

Fiskalizatze-Txostena
Informe de Fiscalización

Renteriako Udala
Ayuntamiento de Rentería

1994



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Renteriako Udala

Ayuntamiento de Rentería

1994

Vitoria/Gasteiz, 1997ko abenduak 4

Vitoria/Gasteiz, a 4 de diciembre de 1997



AURKIBIDEA / ÍNDICE

SARRERA	1
I. ONDORIOAK	2
II. UDALAREN KONTUAK	5
III. BARNE-KONTROLEKO ETA KUDEAKETA-PROZEDURAKO SISTEMEN BURUZKO IRITZIAK	11
III.1 A'derdi positiboak	11
III.2 Udalaren finantzako egoera-orrria	11
III.3 TVCP/HKEE taldearen proposamenak barne-kontrolko sistema hobetzeko	12
INTRODUCCIÓN	15
I. CONCLUSIONES	16
II. CUENTAS MUNICIPALES	19
III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	25
III.1 Aspectos positivos	25
III.2 Situación financiera del Ayuntamiento	25
III.3 Propuestas del TVCP/HKEE para la mejora del sistema de control interno	26
ANEXO	
A. APARTADOS EXPLICATIVOS	29
A.1 Antecedentes y legalidad aplicable	29
A.2 Gestión y resultados presupuestarios	29
A.3 Remuneraciones del personal	31
A.4 Otros gastos presupuestarios	31
A.5 Principales criterios de contabilización de los ingresos presupuestarios	32
A.6 Endeudamiento municipal	34
A.7 Créditos de compromiso	35
A.8 Contratos públicos	36

SARRERA

1995eko ekitaldirako TVCP/HKEE taldeak onetsitako Lan Plana betez, 1994ko ekitaldiari buruzko Errenteriako Udalaren aurrekontuko likidazioaren fiskalizazio mugatua egin dugu.

1994ko Errenteriako Udalaren aurrekontua, ondorengo talde hauek osatzen dute:

- Errenteriako Udalak.
- Jesusen Bihotza Egoitza Fundazio Publikoak.
- Udal Euskaltegiaren Fundazio Publikoak.
- "Errenteria Musikal" Udal Musika Kontserbatorioko Patronatuko Fundazio Publikoak.
- Udalaren Kirol Patronatuko Fundazio Publikoak.

Errenteriako Udalerria Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurkitzen da, 41.418 biztanle ditu, eta 1994ko ekitaldian 6.246 milioi pezetako aurrekontua izan zuen.

Ondorengo lan hauek egin dira:

1. Kanpoko auditoreek egindako diru-sarreraren eta gastuen Estatuaren, Altxortegi Soberakinaren, Udalaren eta 1994ko ekitaldiaren aurrekontuaren likidazioari dagozkion lau Fundazio Publikoen auditoretzako txostena eskuratu eta aztertu. Beraz, ez dira 1994ko ekitaldiaren amaierari dagozkion finantzako egoera-orriak aztertu.

2. Aurreko paragrafoan aipatutako txostenean erakutsitako ondorioak jasotzen dituzten frogak aurkitzen diren laneko paperen azterketa; bertan, lana, orokorrean onetsitako auditoretzako arauen eta prozeduren arabera egin dela egiaztatzen da.

3. 13 kontratazio-espeditetako lagin baten bidez, indarrean dagoen legezkotasuna betetzen denaren egiaztaketa(ikus A.8).

4. Plantila, Euskal Funtzio Publikoko Legera egokitzearen egiaztaketa.

5. Galdera-sorta baten bidez, barne-kontrolaren analisisa.

I. ONDORIOAK

I.1 LEGEA BETETZEA

1. Udalak, 10,6 milioi pezetagatik finantza-aktiboen Aldaketako 8. kapituluaren aurrekontu-esleipenen gaineko gastuak egin ditu. Era berean, Zaharren Egoitzak, aurrekontuaren esleipenak 5,5 milioitan gainditzen duten gastuak egin ditu ondasunen eta zerbitzuen ondorioz, eta 0,4 milioi pezeta inbertsio errealetan, eta Udalaren Kirol Patronatuak, langileen gastuetan 0,1 milioi pezetatan, eta inbertsio errealetan 0,6 milioi pezetatan gainditu du talde honi esleitutako diru-kopurua (ikus A.2).

2. 1994an ez zegoen Lanpostuen Zerrendarik, EFPLaren 14 eta 19 arteko artikuluetan xedatutakoa hutsiz (ikus A.3).

3. Udalaren aurrekontu-plantilan lan-kontratu iraunkorreko langileei gordetako plaza guztietatik 33 (30 betarik daude) ez dira EFPLaren 19. artikulua xedatutakora egokitzen eta, beraz, funtzionarietarako izan beharko lirateke.

