diputazioak finantzatzen dute

III.2 ZERGA, BESTELAKO SARRERA ETA DIRUBILKETA KUDEAKETA

1.-Zerga Sarrerak

Zerga sarreren atalburuek ondoko egiterapena dute:

Milioi-pta.					
ATALBURUA	BEHIN-BET. AURREK	ESKUBIDE		%	%
		AITORTUA	KOBRATUA		
Zerga zuzenak	1.160	1.837	1.741	%158	%95
Zeharkako zergak	597	296	234	%50	%79
Tasak eta bestelako sarrerak	997	968	870	%97	%90
GUZTIRA	2.754	3.101	2.845	%113	%92

Zerga izaerako sarrerak Udalak dituen sarrera guztien gainean %41,6a osatzen dute.



1. eta 3. atalburuetako kobrantza ehuneko altuetan OHZ eta JEZen eta ur, zabor eta estolderiaren eragina hartu behar da gogoan, kobrantza ehunekoa %100ekoa da-eta, BFDk eta Uren Partzuergoak egiaz bildutako kopuruetan egindako likidazioak soilik erregistratzen baitira.

2.-Kontzeptuen araberako analisia

Udal kudeaketako kontzeptu nagusien laburpen orokorra honako hau da:

KONTZEPTUA	Aitortutako						
	Eskubideak (Milioiak)	%Kobrantza Borondatezkoa	%Kobrantza Derrigorrezkoa	Likidazio Kopurua	Ordainagiri %Helbideratua	Bataz bestekoa Zenbatekoa	Ordainagria pta.
Ibilgailuak	296	81,9	5,9	32.469	31,5	32,3	9.116
Lursailen balioaren igoera	60	47,7	3,6	1.709	-	-	35.108
Eraikuntza eta obren gaineko zerga	295	83,2	2,8	966	-	-	305.383
Azokak	15	91,8	3,	1.752	83	84	8.562
Azoka bukrak	21	96,4	3,4	2.030	-	-	10.345
Etxelaguntza	12	95,6	2,3	2.400	100	100	5.000
garoaldi eta erretserbak	15	86,3	8,7	412	69,2	73,2	36.408
rekiera barmena	11	83,7	6,7	110	-	-	100.000

• Ondasun higiezinaren gaineko zerga

Zerga honen gaineko kudeaketa BFDri laga zaio, Udalari egindako kobrantzaren berri eman eta likidazioak egiten dituen.

Foru Diputazioari zerga honen kudeaketa lagatzen dion hitzarmenak ez du zehazten erakunde honek Udalari kudeaketaren berri eman behar dionik. Honenbestez, Udalak ez du kobratzeko dauden ordainagiriaren osakera ezagutzen. Honek kobratzeko dauden kopuruaren gaineko zeinahi jarduera izatea eragozten dio Udalari.

Udalaren jarduera BFDk egiten duen errolda jaso eta jendaurrean azaltzera mugatzen da.

1993 eta 1994an zehar Udalak 1994 eta 1995eko erroldetan barne hartu diren unitate ezkutua aurlitzeko ikuskaritza lana gauzatu du.

Zerga honen kontzeptuan 1994an eskubide aitortuetan gertatu den hazkuntza da aipagarria.

Zerga honek eta jarduera ekonomikoei buruzkoak jasan dituzten aldaketak aztertzeke, dirubiltzetak izan duen garapena aztertu behar da. Konturako emakiden kontularitzako funtzionamendua dela-eta, urte bakoitzean eskubide aitortuen zenbatekoa ttikia da, dirubiltzetaren hazkuntza egiazkoek, kontularitza aldetik, beste urtealdi batzuetan baitute eragina.



Milioi pta.

OHZ	1992	1993	1994	ALDAKETA
Dirubilketa	575	738	796	909
Errolda	846	875	937	1.022

Urtealdi guztietan gorazko joera antzematen da. 1992. urtealdiaren aldean 1993ko dirubilketan igoera, batik bat, urte horretan tipo zergagarria igotzetik (%1etik %1,03ra) eta ikuskaritza lanaren lehenengo atalaren ondorioz, erroldaz kanpo egindako dirubilketatik etorri da, aurkitutako unitate ezkutuei dagokienez azken 5 urtealdiak likidatzea eragin duena.

OHZ eta JEZen kudeaketa udalak bere gain hartzeko aukera balioztatzea gomendatzen da, euren gain hartutako udalek eskuratu dituzten emaitzetan hobekuntza ikusi baita.

• Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga

Zerga honen kudeaketa BFDri lagata dago. OHZrekin gertatzen den bezalaxe, Diputazioak Udalari kobratutako kopuruak likidatzen dizkio, kobratzeko dauden ordainagirien osakeraren berri eman gabe. Errolda Diputazioak matrikula liburua oinarri hartuta egiten du. Udalean ez dago aitortutako jarduera soilik eta ez besterik egiten dela egiaztatuko duen ikuskaritzarik.

OHZrekin bezala, aldaketak dirubilketaren arabera aztertu behar dira:

Milioi pta.

JEZ	1992	1993	1994	ALDAKETA
Dirubilketa	322	421	409	414
Errolda	439	452	415	418

Taulan ikusten den moduan, dirubilketak gorabehera gabe eusten dio. 1992. urtean bajuagoa izan zen, jarduera ekonomikoei buruzko zerga abian jarri zen lehenengo urtea izan baitzen (lizentzia fiskal zaharra eta finkamenduaren gaineko zerga ordezkatu zituen), 1993an dirubilketa hobetuz.

1996an zehar, Udalaren plantilara 2 ikuskatzaile bildu ziren eta euren egitekoa batik bat JEZen oinarrituko da. Honez gain, azterketa lana egiteko eta errolda gaurkotzeko kanpoko enpresa bat kontratatzea aurreikusi da.

• Ibilgailuen gaineko zerga

Zerga sarrera guztien gainean %9,5a egiten du (1, 2 eta 3. atalburuak). Honen kontrolak ez du arazo adierazgarriarik, jabetza, helbide, alta, baja, eta abarren zeinahi aldaketa egiten dela ere, Trafikoko Zuzendaritza Orokorren bitartez egiten baita, eta honek ordainketetatik libre



dagoelako egiaztagiria eskatzen du (Udalak egina). Hau dela-eta, zerga honen izenean aitortzen diren eskubideetarik %7,4a autolikidazioak dira. Zergapekoa Udalera ibilgailuaren fitxa teknikoarekin bertaratzen da (alta kasuetan), zerga likidatu eta hurrengo urterako erroldan sartzen da:

Helbideratu diren ordainagirien ehuneko oso txikia da eta Udalak alderdi hau bultzatu behar luke. Errolda zorrozteko gomendagarria litzateke Trafikoko Zuzendaritza Orokorren datu basera irispidea izatea eta ibilgailu zaharren jabeek kobratzeko dauden ordainagirien berri emanez gutunak iristaraztea.

- Lursailen Balioaren Gehikuntzaren gaineko zerga

Zerga sarreren %2a soilik egiten du. Zerga honen kudeaketan azaleratu den arazo nagusia da finkatutako prozedurek ez dutela Udalak egiten diren eskualdaketa guztien berri izatea bermatzen, batik bat beste toki batean izapidatu badira.

Berebat, gainbalioak likidatzeko prozesuan atzerapen handiak gertatu dira. Hainbat urtealditik hona gertatzen ari den egoera hau zuzendu gabe zegoen txostena mamitu dugun datan, Udalak jakinarazi digunez, zerga hau kudeatzeko izendatutako baliabide urriak direla-eta. Atzerapen honek, kontularitza arazoa sortzeaz gain, kobrantza kudeaketa zailtzen du. Bestetik, gehienetan zergaren subjektu pasiboa saltzailea denez, zailtasun gehigarri bat sortzen da helbide berria, e.a. ezagutzeko.

Arrisku hau urritzeko BFDrekin ondare eskualdaketen gaineko zergari buruzko informazioa, jabetza aldatze eta OHZren erroldetan altei buruzkoa eta jabetza erregistroarekin informazioa bidaltzeko akordioak hartu behar lirateke. Dirubilletaren kudeaketa autolikidazio prozedura finkatuta hobetu litekeela uste dugu.

1994an zehar aitortutako eskubideak onibarren merkatu egoerak izan duen eragina dela-eta %31 jeitsi dira 1993koekiko, 92. urtean (1994an hau da likidatutako urtealdia aurrez adierazitako atzerapenagatik) oso jarduera eskasekoa izan baitzen.

Kobraketaen ehunekoan, adierazitako arazoez gain, kobratzeko 21 milioi pta.ko likidazio garrantzitsua dagoela hartu behar da gogoan, ehuneko itxuraldatzen duena. Horren eragina kenduta, kobraketaen ehunekoak %70 eta %5 egiten du, hurrenez hurren, borondatezkoan eta derrigorrezkoan.

- Eraikuntza eta obren gaineko sarrerak

Zerga honen kontzeptuan likidatutako eskubideek 1, 2 eta 3. atalburuetan aitortutako eskubide guztien %9,5 egiten dute.



Zerga honek obra egiaz gauzatzea kargapetzen du. Baimena ematen denean, obraren aurrekontuaren arabera, behin-behineko likidazioa egiten da, industri mozkina eta gastu orokorrak sartuz. Amaitu ondoren, obra amaieraren likidazioarekin behin-betiko likidazioa egiten da. Eraikuntza berriko obretan obra amaitu delako likidazioa aurkeztu dela kontrolpetzen da, bizigaitasun lizentzia eskuratzeko ezinbesteko baldintza baita, baina zailagoa da beste obra txikiagoetan eskuratzea.

Jurisprudentzia gogoan hartuta, komenigarria litzateke zergaren oinarri zergagarrian gastu orokorrak, profesionarien zerbitzusariak eta industri mozkina ez barne-hartzea.

Ez dago aitortutako obra gauzatu dela, lizentziarik gabeko obrarik ez dagoela, e.a. egiaztatuko duen ikuskaritzarik, nahiz eta 1996an plantilan bi ikuskatzaile sartzea aurreikusi den.

Txosten hau mamitu den datan jaso gabe zegoen hipermerkatuko azalera handi baten obra amaieraren likidazioa, 1994ko abenduaren 31 baino lehen bukatua zegoena.

Zerga honek eragindako sarreren bilakabidean, merkatal zentru bateko obren eragina hartu behar da gogoan. Oinarrizko obra 1993 eta 1994. urtealdietan zehar likidatu zen, hurrenez-hurren, 245 eta 124 milioi pta.n. Finkamenduak batik bat 1994 eta 1995ean likidatzen dira.

• Tasak eta hestelako sarrerak

Udalak 1994an guztira 20 tasa eta prezio publiko kudeatu ditu, 899 milioi pta.ko sarrerak egiten dituztenak, 1, 2 eta 3. atalburuetan aitortutako eskubide guztien %29a. Kopuru honetan, estolderia eta zaborren zergak eta Uren Partzuergoak kudeatzen duen ur horniduragatiko prezio publikoa barne-hartzen dira, guztira 585 milioi pta.koa dena.

Gainerako tasa eta prezio publikoak 314 milioi pezetakoak dira, eta horiek dira estu-estu udal kudeaketari dagozkionak (Musika Kontserbatorioa eta jabetza publikoa okupatzea barne).

Kontzeptu nagusietan dirubilketa ehunekoa egokia dela ikusi da.



III.3 HKEE-K BARNE KONTROLA HOBETZEKO EGINDAKO PROPOSAMENAK

Udalak nabarmen hobetu ditu kontularitza eta kudeaketa prozedurak. Halaz ere, hobetu beharreko hainbat alderdi bereizi ditugu:

1.-Kontu Orokorra

Ez da 1993 eta 94. urtealdietako Kontu Orokorra oniritzi (aurrekontu likidazioa soilik oniritzi da) eta gainera, atzerapen handiz egiten da eta ondoko dokumentazioa sartu gabe:

- Zerbitzu publikoen kostu eta etekinaren memoria egiaztagarria.
- Programatutako helburuak betetzeko moduari buruzko memoria egiaztagarria.
- Finkatutako finantza egoerak.

Indarreko araudia bete eta kudeaketa operatiboaren gainean gutxieneko kontrola izatea bideratuko duten Helburu, Egintza eta Adierazleak egoki finkatzea eta horien guztien jarraipen zorrotza egitea gomendatzen da.

2.-Udal Ondasun eta Eskubideen zerrenda

Udalak 89.12.31n udal ondasun eta eskubideen gaineko zerrenda egin zuen, oraindik eguneratu gabea. Egunerakea egiteko prozedurarik ez dagoenez, ondasun zerrenda hori ez zen 1993an ondare kontabilitatearen hasierako idazpenean sartu, eta honenbestez, data horretatik aurrera izan diren alta eta bajak soilik barne-hartzen ditu.

Udalaren ondasun guztien zerrenda egin behar da, zorrotzaz egiteko ondasunen egoera ezagutzeko bideratuko duena, hartara, zuzen sailkatu, balio-neurtu (kostua eta amortizazioak), kontabilizatu eta kontrolatzeko. Gainera, ondasun zerrenda etengabe eguneratzea bideratuko duten baliabide egokiak finkatu behar dira.

3.-Eragiketen sailkapena

Abenduko ordainagiri eta egiaztagiriak, urtealdi itxieran jaso gabeak, eta hilabete horretako Gizarte Segurantzaren kuota hurrengo urtealdiaren gastu modura aitortzen dira. Orobat, Udalak egindako likidazioetatik eratortzen ez diren sarrerak, dirulaguntzak barne, kobratzen diren unean erregistratzen dira.

Eragiketa hauek zuzen erregistratzeko sortzen diren unean kontuetaratu behar dira, ordainagiria noiz jasotzen den edo kobrantza noiz gertatzen den alde batera.



4.-Kontularitza Sailkapena

Gastuen 4. atalburuak beste erakunde batzuei egiten zaizkien ordainketak biltzen ditu, bere instalakuntzak erabiltzeagatik Zaborren Mankomunitatearen kasuan, eta sare nagusian ura hornitzeagatik Uren Partzuergoaren kasuan.

Eragiketa hauek gastuen 2. atalburuan erregistratu behar dira.

Kontu korranteetako interesak onibar kapitalaren errenten gainean atxikpenaren kopuru garbiarekin kontuataratzen dira.

Zuzen erregistratzeko sarrera kopuru gordinarekin kontuataratu behar da eta zergari dagokion atala zerga gastu modura.

5.-Foru Diputazioak eta Uren Partzuergoak kudeatutako Zergak

Foru Diputazioari OHZ eta JEZen kudeaketa lagatzen dion hitzarmenak ez du adierazten erakunde honek Udalarri kudeaketari buruzko informaziorik iristarazi behar diola.

Uren Partzuergoari dagokionez, Udalak ez du erakunde horrek ematen dizkion zerbitzuak arautuko dituen hitzarmenik. Hitzarmen horrek besarkatu behar lukeen alderdi aipagarri bat bildutako fondoan eta dagokion likidazioaren igorpen epeei buruzkoa da, gaur egun oso zabalak baitira.

Fondoak emateko epeak eta Foru Diputazioak eta Uren Partzuergoak igorri behar duten informazioa arautu behar da, eurek kudeatzen dituzten zergei buruzkoa.

6.-Aurrekontuz kanpoko kontuak

Udalak aurrekontuz kanpoko eragiketetan aurrekontuko izaera duten sarrerak erregistratzen ditu, duten jatorria ikusita egiazko inbertsioak besterentzeko eta dirulaguntzetarako inbertsioak finantzatzera eman behar direnak.

Aurrekontu likidazioak urtealdiko sarrera eta gastu guztiak bildu behar ditu.

7.-Zorpidetza

Toki Kredituaren Bankuak emandako hainbat maileguk eragiketa mota honetarako egun daudenak baino tipo altuagoko interes nominalak dituzte (%11,20 tik %12ra).



Finantza kudeaketa hobea eskuratzeko baldintza hauek berriz negoziatu behar direla uste dugu.

8.-Finantza inbertsioak

Udalak 1994an eta aurreko urtealdietan aldi baterako finantza inbertsioak Erakundeak dituen maileguen kostua baino interes tipo txikiagoetan mantendu ditu (%7).

Maileguen erabilera Udalak dituen egiazko finantzaketa beharren arabera egitea gomendatzen da.



INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas ha realizado una fiscalización limitada de la Cuenta General del Ayuntamiento de Barakaldo 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. Además, en el transcurso del trabajo se ha prestado una especial atención al análisis de los procedimientos del ayuntamiento en el área de recaudación de impuestos, tasas y precios públicos, así como a la situación financiera del Ayuntamiento.

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

Las conclusiones que se derivan de la revisión realizada se exponen en el Apartado de Conclusiones de este informe, que detalla las salvedades detectadas, valora la situación financiera de la administración municipal y realiza una serie de sugerencias para la mejora de la gestión.

Este Ayuntamiento con una población de 102.561 habitantes, desarrolla su gestión directamente y mediante organismos autónomos locales (OAL), sociedades públicas y consorcios que se detallan en los apartados III.1.2, III.1.3 y III.1.4. Las cuentas de los mismos no han sido fiscalizadas por el TVCP/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 impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos se encuentra pendiente de liquidar al 31 de diciembre de 1994, por todas las transmisiones de propiedad producidas durante los ejercicios 1993 y 1994. A la fecha de este informe, no se ha completado el proceso liquidatorio de dichas transmisiones, no pudiéndose cuantificar su efecto en los ingresos del Capítulo I de la liquidación del Presupuesto de 1994 (A.3).

2.-Durante 1995 el Ayuntamiento ha registrado 414 millones de pesetas por sanciones a promotores, constructores, arquitectos y aparejadores de un centro comercial, por incumplimiento de la normativa urbanística de Barakaldo (exceso del volumen edificatorio) en ejercicios anteriores. Estas multas han sido recurridas ante el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.