4. Fiskalizazioaren xede diren 13 kontratazio-espedituetan legeria ez da ondorengo atal hauetan bete (ikus A.8):

- Esleipenaren zenbatekoa 20,7 milioi pezetakoa den hiru espedituetatik, Administrazio-baldintza zehaztetan behar baino lehenagoko ordainketak egitea aurreikusi da, kontratistak bere obligazioak zuzen betetzen dituela ziurtatuko duen bermea exijitu gabe (72/3/8ko Ministerioaren Aginduaren 39 eta 41 arteko klausulak).
- Gazteriako zerbitzuen, eta irati-tailerreko, fonotekako eta prentsa-tailerreko atentzio- eta antolaketa-zerbitzuen dinamizazioari buruzko espedituek 3 urteko epean esleitu dira, urte bateko epea ematen duen 1005/74 Dekretuaren 5. artikulua bete gabe utziz. Gainera, lehenengoan, aurkako txosten juridikoa aurkitzen da. Bertan, norberaren bitartekoen bidez zerbitzua prestatzearen egokitasun-eza eta ezintasuna justifikatzen ez dela adierazten da.
- 94/6/29an aldatutako egoitzako zaharren zainketa-, laguntza- eta garbiketa-zerbitzuko espedituekin loturik, esleipendunak Zaharren Egoitzari, kontratuaren prezioa baino 11,9 milioi pezeta gehiago fakturatu dizkio, espedituean, aldaketa hori justifikatzen duen ezer aipatzen ez delarik. Fakturazioan sartutako kontzeptuak, beste hainbaten artean errefortzuei, lan osagarriei, ordezkapenei eta azpikontratei loturik doaz. Kontratuaren aldaketak ahoz agindutakoak izan arren, zegokien kontratazio-espedituearen bidez bideratu behar ziren (72/3/8ko Ordeneko 43 eta 47 bitarteko klausulak, eta RGCEaren 146 eta ondorengo artikulua).
- Gizarte-laguntzako, osasun-laguntzako eta harrerako zerbitzuen kontratuak, Egoitzako zaharrei zainketa-, laguntza- eta garbiketa-zerbitzuak eskaintzen dizkien enpresa berari esleitu zitzaizkion kontratazio zuzenaren bidez, esleipen-irizpidetako Baldintza zehaztu gabe.

Era berean, osasun-laguntzaren arloan, sailkapena eskatu behar izan zen, lizitazio-aurrekontua 10 milioi pezetakoa baino handiagoa zelako (1005/74 D 2c, d art).

Esleipen hauek, hasieran urte baterako egin ziren, txosten hau egin den egunean, Batzorde Zuzentzaileak luzatzea erabaki ondoren, indarrean jarraitzen duten arren. Kontratu hauek hemendik gutxira amaituko direla aurreikusi da, 1996ko ekitaldiaren aurrekontu-plantilan, dagozkien lan-kontratu iraunkorreko plazak sartu ondoren.

Epaitegi honen iritziz, Errenteriako Udalak, aurreko salbuespenengatik izan ezik, bere jarduera ekonomikoa eta finantzarioa, indarrean dagoen ordenamenduaren arabera egin du.

1.2 UDALAREN KONTUAK

1. 1993ko apirilaren 1eko datarekin, desagertutako MUNPAL (Toki Administrazioaren Aurrezaintzarako Estatuko Mutualitatea) taldearen Toki Administrazioako funtzionarioen Gizarte Segurantzako Sistema Orokorrean sartzearen ondorioz, toki-korporazioek kotizazio gehigarria egin behar dute, 1996ko urtarrilaren 1etik hasi eta 20 urtetan zehar kotizazio-oinarrien %8,2aren integrazio-kostu gisa. Udalak, ordainketen araberrako gastuaren azterketa-irizpidea jarraituko du.

2. Udalak, Altxortegi Soberakinari egindako eta finantziazio bidez gastuetan eragindako finantza-baliabideengatik ekitaldiaren Emaitzari 94/12/31n egindako doikuntzak, ez dira aurrekontuen arautegira egokitzen (ikus A.2).

3. Gastuak aurrekontuan sartzen dira, haiek onesteko dagoen ekintza administratiboa emateko unean. Fiskalizazio honen izaera mugatua kontuan hartuz, ez dugu 94/12/31n onetsi gabeko gastu osoaren zenbatekoa zehaztu, ez eta aurreko ekitaldiei dagozkien zenbatekoak 1994an gastu bezala onestea zehaztu ere (ikus A.4).

4. Jasotako dirulaguntzen ondoriozko diru-sarrera kontuan hartu beharko litzateke, alde batetik, dirulaguntzak jasotako ekintzak burutu, eta dagozkien gastuak egotzi eta gero, arauak agintzen dituen egiaztariak, dirulaguntza eman duen Erakundera bidali ondoren; edo bestetik, kobratzeko orduan. Udalak ez du irizpide hau jarraitu. Egiaztaketa honen mugen ondorioz, ez dugu zehaztu ahal izan, kontzeptu honen bidez bildutako dirua zuzena ote den (ikus A.5).

5. 1994ko ekitaldiari dagoen Udalak Doitutako Aurrekontuaren Emaitzak, 163,4 milioi pezeta handitu behar zuten, eta altxortegi-soberakinak 323,8 milioi pezeta txikitu, ondoren adieraziko diren antzemandako doikuntzen ondorioz:



	Milioi pta.	
	Doitutako jab emaitza 1994	Altxortegi Soberakina 94/12/31n
LIKIDAZIO-SALDOAK / UDALEKO SALDOAK	169,8	282,1
DOIKUNTZAK TVCP/HKEE		
A.4 Kontabilizatu gabeko 94/12/31rako sortutako gastuak	(98,0)	(98,0)
A.4 1993an sortutako, 1994an kontabilizatutako gastuak	6,8	-
A.4 Ordainketen arabera gastu gisa antzemandako ekipoak 1993an eskuratzea	13,7	(29,6)
A.4 Kontabilizatu gabeko 94/12/31rako sortutako finantza-gastuak	(23,6)	(23,6)
A.4 1994an kontabilizatutako, 1993an sortutako finantza-gastuak	41,0	-
A.5 Iberdrolako diru-sarreraren aurreikuspena, diru-sarrera gisa onetsitakoa	(7,5)	(7,5)
A.5 1994ko likidazioa, Udalak erregistratu gabeko adostutako zergak	20,9	20,9
A.5 1994an ordaindutako 1992 eta 1993ko adostutako zergen likidazioa	160,8	-
A.5 1993an adostutako zergen likidazioaren ondorioz, GFari itzuli beharreko zenbatekoa	-	(77,6)
A.6 Aitoritutako diru-sarrerak, 1994/12/31n osorik erabili gabeko mailegu formalizatuak. (*)	(90,6)	(108,4)
A.6 1994an erabilitako maileguengatik aurreko ekitaldietan aitoritutako diru-sarrerak	139,9	-
DOIKUNTZAK GUZTIRA	163,4	(323,8)
DOIKUNTZEN ONDOKO SALDOAK	333,2	(41,7)

(*) 94/12/31n Altxortegi Soberakina bukitzen duen zenbateko honek, udalaren zorpetzea kantitate berean bukitzen du. Doikuntza honek ez du, gastu orokorretarako Soberakinaren zenbatekoa aldatzen.

6. Ondorengo salbuespen hauek Udalaren Kirol Patronatuan dute eragina:

- Udalaren Kirol Patronatuak 94/12/31n ez ditu urteko Aurrekontuaren Emainza eta Altxortegi-soberakina, gastuetatik lortutako baliabideek eragindako finantziario-desbideraketarekin doitu. Doikuntza horiek egitearen ondorioz, 1994ko ekitaldiko Emainza 13,3 milioi pezetatan handitzea eta gastu orokorretarako Altxortegi Soberakina 94/12/31n 9,7 milioi pezeta txikitzea eragingo luke. (ikus A.2).
- Kirol Patronatuak, aurreko ekitaldietatik ordaintzeko dagoen gastu gisa, 6,9 milioi pezeta antzeman ditu, bere antzinatasunaren ondorioz, Udalak baja eman duen estolda- eta urzergengatik. Udalak erreklamatzeko ez dituen zenbatekoak direnez, baja eman beharko lukete, ekitaldiko Emainza eta Altxortegi Soberakina handituz 94/12/31n. (ikus A.4).

Epaitegi honen iritziz, sarreran adierazitako lanaren eskura dagoen mugarekin, Errenteriako Udalaren Kontu Orokorrak, aurreko 1 eta 6 arteko paragrafoak izan ezik, ondo erakusten du 1994ko aurrekontu-ekitaldiaren jarduera ekonomikoa.



II. UDALAREN KONTUAK

II.1.1 1994KO EKITALDIKO AURREKONTU-LIKIDAZIOA. UDALA

Milio: pta.