3.-Existen reclamaciones de valoración de expedientes de expropiación de terrenos, por un importe de 240 millones de pesetas, aproximadamente.

Por otro lado, durante 1995 se resuelve el recurso contencioso-administrativo contra el Ayuntamiento de Barakaldo, en el que se fija en 51 millones de pesetas, la indemnización a abonar a los vecinos afectados por la concesión de una licencia de construcción que incumplía la normativa urbanística.

4.-El Real Decreto 480/93 estableció la integración en el régimen general de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local con efectos del 1 de abril de 1993. La integración se efectúa de manera que los funcionarios activos a dicha fecha percibirán pensiones superiores a las que se devengaban en el sistema de la Mutua Nacional de Previsión de la Administración Local (MUNPAL). El coste de esta mejora sería atendido por los ayuntamientos mediante el pago anual, durante 20 años a partir del 1 de enero de 1996, de cotizaciones adicionales por un 8,2%, según establece en su Artículo 41 el Real Decreto Ley 12/1995, de 28 de diciembre, sobre medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera. El Ayuntamiento no informa en la Cuenta de Patrimonio sobre esta deuda. Durante 1996 se prevé pagar 102 millones de pesetas aproximadamente por dichas cotizaciones adicionales.



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

5.-Las liquidaciones de los ejercicios 1993 y 1994 de la participación en impuestos concertados resultaron negativas por importe de 440 millones de pesetas cada uno. El importe de endeudamiento a 31 de diciembre de 1994, no incluye 773 millones de pesetas pendientes de pago a Diputación Foral de Bizkaia por este concepto que se compensarán en la aportaciones de los próximos ejercicios hasta 1999. La Diputación Foral de Bizkaia no informa puntualmente a los ayuntamientos de la existencia de tales liquidaciones.

6.-El registro de otras salvedades cuantificadas, supone incrementar el Remanente de Tesorería para Gastos Generales en 86 millones de pesetas, según el siguiente detalle:

		Millones-ptas.
APARTADO	CONCEPTO	INCREMENTA/ (DISMINUYE)
A.3 y A10	Servicios gestionados por el Consorcio de Aguas	97
A.3	Liquidación IBI y IAE ejercicio 1994 y pendiente de cobro	242
A.3	Tasa por ocupación dominio público no registrada (Iberdrola y Telefónica)	40
A.4	Imputación tributos no concertados según periodo de devengo	40
A.4	Subvenciones devengadas en 1994	120
A.7	Gastos de personal no registrados	(55)
A.8	Compras de bienes y servicios no registrados	(200)
A.10	Mayor importe de gasto por vertido de basuras no registrado	(26)
A.10	Servicio extinción de incendios de 1993 y 1994	(100)
A.11	Inversiones no registradas	(44)
A.14	Gastos registrados no devengados	16
A.19	Para anular resultas a pagar incorrectas	21
A.18	Provisión de insolvencias	(65)
TOTAL AJUSTES AL REMANENTE PARA GASTOS GENERALES		86

El efecto de estas salvedades en el remanente es:

				Millones-ptas.
				S/TVCP
				/HKEE
	S/AYTO	AJUSTES		
Remanente de Tesorería	(24)	86		62
Desviación de financiación	(335)	-		(335)
Remanente para Gastos Generales	(359)	86		(273)



II.1 CUENTAS. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO-EJERCICIO 1994

Millones-ptas.

INGRESOS	PRESUPUESTO			DERECHOS	COBROS	EJECUC	
	INICIAL	MODIFIC	DEFINITIVO			DEUDORES	
1.-Impuestos directos	1.160	-	1.160	1.837	1.741	96	677
2.-Impuestos indirectos	597	-	597	296	234	62	(301)
3.-Tasas y otros ingresos	965	32	997	968	870	98	(29)
4.-Transferencias corrientes	3.788	287	4.075	3.821	3.821	-	(254)
5.-Ingresos patrimoniales	177	-	177	156	155	1	(21)
6.-Enajenación Inversiones reales	-	87	87	35	35	-	(52)
7.-Subvenciones de capital	-	117	117	313	204	109	196
8.-Variación activos financieros	14	1.887	1.901	12	12	-	(1.889)
9.-Variación pasivos financieros	-	300	300	14	14	-	(286)
TOTAL INGRESOS	6.701	2.710	9.411	7.452	7.085	366	(1.959)

GASTOS	PRESUPUESTO			OBLIGS	PAGOS	EJECUC	
	INICIAL	MODIFIC	DEFINITIVO			ACREEDS	
1.-Gastos de personal	2.964	(18)	2.946	2.709	2.708	1	237
2.-Compras y servicios	1.889	322	2.211	1.598	1.343	255	613
3.-Gastos financieros	311	(25)	286	236	232	4	50
4.-Transferencias corrientes	1.100	283	1.383	1.272	1.221	51	111
6.-Inversiones reales	-	2.123	2.123	1.090	947	143	1.033
7.-Subvenciones de capita	-	-	-	-	-	-	-
8.-Variación activos financieros	15	-	15	13	11	2	2
9.-Variación pasivos financieros	422	25	447	426	411	15	21
TOTAL GASTOS	6.701	2.710	9.411	7.344	6.873	471	2.067
DIFERENCIA INGRESOS Y GASTOS	-	-	-	108	212	(105)	-

B. VARIACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS-EJERCICIO 1994

Millones-ptas.

	SALDO INICIAL	DERECHOS OBLIGS	COBROS/PAGOS	DEUDRS ACREEDS	ANULAC
Existencia inicial	72	72	72	-	-
Deudores	1.106	917	325	592	189
Acreeedores	861	861	794	67	-
PRESUPUESTOS CERRADOS	317	129	(397)	525	189

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO

Millones-ptas.

Resultado presupuestario del ejercicio	(81)
Obligaciones financiadas con remanente de tesorería	-
Desviaciones de financiación (+,-)	736
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO AJUSTADO	655

D. REMANENTE DE TESORERÍA

Millones-ptas.

Remanente de tesorería (A.13)	(24)
Desviaciones de financiación	(335)
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	(359)

E. ENDEUDAMIENTO

Millones-ptas.

Endeudamiento	2.071
---------------------	-------



II.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1994

Millones-ptas.

DEUDORES PENDIENTES DE COBRO	
De presupuesto de ingresos, corriente	366
De presupuesto de ingresos, cerrados	592
De otras operaciones no presupuestarias	90
(Saldos de dudoso cobro)	(386)
(Ingresos pendientes de aplicación)	-
TOTAL (A)	662
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO	
De presupuesto de gastos, corriente	471
De presupuesto de gastos, cerrados	67
De otras operaciones no presupuestarias (*)	372
Del presupuesto de ingresos	3
TOTAL (B)	913
FONDOS LIQUIDOS DE TESORERÍA (C)	227
REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C)	(24)
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADAS (E)	(335)
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E)	(359)

(*) El saldo de acreedores por operaciones no presupuestarias no incluye 129 millones de ingresos de naturaleza presupuestaria que el Ayuntamiento contabiliza extrapresupuestariamente, por lo que forman parte del remanente líquido de tesorería



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	72.659
Presión fiscal por habitante.....	Caps. 1,2 y 3 derechos recon.	Número de habitantes	30.236 ptas
Gastos por habitante	Obligaciones reconocidas	Número de habitantes	21.606 ptas
Índice de inversión	Caps. 6 y 7 obligaciones recon.	Obligaciones reconocidas	14,8%
Dependencia de las subvenciones	Caps. 4 y 7 derechos recon.	Derechos reconocidos	55,5%
Índice ahorro bruto	Ahorro bruto	Ingresos corrientes	21,2%
Índice ahorro neto	Ahorro neto	Ingresos corrientes	11,8%
Liquidez	Pendiente cobro + tesorería	Pendiente de pago	0,63
Plazo de pago (caps. 2 y 6).....	Pendiente pago Caps. 2 y 6 x 365	Obligaciones reconocidas 2 y 6	63 días

ENDEUDAMIENTO	92	93	94
Endeudamiento (millones)	2.994	2.497	2.071
Endeudamiento / habit. (pts)	29.192	24.346	20.193
Carga financiera/ingresos corrientes	10%	11%	9%
Carga financiera / habit. (pts)	6.494	6.796	6.464

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

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



	Millones-ptas.		
	1992	1993	1994
Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5)	6 431	6 518	7 078
Gastos corrientes (Capítulos 1, 2 y 4)	5 300	5 970	5 578
AHORRO BRUTO	1 131	548	1 500
Gastos financieros (Capítulo 3)	258	283	236
RESULTADO CORRIENTE	873	265	1 264
Amortización de préstamos (Capítulo 9)	408	414	426
AHORRO NETO	465	(149)	838
Carga financiera	666	697	662
Inversiones netas (capítulos 6, 7 y 8 netos)	450	1 223	743
Endeudamiento	2 994	2 497	2 071
Remanente Tesorería	(**) 3 200	124	(24)
Remanente para Gastos Generales	(*)	(166)	(359)

(*) En 1992 no se calculaba esta magnitud

(**) Incluye 2.147 millones por préstamos no dispuestos que se anulan el 1 1 93

- Hay que destacar, en primer lugar la fuerte dependencia de los ingresos de otras instituciones. En 1994 los ingresos por impuestos concertados ascienden a 3.116 millones de pesetas, lo que supone un 44% del total de los ingresos corrientes.

El ahorro bruto, se incrementa en 952 millones de pesetas en 1994. Este incremento, que ha permitido invertir sin aumentar el endeudamiento en dicho año, se produce por:

- Incremento de derechos reconocidos por impuestos directos fundamentalmente IBI e IAE, producido por una mejora en la recaudación del año 93 que, por el sistema de entregas a cuenta realizadas por DFB según la recaudación del año anterior, repercute en las cuentas de 1994. Durante los ejercicios 1994 y 1995 se mantiene la recaudación en el nivel de 1993, entorno a los 800 millones de IBI y 400 millones de IAE.
- Disminución de los gastos corrientes, fundamentalmente en «Compras de bienes y servicios» que disminuye un 17%, pasando de 1.921 millones de pesetas en 1993 a 1.598 millones de peseta en 1.994. Esta tendencia no se mantiene en el año 1995, en el que los gastos del capítulo 2 se incrementan en un 24%, pasando a ser 1.977 millones de pesetas.

Este incremento de gastos en 1995, junto con el mantenimiento de los ingresos corrientes, hace que en ese año el ahorro nuevamente disminuya en 400 millones de pesetas, aproximadamente. Teniendo en cuenta el aumento de la carga financiera, el ahorro neto que puede destinarse a financiar inversiones se ve también disminuido. Por otra parte, las liquidaciones negativas de la participación en impuestos concertados en los años 1993 y 1994, pendiente de pago al 31 de diciembre de 1994, por importe de 773



millones de pesetas, se compensará en los ejercicios 1995 a 1999. Esto supondrá, para el Ayuntamiento una disminución de los ingresos corrientes en dichos ejercicios.

- Por otra parte, el importe del Remanente de Tesorería menos la provisión de insolvencias es negativo en 24 millones de pesetas, por lo que el Remanente de Tesorería no permite financiar inversiones futuras, ni siquiera por el importe de los ingresos reconocidos afectos a gastos futuros (Desviaciones positivas de financiación) que a 31 de diciembre de 1994 ascienden a 335 millones de pesetas.

De forma, que aunque al cierre del ejercicio 1994, el ahorro neto es de 838 millones de pesetas, la liquidación del presupuesto de 1995 y el presupuesto de 1996 marcan una tendencia a que este se reduzca. Por lo tanto la mayor parte de las inversiones a realizar por el Ayuntamiento en el futuro dependen en gran medida de las subvenciones que se reciban de otras administraciones, así como de la capacidad de aumentar el endeudamiento (la carga financiera es el 9,4% de los ingresos corrientes).

III.1.2 ORGANISMOS AUTÓNOMOS LOCALES

El Ayuntamiento de Barakaldo tiene cinco organismos autónomos, las magnitudes, no fiscalizadas, más relevantes de los mismos son:

ORGANISMO	Millones-ptas.				
	PPTO INICIAL	ENDEUDMTO	RESULTADO EJERCICIO	REMANENTE TESORERÍA	REMANENTE G GENERALES
Escuela Infantil Arteagabeita	86	-	6	2	2
Talleres Us oak-Lantegia	250	-	-	42	42
Euskaltegi Municipal	102	-	24	14	14
Instituto Municipal de Deporte	311	-	6	11	11
Patronato para el desarrollo integral Inguraide	29	-	11	(7)	(7)
TOTAL	778	-	47	62	62

III.1.3 SOCIEDADES PARTICIPADAS

Las magnitudes, no fiscalizadas, más relevantes de las sociedades participadas por el Ayuntamiento, y su porcentaje de participación son:



Millones-ptas.

SOCIEDAD	% PARTICIP	ACTIVO			OTROS PASIVOS	FDOS PROPIOS	RDO EJERCICIO
		FIJO	CIRCUL	ENDEUD			
Barakaldo Antzokia, A.B.	100%	30	38	10	41	17	-
Aparc. disuasorio de camiones de Vizcaya, S.A.	0,86%	3.357	67	1.489	60	2.137	(262)
Mercabilbao, S.A.	0,5%	2.332	181	-	162	2.350	-
TOTAL		5.719	286	1.499	263	4.504	(262)

III.1.4 MANCOMUNIDADES Y CONSORCIOS

El Ayuntamiento forma parte junto con otras entidades del Consorcio de Aguas y la Mancomunidad de Basuras de la Margen Izquierda, las magnitudes más relevantes de los mismos son:

Millones-ptas.

	PPTO.		RDO.EJERCICIO	REMANENTE	REMANENTE
	INICIAL	ENDEUDAMIENTO		TESORERÍA	G. GENERALES
Consorcio de Aguas del Gran Bilbao	9.490	8.038	487	3.567	2.088
Mancomunidad Basuras de la Margen Izquierda	335	-	25	30	21
Consorcio de Transportes de Bizkaia (*)	26.303	34.000	15.649	25.514	23.376
TOTAL	36.128	42.038	16.161	29.111	25.485

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

III.2 GESTIÓN DE TRIBUTOS, OTROS INGRESOS Y RECAUDACIÓN

1.-Ingresos Tributarios

Los capítulos de ingresos tributarios presentan la siguiente ejecución:

Millones-ptas.

CAPÍTULO	PRESUPUESTO		DERECHO		%	%
	DEFINITIVO	RECONOCIDO	COBRADO	EJECUCIÓN	EJECUCIÓN	COBRO
Impuestos directos	1.160	1.837	1.741	158%	95%	
Impuestos indirectos	597	296	234	50%	79%	
Tasas y otros ingresos	997	968	870	97%	90%	
TOTAL	2.754	3.101	2.845	113%	92%	

Los ingresos de naturaleza tributaria representan el 41,6% sobre el total de los ingresos del Ayuntamiento.



En los altos porcentajes de cobro de los capítulos 1 y 3 hay que tener en cuenta la incidencia del IBI e LAE y de los ingresos de agua, basuras y alcantarillado respectivamente, cuyo porcentaje de cobro es 100%, dado que sólo se registran las liquidaciones realizadas por DFB y Consorcio de Aguas por los importes efectivamente recaudados.

2.-Análisis por Conceptos

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

CONCEPTO	DCHOS RECONOC.	%COBRO VOLUNT	% COBRO EJECUT	NUMERO		IMPORTE MEDIO	
				RECIBOS LIQUIDACIONES	% DOMICIL RECIBOS	IMPORTE	RECIBO PTAS
Vehículos	296	81,9	5,9	32.469	31,5	32,3	9.116
Incremento Valor Terrenos	60	47,7	3,6	1.709	-	-	35.108
ICD	295	83,2	7,8	966	-	-	305.383
Mercados	15	91,8	3,	1.752	83	84	8.562
Mercadillos	21	96,4	3,4	2.030	-	-	10.345
Asistencia domiciliaria	12	95,6	7,3	2.400	100	100	5.000
Pasos y reservas	15	86,3	8,7	412	69,2	73,2	36.408
Licencia apertura	11	83,7	6,7	110	-	-	100.000

• Impuesto sobre bienes inmuebles

La gestión de este impuesto está cedida a la DFB que informa y liquida al Ayuntamiento los cobros realizados.

El convenio por el que se cede a la Diputación Foral la gestión de este tributo no especifica que esta entidad deba remitir al Ayuntamiento información sobre su gestión. Por lo que el Ayuntamiento, no tiene conocimiento de la composición de los recibos pendientes de cobro. Esto imposibilita cualquier actuación del Ayuntamiento tendente al cobro de las cantidades pendientes.

La actuación del Ayuntamiento se limita a recibir el padrón que realiza DFB y exponerlo al público.

Durante 1993 y 1994 el Ayuntamiento ha llevado a cabo un trabajo de inspección para detectar unidades ocultas que se han incluido en los padrones de 1994 y 1995.

Destaca el incremento significativo producido en los derechos reconocidos por este impuesto en 1994.

Para analizar las variaciones producidas en este impuesto, así como en el de actividades económicas, hay que analizar la evolución de la recaudación. Debido al funcionamiento contable de entregas a cuenta, el importe de derechos reconocidos en cada año es poco



significativo ya que los incrementos reales de recaudación, contablemente, repercuten en otros ejercicios.

	Millones-ptas.			
IBI	1992	1993	1994	1995
Recaudación	575	738	796	909
Padrón	846	875	937	1.022

Se observa una tendencia creciente en todos los ejercicios. El incremento en la recaudación de 1993, respecto a 1.992 se produjo, básicamente, por un incremento del tipo impositivo en dicho año (del 1% al 1,03%) y por la recaudación fuera de padrón como consecuencia de la primera fase del trabajo de inspección, que ha supuesto liquidar los 5 últimos ejercicios para las unidades ocultas detectadas.

Se recomienda valorar la posibilidad de asumir la gestión tanto del IBI como del IAE, ya que se ha observado una mejora en los resultados obtenidos por los ayuntamientos que ya la han asumido.