DIRU-SARRERAK	HASIERAKO AURREKON.	KREDITU ALDAKETA	B. BETIKO AURREKON.	LIKIDATUTAKO ESKUBIDEAK	BILKETA LIKIDOA	KOBRAIT ZAIN	EKIT + / (-)
1 Zerga zuzenak	694,1	19,0	713,1	704,9	593,2	111,7	8,2
2. Zeharkako zergak	40,0	0,0	40,0	70,5	61,3	9,2	(30,5)
3 Tasak eta beste hainbat diru-sarrerak	478,8	0,9	479,7	505,0	347,0	158,0	(25,3)
4 Transferentzia arruntak	1.927,2	82,3	2.009,5	1.964,8	1.890,8	74,0	44,7
5 Ondarezko diru-sarrerak	19,5	0,0	19,5	30,3	30,0	0,3	(10,8)
6 Benetako inbertsioen besterentzea	168,1	0,0	168,1	0,0	0,0	0,0	168,1
7 Kapital-transferentziak	1,7	97,2	98,9	114,0	69,6	44,4	(15,1)
8 Finantza-aktiboaren aldaketa	0,0	406,0 (*)	406,0	10,9	7,4	3,5	(10,9)
9 Finantza-pasiboaren aldaketa	236,1	2.075,1	2.311,2	2.311,2	2.220,6	90,6	0,0
DIRU-SARRERAK GUZTIRA	3.565,5	2.680,5	6.246,0	5.711,6	5.219,9	491,7	128,4
GASTUAK	HASIERAKO AURREKON.	KREDITU ALDAKETA	B. BETIKO AURREKON.	AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK	ORDAINKETA LIKIDOAK	ORDAINT ZAIN	EKIT + / (-)
1 Langileen ordainsariak	1.369,3	(10,3)	1.359,0	1.327,0	1.326,6	0,4	32,0
2. Ondasunen eta Zerbitzuen eros.	743,7	129,0	872,7	804,9	617,2	187,7	67,8
3 Interesak	393,8	(43,7)	350,1	335,0	333,6	1,4	15,1
4 Transferentzia arruntak	344,8	88,1	432,9	397,0	343,7	53,3	35,9
6 Benetako inbertsioak	435,8	409,7	845,5	381,6	316,1	65,5	463,9
7. Kapital-transferentziak	23,0	23,8	46,8	45,8	39,9	5,9	1,0
8 Finantza-aktiboaren aldaketa	0,0	0,0	0,0	10,6	9,2	1,4	(10,6)
9 Finantza-pasiboaren aldaketa	255,1	2.083,9	2.339,0	2.268,5	2.268,5	0,0	70,5
GASTUAK GUZTIRA	3.565,5	2.680,5	6.246,0	5.570,4	5.254,8	315,6	675,6
EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA				141,2		BALIOGABETZEAK	
EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK	914,8	0,0	914,8	842,7	513,9	328,8	72,1
EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK	375,0	0,0	375,0	375,0	368,8	6,2	0,0
AURREKONTU ITXIAK							(72,1)

EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA	69,1
DOIKUNTZAK	
Finantziario-desbideratzeak (+/-)	(173,0)
Altxortegi Soberakinekin finantzatutako gastuak	273,7
DOITUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA	169,8
Kobratzeko zain dauden zordunak	563,4
Ordaintzeko zain dauden hartzekodunak	(321,8)
Fondo likidoak	40,5
ALTXORTEGI-SOBERAKINA	282,1
Kaltetutako Finantziarioko gastuetarako soberakina	275,2
GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA	6,9
94/12/31N ZORPETZEA	3.151,0

(*) Kreditu-aldaketak finantzatzeko erabilitako Altxortegi Soberakinekin positiboa, aurrekontu-arautegiaren arabera ezin du aurrekontu-
eskubideak onartzerara eta likidatzerara eraman.



II.1. 2 ALTXORTEGI-SOBERAKINA 1994. UDALA

	Milioi pta.
KOBRAITZEKO ZAIN DAUDEN ZORDUNAK	
Diru-sarrerako aurrekontutik, arrunta	491,7
Diru-sarrerako aurrekontutik, ibiak	328,8
Aurrekontutik kanpoko beste hainbat operaziotatik	0,0
(-Kobratzeko zalantza duten saildoak)	(257,1)
(-Erabiltzeko dauden diru-sarrerak)	0,0
GUZTIRA (A)	563,4
ORDAINTZEKO ZAIN DAUDEN HARTZEKODUNAK	
Gastuetako aurrekontutik, arrunta	315,6
Gastuetako aurrekontutik, ibiak	6,2
Diru-sarrera aurrekontutik	0,0
Aurrekontutik kanpoko beste hainbat eragiketetakoa	0,0
GUZTIRA (B)	321,8
ALTXORTEGIKO FONDO LIKIDOAK (C)	40,5
ALTXORTEGI-SOBERAKINAK (D = A - B + C)	282,1
KALTETUTAKO FINANTZAZIOKO GASTUETARAKO SOBERAKINA (E)	275,2
GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA (D - E)	6,9



II.2 1994KO EKITALDIKO AURREKONTU-LIKIDAZIOA. ZAHARREN EGOITZA

Milioi pta.

DIRU-SARRERAK	HASIERAKO	KREDITU.	B. BETIKO	LIKIDATUTAKO	BIKETA	KOBRAIT	EKIT
	AURREKON	ALDAKETA	AURREKON	ESKUBIDEAK	LIKIDOA	ZAIN	+ / (-)
3 Tasak eta beste hainbat diru-sarrera	76,0	0,8	76,8	79,8	73,4	6,4	(3,0)
4 Transferentzia arruntak	110,1	17,2	127,3	129,2	121,0	8,2	(1,9)
5 Ondarezko diru-sarrerak	0,3	0,0	0,3	0,4	0,4	0,0	(0,1)
6 Benetako inbertsioen besterentzea	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0	(0,1)
7 Kapital-transferentziak	0,0	5,5	5,5	5,6	0,0	5,6	(0,1)
DIRU-SARRERAK GUZTIRA	186,4	23,5	209,9	215,1	194,9	20,2	(5,2)
GASTUAK	HASIERAKO	KREDITU.	B. BETIKO	AITORTUTAKO	ORDAINKETA	ORDAINT	EKIT
	AURREKON	ALDAKETA	AURREKON	OBLIGAZIOAK	LIKIDOA	ZAIN	+ / (-)
1 Langileen ordainsariak	54,7	(4,0)	50,7	50,0	48,7	1,3	0,7
2 Ondasunen eta Zerbitzuen eros	131,0	22,0	153,0	158,5	141,6	16,9	(5,5)
3 Interesak	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,2
6 Benetako inbertsioak	0,5	5,5	6,0	6,4	1,7	4,7	(0,4)
GASTUAK GUZTIRA	186,4	23,5	209,9	214,9	192,0	22,9	(5,0)
EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA				141,2		BALIOGABETZEAK	
EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK	7,6	0,0	7,6	7,6	7,6	0,0	0,0
EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK	16,5	0,0	16,5	16,5	16,5	0,0	0,0
AURREKONTU ITXIAK							0,0

EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA	0,2
DOI KUNTZAK	
Finantziario-desbideratzeak(+/-)	0,0
Altxortegi Soberakinekin finantzatutako gastuak	0,0
DOITUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA	0,2
Kobratzeko zain dauden zordunak	20,2
Aurrekontuak ordaintzeko zain dauden hartzekodunak	(22,9)
Aurrekontuz kanpokoak ordaintzeko zain dauden hartzekodunak	(2,3)
Fondo likidoak	5,3
ALTXORTEGI-SOBERAKINA	0,3
Kaltetutako Finantziariozko gastuetarako soberakina	0,0
GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA	0,3
94/12/31N ZORPETZEA	0,0

II.3 1994KO EKITALDIKO AURREKONTU-LIKIDAZIOA. UDAL EUSKALTEGIA

Miliroi eta.

DIRU-SARRERAK	HASIERAKO AURREKON	KREDITU ALDAKETA	B BETIKO AURREKON	LIKIDATUTAKO ESKUBIDEAK	BILKETA LIKIDOA	KOBRAT ZAIN	EK: T + / (-)
3 Tasak eta beste hainbat diru-sarrera	9,6	0,0	9,6	11,2	11,1	0,1	(1,6)
4 Transferentzia arruntak	80,1	0,0	80,1	78,6	77,5	1,1	1,5
8 Finantza-aktiboen aidaketa	0,0	13,6 (*)	13,6	0,0	0,0	0,0	0,0
DIRU-SARRERAK GUZTIRA	89,7	13,6	103,3	89,8	88,6	1,2	(0,1)
GASTUAK	HASIERAKO AURREKON	KREDITU ALDAKETA	B BETIKO AURREKON	AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK	ORDAINKETA LIKIDOA	ORDAINT ZAIN	EKIT + / (-)
1 Langileen ordainsariak	78,6	2,9	81,5	81,5	79,8	1,7	0,0
2 Ondasunen eta Zerbitzuen eros	10,6	(2,9)	7,7	7,5	7,5	0,0	0,2
3 Interesak	0,5	0,0	0,5	0,2	0,2	0,0	0,3
6 Benetako inbertsioak	0,0	13,6	13,6	9,3	2,9	6,4	4,3
GASTUAK GUZTIRA	89,7	13,6	103,3	98,5	90,4	8,1	4,8
EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA				(8,7)		BALIOGABETZEAK	
EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK	26,9	0,0	26,9	26,9	26,5	0,4	0,0
EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK	1,6	0,0	1,6	1,6	1,6	0,0	0,0
AURREKONTU ITXIAK							0,0

EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA	(8,7)
DOI KUNTZAK	
Finantziazio-desbideratzeak(+/-)	0,0
Aitxortegi Soberakinekin finantzatutako gastuak	9,3
DOITUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA	0,6
Kobratzeko zain dauden zordunak	1,6
Kobratzeko zalantza duten saldoak	(0,4)
Ordaintzeko zain dauden hartzekodunak	(8,1)
Fondo likidoak	14,3
ALTXORTEGI-SOBERAKINA	7,4
Kaltetutako Finantziazioko-gastuetarako soberakina	3,8
GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA	3,6
94/12/31N ZORPETZEA	0,0

(*) Kreditu-aldaketak finantzatzeko erabilitako Aitxortegi Soberakin positiboa, aurrekontu-arautegiaren arabera ezin du aurrekontu-eskubideak onartzera eta likidatzera eraman.



II.4 1994KO EKITALDIKO AURREKONTU-LIKIDAZIOA. ERRETERIA MUSIKAL

Milioi pta.

	HASIERAKO AURREKON	KREDITU ALDAKETA	B BETIKO AURREKON	LIKIDATUTAKO ESKUBIDEAK	BILKETA LIKIDOA	KOBRAT ZAIN	EKIT + / (-)
DIRU-SARRERAK							
3 Tasak eta beste hainbat diru-sarrera	18,4	0,0	18,4	21,5	15,0	6,5	(3,1)
4 Transferentzia arruntak	107,7	0,0	107,7	110,2	83,5	26,7	(2,5)
DIRU-SARRERAK GUZTIRA	126,1	0,0	126,1	131,7	98,5	33,2	(5,6)
	HASIERAKO AURREKON	KREDITU ALDAKETA	B BETIKO AURREKON	LIKIDATUTAKO ESKUBIDEAK	BILKETA LIKIDOA	KOBRAT ZAIN	EKIT + / (-)
GASTUAK							
1 Langileen ordainsariak	118,1	(3,1)	115,0	114,9	112,6	2,3	0,1
2 Ondasunen eta Zerbitzuen eros	8,0	3,1	11,1	11,1	9,9	1,2	0,0
GASTUAK GUZTIRA	126,1	0,0	126,1	126,0	122,5	3,5	0,1
EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA				5,7		BALIOGABETZEAK	
EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK	34,0	0,0	34,0	34,0	34,0	0,0	0,0
EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK	5,5	0,0	5,5	5,5	4,5	1,0	0,0
AURREKONTU ITXIAK							0,0

EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA	5,7
DOI KUNTZAK	
Finantziazio-desbideratzeak(+/-)	0,0
Altxortegi Soberakinekin finantzaturako gastuak	0,0
DOITUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA	5,7
Kobratzeko zain dauden zordunak	33,2
Ordaintzeko zain dauden hartzekodunak	(4,5)
Fondo likidoak	18,7
ALTXORTEGI-SOBERAKINA	47,4
Kaltetutako Finantziaroko gastuetarako soberakina	0,0
GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA	47,4
94/12/31N ZORPETZEA	0,0



II.5 1994KO EKITALDIKO AURREKONTU-LIKIDAZIOA. KIROL PATRONATUA

Milioi pta.

	HASIERAKO AURREKON	KREDITU ALDAKETA	B. BETIKO AURREKON	LIKIDATUTAKO ESKUBIDEAK	BILKETA LIKIDOA	KOBRAT ZAIN	EKIT + / (-)
DIRU-SARRERAK							
3. Tasak eta beste hainbat diru-sarrera	107,3	0,0	107,3	105,0	103,0	2,0	2,3
4. Transferentzia arruntak	13,0	0,0	13,0	12,6	10,1	2,5	0,4
5. Onoarezko diru-sarrerak	1,0	0,0	1,0	1,5	1,5	0,0	(0,5)
7. Kapital-transferentziak	15,0	17,0	32,0	31,0	26,6	4,4	1,0
8. Finantza-aktiboen aldaketa	0,0	9,1 (*)	9,1	0,0	0,0	0,0	0,0
DIRU-SARRERAK GUZTIRA	136,3	26,1	162,4	150,1	141,2	8,9	3,2
	HASIERAKO AURREKON	KREDITU ALDAKETA	B. BETIKO AURREKON	A/TORTUTAKO OBLIGAZIOAK	ORDAINKETA LIKIDOA	ORDAINT ZAIN	EKIT + / (-)
GASTUAK							
1. Langileen ordainsariak	9,7	0,0	9,7	9,8	9,8	0,0	(0,1)
2. Ondasunen eta Zerbitzuen eros	102,7	0,0	102,7	102,5	96,8	5,7	0,2
4. Transferentzia arruntak	8,9	(2,6)	6,3	5,9	5,9	0,0	0,4
6. Benetako inbertsioak	15,0	28,7	43,7	44,3	35,2	9,1	(0,6)
GASTUAK GUZTIRA	136,3	26,1	162,4	162,5	147,7	14,8	(0,1)
EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA				(12,4)		BALIOGABETZEAK	
EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK	73,5	0,0	73,5	73,5	73,5	0,0	0,0
EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK	64,0	0,0	64,0	64,0	52,2	11,8	0,0
AURREKONTU ITXIAK							0,0

EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA	(12,4)
DOIKUNTZAK	
Finantziario-desbideratzeak(+/-)	0,0
Altxortegi Soberakinekin finantzatutako gastuak	0,0
DOITUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA	(12,4)
Kobratzeko zain dauden zordunak	8,9
Kobratzeko zalantza duten saldoak	(2,0)
Ordaintzeko zain dauden hartzekodunak	(26,6)
Fondo likidoak	14,4
ALTXORTEGI-SOBERAKINA	(5,3)
Kaltetutako Finantziarioko gastuetarako soberakina	0,0
GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA	(5,3)
94/12/31N ZORPETZEA	0,0

(*) Kreditu-aldaketak finantzatzeko erabilitako Altxortegi Soberakin positiboa, aurrekontu-arautegiaren arabera ezin du aurrekontu-eskubideak onartzera eta likidatzera eraman

III. BARNE-KONTROLEKO ETA KUDEAKETA-PROZEDURAKO SISTEMEI BURUZKO IRITZIAK

III.1 ALDERDI POSITIBOAK

Alderdi positibo gisa aipatu behar da, Udalaren aurrekontuen likidazioa kanpoko auditoretzak aldizka egiten duela.

Era berean, azpimarratu, Udaleko langileek, azterketa hau egiteko eskaintako laguntza.

Gainera, Udalaren barne-kontrolako galdera-sorta aztertu ondoren, alderdi positibo hauek ikus daitezke:

- Udalak nominei, erosketei, kobrantzei eta ordainketei buruzko administrazioko eta kontabilitateko prozedura idatziak ditu.
- Udalak, erantzukizun zibileko, suteetako, Udaleko kideen istripuak eta enplegatuen eta ibilgailuen arriskuei erantzuten dien aseguru-poliza dauka.
- Kontabilitateko dokumentuak dagokien garaian erregistratzen dira, eta informazioa, itxurazko denbora-epean ematen da.
- Udalak, bere diru-sarreraren eta langileen kontrol egokia egiten du.