- Impuesto sobre actividades económicas

La gestión de este impuesto está cedida a la DFB. Al igual que sucede con el IBI, la Diputación liquida al Ayuntamiento las cantidades cobradas, sin informar de la composición de los recibos pendientes de cobro. El padrón lo realiza la Diputación a partir del libro de matrículas. No hay inspección en el Ayuntamiento que compruebe que solo se desarrolla la actividad declarada y ninguna otra.

Las variaciones hay que analizarlas, al igual que en el caso de IBI, sobre la recaudación:

	Millones-ptas.			
IAE	1992	1993	1994	1995
Recaudación	322	421	409	414
Padrón	439	452	415	418

Como se observa en el cuadro, se mantiene estable la recaudación. El año 1992 fue más baja debido a que fue el primer año de funcionamiento del impuesto de actividades económicas (sustituyó a la antigua licencia fiscal e impuesto de radicación), mejorándose la recaudación en 1993.

Durante 1996, se incorporan 2 inspectores a la plantilla del Ayuntamiento cuya labor se centrará fundamentalmente en el IAE. Además está previsto contratar a una empresa externa para realizar trabajo de campo y depurar el padrón.



- Impuesto sobre vehículos

Representa un 9,5% sobre el total de ingresos tributarios (Capítulos 1, 2 y 3). Su control no presenta problemas significativos, debido a que cualquier cambio de titularidad, domicilio, alta, baja, etc., se efectúa a través de la Dirección General de Tráfico, que exige un certificado (expedido por el Ayuntamiento) de estar libre de cargas. Por este motivo, un 7,4% de los derechos reconocidos por este impuesto son autoliquidaciones. El contribuyente acude al Ayuntamiento con la ficha técnica del vehículo (en caso de alta), se le liquida el impuesto y se incluye en el padrón para el año siguiente:

Es de destacar el bajo porcentaje de recibos domiciliados. Por lo que recomendamos al Ayuntamiento que incida en este aspecto. Para depurar el padrón sería aconsejable acceder a la base de datos de la Dirección General de Tráfico, así como circularizar a los titulares de vehículos antiguos con recibos pendientes de cobro.

- Impuesto sobre incremento del valor de los terrenos

Solo representa el 2% de los ingresos tributarios. El principal problema detectado en la gestión de este tributo, es que los procedimientos establecidos no garantizan que el Ayuntamiento tenga conocimiento de todas las transmisiones que se realizan, especialmente si se han tramitado fuera de plaza.

Asimismo, se producen importantes retrasos en el proceso de liquidación de plusvalías. Esta situación, que se viene arrastrado desde hace varios ejercicios, no se había corregido a la fecha de este informe, a causa, según comentarios del Ayuntamiento, de la escasez de recursos asignados a la gestión de este impuesto. Este retraso, además de generar un problema contable, dificulta la gestión de cobro. Por otra parte, al ser generalmente, el sujeto pasivo del impuesto el vendedor hay una dificultad adicional para conocer su nuevo domicilio, etc.

Este riesgo podría mitigarse cruzando con DFB información con el impuesto de transmisiones patrimoniales, cambios de titularidad y altas en los padrones del IBI y acuerdos con el registro de la propiedad de remisión de información. Consideramos que la gestión de recaudación podría mejorarse implantando el procedimiento de autoliquidación.

Los derechos reconocidos durante 1994 disminuyen en un 31% respecto a 1993 debido a la repercusión de la situación del mercado inmobiliario, que en el año 92 (ejercicio que se liquida durante 1994 por el retraso anteriormente comentado), fue de muy baja actividad.

En el porcentaje de cobro, hay que considerar, además de los problemas ya comentados, que hay una liquidación muy significativa por importe de 21 millones de pesetas pendiente de



cobro que distorsiona el porcentaje. Eliminando su efecto, el porcentaje de cobro asciende al 70% y 5% en voluntaria y ejecutiva, respectivamente.

- Ingresos sobre construcciones y obras

Los derechos liquidados por este impuesto representan el 9,5% del total de los derechos reconocidos de los capítulos 1, 2 y 3.

Este impuesto grava la realización efectiva de la obra. Se realiza una liquidación provisional cuando se concede la licencia, según el presupuesto de la obra, incluyendo beneficio industrial y gastos generales. Una vez finalizada se efectuará la liquidación definitiva con la liquidación fin de obra. En obras de nueva construcción se controla que se presenta la liquidación fin de obra porque es requisito necesario para obtener la licencia de habilitabilidad, pero es más difícil conseguirlo en otras obras menores.

Teniendo en cuenta la jurisprudencia en este sentido, sería conveniente no incluir en la base imponible del impuesto los conceptos de gastos generales, honorarios de profesionales y beneficio industrial.

No hay una inspección que verifique que se ejecuta la obra declarada, que no hay obras sin licencia, etc., si bien está previsto incorporar dos inspectores a la plantilla en 1996.

A la fecha de realización de este informe no se había recibido la liquidación fin de obra de una gran superficie de hipermercado, cuya obra estaba finalizada con anterioridad al 31 de diciembre de 1994.

En la evolución de los ingresos por este impuesto hay que considerar la repercusión de las obras de un centro comercial. La obra base que se liquidó durante los ejercicios 1993 y 1994 supuso 245 millones de pesetas y 124 millones de pesetas, respectivamente. Los establecimientos se liquidan fundamentalmente durante 1994 y 1995.

- Tasas y otros ingresos

El Ayuntamiento ha gestionado en 1994 un total de 20 tasas y precios públicos cuyos ingresos ascienden a 899 millones de pesetas, un 29% del total de los derechos reconocidos en los capítulos 1, 2 y 3. En este importe, se incluyen las tasas de alcantarillado y basuras y el precio público por abastecimiento de aguas cuya gestión la realiza el Consorcio de Aguas, que asciende en total a 585 millones de pesetas.

El resto de tasas y precios públicos ascienden a 314 millones de pesetas, que son los de gestión municipal propiamente dicha, (incluido Conservatorio de Música y ocupación de dominio público).



Se observa un satisfactorio porcentaje de recaudación en los principales conceptos.

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

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

1.-Cuenta General

No se ha aprobado la Cuenta General de los ejercicios 93 y 94 (solo se aprueba liquidación del presupuesto) que se confecciona con mucho retraso y no incluye la siguiente documentación:

- Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.
- Memoria demostrativa del modo en que se han cumplido los objetivos programados.
- Estados financieros consolidados.

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

2.-Inventario de Bienes y Derechos Municipales

El Ayuntamiento realizó un inventario de bienes y derechos municipales con fecha 31.12.89 que no ha sido actualizado. Dado que no hay un procedimiento de actualización, dicho inventario no se introdujo en el asiento inicial de inicio de la contabilidad patrimonial en 1993, que por consiguiente solo incluye las altas y bajas producidas desde dicha fecha.

Debe realizarse un inventario de todos los bienes del Ayuntamiento, que permita conocer con exactitud la situación de los bienes para la correcta clasificación, valoración (coste y amortizaciones), contabilización y control. Además, deben establecerse los mecanismos adecuados que permitan la actualización permanente del inventario.

3.-Corte de operaciones

Las facturas y certificaciones del mes de diciembre no recibidas al cierre del ejercicio, así como la cuota de Seguridad Social de dicho mes se reconocen, como gasto del ejercicio siguiente. Asimismo, los ingresos que no se derivan de liquidaciones realizadas por el Ayuntamiento, incluyendo las subvenciones, se registran en el momento de su cobro.



Un adecuado registro de estas operaciones requiere contabilizarlas atendiendo al momento de su devengo, independientemente de cuando se reciba la factura o se produzca su cobro.

4.-Clasificación contable

El capítulo 4 de gastos recoge pagos a otras entidades por la utilización de sus instalaciones, en el caso de la Mancomunidad de Basuras, y por el suministro de agua en la red primaria, en el caso del Consorcio de Aguas.

Estas operaciones deben registrarse en el capítulo 2 de gastos.

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

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

5.-Tributos gestionados por la Diputación Foral y Consorcio de Aguas

El convenio por el que se cede a la Diputación Foral la gestión del IBI e IAE no especifica que esta entidad deba remitir al Ayuntamiento información sobre su gestión.

Con respecto al Consorcio de Aguas, el Ayuntamiento no dispone del convenio que regule los servicios que le presta aquella entidad. Un aspecto significativo que debiera contemplar dicho convenio es el referido a los plazos de remisión de los fondos recaudados y de la liquidación correspondiente, que en la actualidad son muy amplios.

Deben regularse los plazos de entrega de los fondos y la información que ha de remitir la Diputación Foral y el Consorcio de Aguas, referidos a los tributos que ellos gestionan.

6.-Cuentas Extrapresupuestarias

El Ayuntamiento registra en operaciones extrapresupuestarias, ingresos de carácter presupuestario que por su origen deben destinarse a financiar inversiones relativas a enajenación de inversiones reales y subvenciones.



La liquidación del presupuesto debe recoger la totalidad de los ingresos y gastos del ejercicio.

7.-Endeudamiento

Determinados préstamos concedidos por el Banco de Crédito Local mantienen unos tipos de interés nominal, (11,20 al 12%), superiores a los actuales para este tipo de operaciones.

Consideramos que deben renegociarse estas condiciones para lograr una mejor gestión financiera.

8.-Inversiones financieras

El Ayuntamiento ha mantenido durante 1994 y en ejercicios anteriores, inversiones financieras temporales a tipos de interés (7%) inferiores al coste de los préstamos que mantiene el Organismo.

Se recomienda que la disposición de los préstamos se realice en función de las necesidades reales de financiación del Ayuntamiento.

Eraskina

Anexo



ANEXO

A. APARTADOS EXPLICATIVOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Barakaldo, 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

Las cuentas adjuntas presentan la estructura e información que establece la normativa vigente durante 1994 en el sector público local.

- Ley 7/85 Reguladora de Bases de Régimen Local.
- Real Decreto 781/86 Texto Refundido de disposiciones en materia de Régimen Local.
- Ley 39/88 Reguladora de las Haciendas Locales.
- Orden de 20 de 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 contabilidad a la normativa foral, regulando aquellos aspectos de su competencia a través de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria anual.

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

- Balance de situación
- Cuenta de pérdidas y ganancias.
- Memoria, que incluirá el cuadro de financiación, anexo informativo de la relación entre los datos de la liquidación presupuestaria y los reflejados en la Contabilidad General y Estado de la Deuda.
- Liquidación del presupuesto.
- Memoria justificativa del Coste y Rendimiento de los servicios públicos.
- Memoria demostrativa del Grado de cumplimiento de los Objetivos programados.
- Estados financieros consolidados para el conjunto de las entidades integradas en los presupuestos generales, con detalle de procedimiento de consolidación seguido y de los ajustes practicados.

b.-Principales criterios contables aplicados

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

• Impuestos gestionados por Diputación Foral de Bizkaia

El impuesto sobre bienes inmuebles y sobre actividades económicas son gestionados por la Diputación Foral de Bizkaia que informa y liquida al Ayuntamiento los cobros por ello realizados.

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

• Tributos gestionados por el Ayuntamiento

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



- Anulaciones por fallidos

En aplicación de la normativa vigente las anulaciones por fallidos no se registran como menor ingreso hasta que, agotada la vía ejecutiva de recaudación, se reconoce definitivamente la incobrabilidad del derecho. El Ayuntamiento, con motivo del cierre anual, ha aplicado el artículo 59.6 del Decreto Foral 124/92, sobre saldos de dudosa cobrabilidad a efectos de determinar el Remanente de Tesorería.

- Ingresos por subvenciones

Se reconoce, básicamente, el ingreso por subvenciones en el momento de cobro de las mismas.

- Ingresos y gastos financieros

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

- Variación de pasivos financieros

Se reconoce el ingreso en el ejercicio en que se dispone de los préstamos. Se reconoce el gasto en el ejercicio en que vencen las amortizaciones, independientemente de su pago.

- Gastos de personal

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

- Compras de bienes corrientes y servicios

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

- Inversiones

El Ayuntamiento reconoce gasto por este concepto, el importe de las certificaciones recibidas en el año.

- Desviaciones de Financiación

A efectos del cálculo del Remanente de Tesorería disponible o neto, el Ayuntamiento ajusta las desviaciones positivas de financiación que se producen en los ingresos afectados a gastos.



A.3 TRIBUTOS Y OTROS INGRESOS

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

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS	COEFIC AYTO	Miles de pesetas	
			COEF LEGALES MIN.	COEF LEGALES MAX.
Bienes inmuebles (IBI)	902	1,03%	0,4%	1,5%
Vehículos	296	1,36	1	2,2
Actividades Económicas (IAE)	580	1,28	1	2,2
Construcciones (ICO)	295	5%	2%	5%
Incremento valor terrenos	60	30%	5%	30%
TOTAL IMPUESTOS (CAPÍTULOS 1 Y 2)	2 133			
Abastecimiento de aguas	305			
Recogida basuras	219			
Ocupación suelo: Telefónica e Iberdrola	159			
Retirada vehículos	23			
Conservatorio de Música	23			
Alcantarillado	60			
Cementerio, industr., ambulantes y otros	179			
TOTAL TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS (CAPÍTULO 3)	968			

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

Los derechos reconocidos por el impuesto sobre incremento de valor de los terrenos se corresponden con las transmisiones realizadas en 1992, que se han liquidado durante 1994. Este retraso provoca que la liquidación adjunta no recoja ingresos correspondiente a transmisiones realizadas en el ejercicio 1994 y anteriores por un importe que no ha podido ser cuantificado.

A la fecha de realización de este informe no se había recibido la liquidación fin de obra del una gran superficie destinada a hipermercado, cuya obra ha finalizado con anterioridad al 31 de diciembre de 1994.

La ocupación del dominio público por Iberdrola y Telefónica, no incluye el cuarto trimestre del ejercicio 1994, por importe aproximado de 29 y 11 millones de pesetas, respectivamente.

Los impuestos sobre bienes inmuebles y sobre actividades económicas son gestionados por la DFB, que informa y liquida durante el ejercicio al Ayuntamiento de los cobros realizados. Durante el ejercicio el Ayuntamiento recibe anticipos a cuenta de la recaudación. Al 31 de diciembre de 1994 el Ayuntamiento no tiene registrada la liquidación de dicho ejercicio por importe de 58 millones de pesetas en IBI y 39 millones de pesetas de IAE, incluida la cuota provincial y estatal. Por otra parte, el Ayuntamiento no tiene registrado el importe de los recibos pendientes de cobro por parte de la Diputación Foral que ascienden a 1.308 millones de pesetas, a los que corresponde una provisión de insolvencias de 1.163 millones de pesetas.



Por lo tanto, el Remanente para Gastos Generales debe incrementarse en 242 millones de pesetas.

El Consorcio de Aguas del Gran Bilbao gestiona las tasas y precios públicos de agua y alcantarillado, así como el cobro de la tasa de basuras. La emisión de los recibos de las tasas mencionadas se realiza después de efectuar las lecturas de los contadores de agua, procediendo a continuación a su cobro. El Consorcio remite al Ayuntamiento liquidaciones trimestrales, que por lo anteriormente citado, son recibidas con retraso respecto al período de devengo. Por este motivo al 31 de diciembre de 1994, no han sido registrados los ingresos del 4º trimestre de 1994 por importe de 146 millones de pesetas, ni los gastos por suministro de agua de dicho período por importe de 62 millones de pesetas (ver A.10).

El Ayuntamiento reconoce como ingresos del capítulo III los cobros de los que tiene conocimiento durante el ejercicio y no se han registrado los recibos que el Consorcio de Aguas tiene pendiente de cobro, por un importe de 58 millones de pesetas a los que corresponde una provisión de insolvencias de 45 millones de pesetas, aproximadamente.

Por lo tanto, el adecuado registro de los servicios gestionados por el Consorcio de Aguas supone incrementar el Remanente para Gastos Generales en 97 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 (Udalkutxa)		3.116
Tributos no concertados		275
Subvenciones finalistas:		
Diputación Foral: Bienestar Social		265
Diputación Foral: Cultura		19
Gobierno Vasco		101
INEM: Fomento de empleo y cursos formación		32
Otras menores		13
TOTAL CAPÍTULO 4		3.821
Diputación Foral:		204
Gobierno Vasco		109
TOTAL CAPÍTULO 7		313

Las liquidaciones de los ejercicios 1993 y 1994 de la participación en tributos concertados resultaron negativas por importe de 440 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 107 millones deducido de las entregas a cuenta de 1994, en concepto de parte de la 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 773 millones de pesetas que se irán descontando en participaciones de ejercicios futuros, hasta 1999.

Del análisis de las subvenciones finalistas concedidas por otras administraciones públicas al Ayuntamiento, se desprende que hay subvenciones por importe de 120 millones de pesetas devengadas, por estar ejecutado el gasto que financian, y no registradas.

Los ingresos por participación en tributos no concertados se corresponden con las liquidaciones del ejercicio 1993 y las entregas a cuenta de la liquidación final de 1994. La liquidación correspondiente al ejercicio 1994 ha sido registrada en 1995 y asciende a 40 millones de pesetas.

A.5 INGRESOS PATRIMONIALES

El capítulo 5 de los ingresos presenta el siguiente desglose:

		Millones-ptas.
		DERECHOS
CONCEPTO		RECONOCIDOS
Intereses de títulos valores		53
Rentas de bienes inmuebles		9
Concesiones		78
Intereses depósitos		16
TOTAL		156

El concepto de «Intereses de títulos valores» recoge los intereses por los activos financieros que el Ayuntamiento ha tenido durante los ejercicios 1993 y 1994. Al 31 de diciembre de 1994 no mantenía ninguna inversión en activos financieros.

El movimiento de los activos financieros que mantenía el Ayuntamiento durante el ejercicio 1994 es el siguiente:

	SALDO		SALDO		INTERESES
	1.1.94	ALTAS	BAJAS	31.12.94	
Activos financieros	399	398	797	-	46
Fondo de Inversión	120	-	120	-	7
TOTAL (Ver A.13)	519	398	917	-	53

El tipo de interés de las operaciones contratadas en 1994 es del 7%.