Txosten honetan antzemandako zenbait huts zuzentzen dituzten 1994ko abenduaren 31ren ondoko jarduketak hauek dira:

- Lanpostuen Zerrenda egin eta onetsi.
- Plaza berriak betetzeko deialdia, Euskal Funtzio Publikoko Legearen edukia errespetatuz enplegu-zerrendaren arloan.
- Udalerriaren Kontratazio Mahaiaren sorrera, 1995eko azaroaren 24ko Udalbatzaren Erabaki bidez onetsia.
- 1996ko urtarrilaren 26ko Udalbatzaren Erabaki bidez onetsitako Udalaren kontratazio txikien kasuan, administrazio-prozeduren eskuliburuaren eraketa.
- 1996ko martxoaren 6ko Udalbatzaren Erabaki bidez, Kontratazio Mahaiaren Funtzionamenduko Arautegia onestea.

III.2 UDALAREN FINANTZAKO EGOERA-ORRIA

DATU EKONOMIKOAK	Milioi pta.
Zorpetzea	3.151,0
Finantza-karga (*)	503,0
Aurrezki gordina	746,6
Aurrezki garbia	243,6
Altxortegi-soberakina	282,1

(*) Ikus kalkulua A 6an



BIZTANLE BAKOITZEKO ADIERAZLEAK

Pta./biztanle

	ERRETERIA	EAE
Biztanle bakoitzeko diru-sarrerak (Aitortutako eskubideak/ biztanle-kopurua) (*)	87.800	110.964
Biztanle bakoitzeko presio fiskala (Aitortutako eskubideak 1, 2 eta 3 kap./bizi kop)	30.914	39.374
Biztanle bakoitzeko gastuak (Aitortutako obligazioak/bizt. kop) (*)	84.391	107.693
Inbertsio-Indizea (Aitortutako obligazioak 6 eta 7 kap /aitortutako obligazioak guztira)	8%	13%
Dirulaguntzen menpe (Aitortutako eskubideak 4 eta 7 kap / aitortutako eskubideak guztira) (*)	49%	46%
Biztanle bakoitzeko finantza-karga	12.144	9.763
Biztanle bakoitzeko aurrezki gordina (Diru-sarrera aruntak - funtzionamenduko gastuak) /bizi kop	18.028	17.538
Aurrezki garbia (Aurrezki gordina - finantza-karga) / bizt. kop	5.882	7.775
Biztanle bakoitzeko altxortegi-soberakina	6.811	11.323
Biztanle bakoitzeko zorpetzea	76.078	52.870

(*) 2.075,1 milioi pezetagatik maileguen birfinantzaketa-garbiak

Lortutako ratioak, Autonomia Erkidegoko udaletxeen batezbestekoarekin konparatuz gero, ondorengo ondorio hauetara heldu gara:

- Udalaren maileguetako birfinantzaketaren biztanle bakoitzeko diru-sarrera eta gastu garbia EAEko batezbestekoaren %20a baino txikiagoa da, eta biztanle bakoitzeko presio fiskal txikiagoaren ondorioz sortzen da.
- Dirulaguntza bidez lortutako diru-sarrerak, EAEko udalen batezbestekoa baino zerbait handiagoak dira.
- Gainera, finantza-kargaren pisuaren ondorioz, biztanle bakoitzeko batezbestekoaren aurrezki gordinaren bidez, biztanle bakoitzeko aurrezki garbia EAEkoa baino %24 txikiagoa izango da.
- 94/12/31n biztanle bakoitzeko Udalaren zorpetzea (76.078 pta.), Autonomia Erkidegoko udalen batezbestea baino %44 handiagoa da. Korporazioak, hura murrizteko neurriak hartu beharko lituzke.

III.3 TVCP/HKEE TALDEAREN PROPOSAMENAK BARNE-KONTROLEKO SISTEMA HOBETZEKO

III.3.1 ALDERDI OROKORRAK

- 94/12/31n Udalaren Altxortegi Soberakina kalkulatzeko ez dira kontuan izan 100 milioi pezetako aurrekontuz kanpoko fondo likidoak, 17,5 milioi pezetako aurrekontuz kanpoko zordunak, eta 117,5 milioi pezetako aurrekontuz kanpoko hartzekodunak, indarrean dagoen Toki Erakundeetako Aurrekontu Erregimeneko arautegia bete gabe utziz, Soberakinarekiko efektu garbiak baliorik ez duen arren.
- Aurrekontu-kapituluekiko gastuen kontabilitatea egotzean, ondorengo akats hauek aurkitu dira:
 - 8.ean izan beharrean 7. kapituluan zenbatu da Txirrita Maleo, SA. sozietatearen kapitala handitzeko harpidetza.