A.6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES

El saldo de este capítulo de la liquidación del presupuesto recoge el importe de la cesión obligatoria en concepto de aprovechamiento urbanístico, producido en 1993 y registrado extrapresupuestariamente, que se ha aplicado a presupuesto en 1994.

Durante 1994 se han producido ventas de inmuebles por importe de 60 millones de pesetas y cesión de aprovechamiento urbanístico por importe de 17 millones de pesetas. Estos ingresos se han registrado extrapresupuestariamente por no estar, a 31 de diciembre de 1994, aplicados a financiar un proyecto concreto y ser, por su naturaleza, ingresos afectos. (A.13).

El Ayuntamiento ajusta, de forma extracontable el Remanente de Tesorería en estos dos importes y los deduce para el cálculo del Remanente para gastos generales por no ser de libre disposición. Por lo que su efecto en ambas magnitudes es nulo. No obstante, sería más adecuado su registro presupuestario en el capítulo de ingresos «Enajenación de Inversiones».

A.7 GASTOS DE PERSONAL

El capítulo de gastos de personal presentaba el siguiente desglose:

		Millones-ptas.
		OBLIGACIONES
CONCEPTO		RECONOCIDAS
Remuneraciones corporativos		89
Remuneraciones funcionarios		1.364
Remuneraciones personal laboral fijo		699
Seguridad Social		495
Asistencia médico farmacéutica		45
Otros		17
TOTAL		2.709

El Ayuntamiento acordó adherirse a Elkarkidetza, E.P.S.V., con efecto 1 de enero de 1990 para complementar las pensiones de sus funcionarios. Mediante el pago de cuotas mensuales 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 270 millones de pesetas. Se acordó el pago aplazado de la deuda mediante anualidades crecientes durante un período de 15 años, devengando un 8% de interés anual. Durante 1994 se han abonado 8 y 22 millones de pesetas como pago de principal e intereses, respectivamente, contabilizados en los capítulos IX y III de gastos, respectivamente. El principal pendiente de pago a 31 de diciembre de 1994 asciende a 241 millones de pesetas, importe incluido en la cifra de endeudamiento (A.12).



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 realizaría de acuerdo con el citado Real Decreto mediante el pago anual, durante 20 años a partir del 1 de enero de 1996, de cotizaciones adicionales 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. Durante 1996 se prevé pagar 102 millones de pesetas por dichas cotizaciones adicionales.

Al 31 de diciembre de 1994, estaba pendiente de registrar la cuota de Seguridad Social correspondiente al mes de diciembre de 1994, por importe de 42 millones de pesetas y los gastos de asistencia sanitaria del cuarto trimestre de 1994 por importe de 13 millones de pesetas.

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.	
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	SIN REGISTRO
Arrendamientos	16	-
Reparac. conserv. de edif. e instal.	128	1
Material oficina, libros	19	-
Suministro energía eléctrica	126	41
Suministros gasóleo, mat. limpieza y otros	48	2
Comunicaciones	36	-
Primas de seguro	15	-
IVA soportado	11	-
Gastos diversos	55	-
Trabajos realizados por empresas:		
Limpieza viaria	416	36
Ayuda domiciliaria	219	33
Ejecución programas culturales	144	49
Conservación y mantenimiento	205	26
Otros menores	152	12
Otros menores	8	-
TOTAL	1.598	200



En la columna «sin registro» se han incluido aquellas adquisiciones y prestaciones de servicios devengados durante el ejercicio 1994 y no registradas en la liquidación del presupuesto.

A.9 INTERESES

Millones-ptas.	
OBLIGACIONES	
CONCEPTO	RECONOCIDAS
Intereses de préstamos	212
Intereses deuda Elkarkidetzta	22
Gastos apertura	2
TOTAL	236

A.10 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

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

Millones-ptas.	
OBLIGACIONES	
CONCEPTO	RECONOCIDAS
Mancomunidad Basuras y Consorcio Aguas	336
Organismos autónomos	272
Sociedades municipales	159
D.F.B. Bomberos	42
Administración General	37
Subvenciones a comisiones de fiestas	21
Subvenciones emergencia social	67
Ayuda económica a familias	18
Subvenciones estancias residencias ancianos	186
Subvenciones centros enseñanza (UNED)	26
Subvenciones entidades culturales y deportivas	82
Grupos políticos municipales	15
Otras menores	11
TOTAL	1.272

La Mancomunidad de basuras de la margen izquierda gestiona el vertido de basuras de los municipios que forman parte de ellas en el vertedero de Artigás (del Ayuntamiento de Bilbao). Al 31 de diciembre de 1994, la mancomunidad no ha registrado, ni ha 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 de basuras de la margen izquierda, debería incrementarse en 26 millones de pesetas, aproximadamente, por las toneladas vertidas en 1993 y 1994.

Como consecuencia del retraso en las liquidaciones del Consorcio de Aguas (ver A.3), el Ayuntamiento no tiene registrado el gasto correspondiente al 4º trimestre de 1994 por importe de 62 millones de pesetas (ver A.3).

Al 31 de diciembre de 1994 no se había registrado la liquidación correspondiente a 1993 y 1994 por el servicio de extinción de incendios por importe de 50 millones de pesetas en cada ejercicio.

A.11 INVERSIONES Y PATRIMONIO

El capítulo de gastos, «Inversiones reales» presenta el siguiente desglose:

CONCEPTO	Millones-ptas.	
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	SIN REGISTRO
Inversión en terrenos	147	17
Infraestructura y urbanización	391	27
Inversión asociada al funcionamiento	386	-
Planeamiento	155	-
Terrenos y bienes naturales	11	-
TOTAL	1.090	44

La columna «sin registro» recoge inversiones realizadas en 1994 y no registradas en la liquidación del presupuesto.

El Ayuntamiento realizó un inventario de sus bienes con fecha 31 de diciembre de 1989, que recogía:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	
Terrenos	6.300
Inmuebles	6.752
Mobiliario	463
TOTAL	13.515

Desde esta fecha no se ha actualizado con los movimientos producidos de altas y bajas. Por lo que a 31 de diciembre de 1994, el Ayuntamiento no conoce la composición de su bienes. El Ayuntamiento lleva contabilidad patrimonial, el saldo del epígrafe «Inmovilizado material»



incluye solo las altas producidas desde 1993, año en que comenzó la contabilidad patrimonial, y se desglosa:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	
Inmovilizado uso general	767
Inmovilizado inmaterial	21
Inmovilizado material	456
Inmovilizado en curso	545
Inmovilizado financiero	36
TOTAL INMOVILIZADO	1.825

El Ayuntamiento tiene asegurados sus bienes por importe de 5.425 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 Concedido	%	Condiciones Periodic	Amortización		Saldo		Saldo 31.12.94	Saldo no dispuesto	
				Desde	Hasta	1.1.94	Nuevos			
Bco Cdto Local	20	4,25	Trimest.	sep.55	jun. 05	9	-	1	8	-
Bco Cdto Local	15	5,25	Trimest.	sep. 60	jun. 09	9	-	-	9	-
Bco Cdto Local	10	5,25	Trimest.	jun. 66	marz. 96	1	-	-	1	-
Bco Cdto Local	12	5,25	Trimest.	mar. 68	dic. 97	3	-	1	2	-
Bco Cdto Local	314	7,45	Trimest.	may. 75	jun. 95	42	-	28	14	-
Bco Cdto Local	31	7,45	Trimest.	mar. 79	dic. 94	3	-	3	-	-
Bco Cdto Local	170	8,45	Trimest.	dic. 75	dic. 95	32	-	15	17	-
Bco Cdto. Local	19	8,45	Trimest.	mar. 79	dic. 95	4	-	2	2	-
Bco Cdto. Local	260	8,45	Trimest.	feb. 77	marz. 97	72	-	20	52	-
Bco Cdto. Local	11	11,20	Trimest.	jun. 92	sep. 97	8	-	2	6	-
Bco Cdto Local	49	11,20	Trimest.	jun. 80	marz. 99	24	-	4	20	-
Bco Cdto Local	10	11,40	Trimest.	sep. 83	jun. 97	4	-	1	3	-
Bco Cdto Local	119	12	Trimest.	ener. 85	marz. 97	52	-	14	38	-
Bco Cdto Local	291	11,65	Trimest.	sep. 89	jun. 99	200	-	28	172	-
Bco Cdto Local	410	11,71	Trimest.	dic. 93	dic. 98	395	-	62	333	-
Bco Cdto Local	484	11,88	Trimest.	dic. 93	dic. 00	473	-	46	427	-
Bco Cdto. Local	4	Varios	Trimest.	-	-	2	-	-	2	-
B.B.K	683	Mibor+0,5	Trimest.	feb. 93	02	632	-	84	548	-
B.B.K	1.347	Mibor+0,5	Trimest.	abr. 95	04	-	-	-	-	1.347
B.B.K	323	Mibor+0,5	Trimes	mar. 96	05	-	-	-	-	323
D.F.B (FROM)	718	8		1986	1995	144	-	72	72	-
D.F.B (CTU)	346	-		1988	1997	139	-	35	104	-
Elkarkidetza	270	8		1.990	2.004	249	-	8	241	-
ENDEUDAM. TOTAL	5.916	-				2.497		426	2.071	1.670



El endeudamiento a 31 de diciembre de 1994 no incluye 773 millones de pesetas de deuda con la DFB por liquidaciones negativas en la participación de tributos concertados (ver A.4). De la cifra de endeudamiento total, 485 millones vencen a corto plazo.

A.13 CUENTAS EXTRAPRESUPUESTARIAS

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

Millones-ptas.				
CONCEPTO	Saldo Inicial	Cobros	Pagos	Saldo Final
Anticipos de caja fija (A.14)	(7)	33	(38)	(12)
Anticipos y préstamos concedidos	(23)	63	(58)	(18)
Organismos Previsión Social deudores ..	(100)	218	(140)	(22)
Descuentos en ingresos	-	463	(498)	(35)
Operaciones financieras (A.5) ..	(519)	917	(398)	-
Hacienda IVA soportado	(10)	20	(15)	(5)
Otros deudores	-	62	(60)	2
TOTAL DEUDORES	(659)	1 776	(1 207)	(90)
Fianzas y depósitos	90	131	(145)	76
Retenciones en nómina	204	517	(576)	145
Organismos Seguridad Social Acreedores	358	533	(748)	143
Otros acreedores	1	24	(24)	1
Ingresos pendientes aplicación ..	34	10 198	(10 198)	34
Préstamos recibidos	14	(14)	-	-
Subvenciones recibidas ..	11	9	(2)	18
Enajenación Inversiones reales ..	35	42	-	77
Pagos pendientes aplicación ..	-	59	(59)	-
Movimientos internos tesorería ..	-	1 379	(1 379)	-
Hacienda IVA repercutido ..	-	27	(19)	8
TOTAL ACREEDORES	747	12 905	(13 150)	502
TOTAL	88	14 681	(14 357)	412

Los conceptos de «Ingresos pendientes de aplicación», «Subvenciones recibidas» y «Enajenación de Inversiones reales» son ingresos presupuestarios.

Estos conceptos no se han contabilizado presupuestariamente por ser, en el caso de «Subvenciones recibidas» y «Enajenación de inversiones reales», ingresos afectos sin estar aún asignadas a financiar un proyecto concreto (ver A.6). No obstante, sí se han incluido en el cálculo del Remanente de Tesorería y se han deducido en el cálculo del Remanente para gastos generales por no ser ingresos de libre disposición (ver A.16).



El concepto de «Ingresos pendientes de aplicación» recoge transitoriamente conceptos presupuestarios, que por diferentes motivos, se desconoce inicialmente su naturaleza. El saldo al 31 de diciembre de 1994 lo componen saldos muy antiguos de diversa naturaleza. El Ayuntamiento ha incluido este importe en el cálculo del Remanente de Tesorería.

Por lo tanto, si bien estos conceptos deben ser contabilizados presupuestariamente no tienen efecto en el Remanente de Tesorería y el Remanente para gastos generales por haber sido incluido en la cálculo de estas magnitudes por el Ayuntamiento.

A.14 TESORERÍA

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

	Millones-ptas.			
	SALDO	INGRESO	PAGO	SALDO
	1.1.94			31.12.94
Presupuesto	72	7.410	7.667	(185)
Cuentas extrapresupuestarias	88	14.681	14.357	412
TOTAL	160	22.091	22.024	227

El arqueo no incluye dos cuentas corrientes en la BBK, cuyo saldo al 31 de diciembre de 1994 asciende a 28 millones de pesetas, que recogen «pagos a justificar» y «anticipos de caja fija».

Los «pagos a justificar» se registran en su totalidad como gasto, y los «anticipos de caja fija» se contabilizan como deudores extrapresupuestarios. A 31 de diciembre de 1994, el importe de pagos a justificar ascendía a 16 millones de pesetas y el saldo en deudores extrapresupuestarios a 12 millones de pesetas (A.13). Un adecuado registro de estas cuentas requiere incrementar el saldo en «Fondos líquidos» en 28 millones de pesetas y minorar las obligaciones reconocidas en el ejercicio y el saldo de deudas extrapresupuestarias en 16 y 12 millones, respectivamente.

El tipo de interés de las cuentas corrientes oscila entre un 5% y un 9%.



A.15 REMANENTES A INCORPORAR

El remanente de crédito incorporado al presupuesto de 1995, asciende a 1.105 millones de pesetas, y se financia según el siguiente desglose:

Millones-ptas.	
TIPO FINANCIACIÓN	IMPORTE
Recursos generales	301
Subvenciones a recibir	251
Préstamos	553
TOTAL	1 105

A.16 DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN

El Ayuntamiento contabiliza las desviaciones que se producen entre los ingresos finalistas y el grado de ejecución de los gastos que financian dichos ingresos. El resumen de estas desviaciones es el siguiente:

Millones-ptas.	
	IMPORTE
Desviaciones de financiación por préstamos y subvenciones (+)	240
Subvenciones recibidas pendientes aplicación (A.13)	18
Enajenación inversiones reales pendientes de aplicación (A.13)	77
TOTAL	335

Las desviaciones negativas de financiación acumuladas, ascienden a 1.265 millones de pesetas, fundamentalmente generadas por la ejecución de proyectos inicialmente previstos para financiar con préstamos que finalmente no se han dispuesto. Se incluyen también proyectos financiados con subvenciones que no se han registrado por no haber sido cobradas, según el criterio seguido por el Ayuntamiento de registro de ingresos. El ajuste propuesto por estas subvenciones devengadas por estar el gasto ejecutado asciende a 120 millones de pesetas. (ver A.4).



A.17 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

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

SERVICIO/FUNCIÓN	Millones-ptas.	
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	% S/ TOTAL
Deuda pública	662	9
Órganos de Gobierno	124	2
Administración General	314	4
Seguridad y Protección Civil	464	6
Seguridad y protección social	1.208	16
Promoción social	136	2
Sanidad	35	1
Educación	441	6
Vivienda y urbanismo	1.133	16
Bienestar comunitario	1.175	16
Cultura	986	13
Otros servicios sociales	1	-
Infraestructuras básicas	447	6
Información básica y estadística	10	-
Regulación económica	154	2
Regulación comercial	10	-
Otros	44	1
TOTAL	7.344	100

A.18 SALDOS PENDIENTES DE COBRO

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

	1990 Y				TOTAL EJERCICIOS	TOTAL
	ANTERIORES	1991	1992	1993	CERRADOS	1994
Capítulo I	116	33	25	55	229	97
Capítulo II	30	101	9	23	163	62
Capítulo III	18	4	2	8	32	97
Capítulo IV	4	5	22	-	31	-
Capítulo V	-	3	1	1	5	1
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	168	146	59	87	460	257
Capítulo VI	-	-	-	-	-	-
Capítulo VII	-	4	105	-	109	109
Capítulo VIII	14	10	-	-	24	-
Capítulo IX	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	14	14	105	-	133	109
TOTAL PENDIENTE DE COBRO	182	160	164	87	593	366



El Ayuntamiento para calcular la deuda de difícil o imposible cobro aplica el artículo 59.6 del Decreto Foral 124/92 que dice: «En todo caso, aquellos derechos debidamente reconocidos con una antigüedad superior a 24 meses desde su contratación en cuentas se consideran 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 la deuda con antigüedad superior a 24 meses asciende a:

Millones-ptas.	
CONCEPTO	IMPORTE
Años 1990 y anteriores	182
Año 1991	160
Año 1992	164
TOTAL	506

El Ayuntamiento ha dotado una provisión para insolvencias por importe de 386 millones de pesetas. La diferencia, corresponde a una deuda garantizada, por importe de 43 millones de pesetas y a subvenciones de capital por importe de 77 millones de pesetas, que se cobran según ejecución de la obra.

De acuerdo con la estimación de los saldos de dudosa cobrabilidad, realizada por este Tribunal a 31 de diciembre de 1994, el cálculo realizado por el Ayuntamiento presenta un defecto de provisión de 65 millones de pesetas, aproximadamente.

A.19 SALDOS PENDIENTES DE PAGO

El desglose de los saldos pendientes de pago de ejercicios cerrados al 31 de diciembre de 1994 es el siguiente:

Millones-ptas.	
CAPÍTULO	IMPORTE
Compra bienes y servicios	21
Inversiones reales	46
TOTAL	67

El saldo pendiente de pago de compras de bienes y servicios, corresponde a saldos individuales muy poco significativos y antiguos, de las que no se dispone de ningún tipo de justificante. Según el Ayuntamiento no se corresponde realmente a obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre de 1994.



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANEXO 01085 AITORA GASTEIZ
Aptdo. 22 48100 - 01086 AITORA GASTEIZ
Tel. 945 14 53 00 Fax. 945 14 01 75