- 6. kapituluan 45,4 milioi pezetako langileen gastuak antzeman dira, eta 4. kapituluan 7,7 milioi pezetakoak.
- Udalak, aurreko ekitaldietatik kobratzeko 16,2 milioi pezeta ditu onartuak, eman behar duten administrazioek egiaztatu gabeko kapital-dirulaguntzen ondorioz.

Zenbateko hauetako gehienak Altxortegi Soberakinetik kendu diren arren, %85a kaudimen-gabeziak hornitzeko eman direnez, baja eman beharko zuten benetan kobratuko ez direlako.

- Kontaketa-aktan zerga-bilketako kontuak sartzen direneko saldoa, benetakoa baino 62,9 milioi pezeta txikiagoa da. Kopuru hau batez ere, 94/12/31n kobratzeko daudela onartutako diru-sarrerera gisa kontatutako ekitaldiaren amaieran bildutako diru-sarrerena da. Gainera, Kontaketa Aktan ez da, bahituren zerga-bilketa sartzen. Zerga-bilketa honen saldoa 94/12/31n 5,9 milioi pezetakoa da.

Altxortegian, Udalaren bankuetako kontu guztiak sartzea gomendatzen dugu, kobratzeko daudenetatik zerga-bilketako kontuetan jadanik sartutako eta atxikitzeko zain dauden diru-sarrerera gisa erregistratutako zenbatekoak kenduz.

III.3.2 PERTSONALA

Aurrekontu-plantilaren kreditu-hornidurak ez dira EFPLaren 21. artikulua eskatzen duen bezainbeste xehatzen.

III.3.3 KONPROMISO-KREDITUAK

Udalak, etorkizuneko ekitaldietan kargatzeko eskuratutako gastuen konpromiso guztiak ez ditu zenbatu, Kontu Orokorrarekin onetsitako auditoretzako txostenean adierazten diren arren. Gastuak, ondorengo hauek dira:

- Aurreko ekitaldietan, kontabilizatu gabeko 73,3 milioi pezetako gastuak onetsi dira, 1995 eta 2017 ekitaldien artean ordaindu beharrekoak, Kaputxinoetan etxebizitzak eskuratzearren bidez (Masti-Loidiko hitzarmena).
- Linoko Oinetxea eskuratzeko kontabilizatutako konpromiso-kredituak ez du, 15 milioi pezetakoa den 1997an ordaindu beharreko urterokotasuna jasotzen.

III.3.4 KONTRATU PUBLIKOAK

- 6,4 milioi pezetagatik esleitutako laguntza-espediente batean ez da Baldintzak eskatutako behin-betiko fidantza osatu, 1005/74 Daren 10. artikuluan adierazitakoa hautsiz.



- Obra-espediente batean ikusi da, behin-betiko fidantza, kontratua sinatu ondoren jarri dela.
- Espediente batean ez da kontratua egin.

Aide bakoitzaren obligaziozko baldintzetan egon eta esleipena zuzen adierazi arren, EKLaren 41. artikulua, egin beharreko kontratua formalizatzea eskatu du.

- Andre Maria, Santxoenea eta Kapitanenea kaleetan zolaketa- eta azpiegitura-obrei buruzko espedientearekin loturik, hasieran finantziazioaren eta exekuzioaren arteko lotura zuzena bada ere, aurreko lehiaketa esleitu gabe geratzerakoan, espedientearen bideratzean atzerapenak gertatzen dira. Atzerapen hauek, esleipena 94/12/16an egitea eragin dute, eta beraz, obra, onetsitako aurrekontuen ekitaldian ez egitea eraginez.

Bideratze-aurreratuko prozedura jarraitu behar izango litzateke, esleipena 1995eko ekitaldira arte egin gabe utziz.

- 2 lehiaketan lizitazioak ez dira BOEn eta EHAAn argitaratu, 781/86 LEDaren 123. artikulua adierazitakoak bete gabe utziz.
- Bi espedienteren administrazioko klausula partikularretako baldintzek ez diete eskatzaileei zerga-betebeharretan egunean egotea egiaztatzea eskatzen, RGCEren 23. artikuluan adierazitakoa bete gabe utziz; Jarduera Ekonomikoei buruzko Zergaren ordainketak egunean edukitzea egiaztapena besterik ez da eskatzen.
- NIESSENGo Planta Berriko Eraikina, kultur zentro gisa egokitzeko kontratua, I Fasean, esleitu egin da, 15 hilabeteko exekuzio-epean, dagokion konpromiso-kreditua onartu gabe. Halere, esleitutako datan, udalaren aurrekontuan adierazi gabeko beste hainbat erakunde publikok onetsitako dirulaguntzekin nahikoa zuten obra finantzatzeko.

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Plan de Trabajo aprobado por el TVCP/HKEE para el ejercicio de 1995, hemos realizado una fiscalización limitada de la liquidación del presupuesto del Ayuntamiento de Rentería del ejercicio 1994.

El presupuesto del Ayuntamiento de Rentería para 1994, se compone de:

- Ayuntamiento de Rentería.
- Fundación Pública Patronato de la Residencia de Ancianos Sagrado Corazón.
- Fundación Pública del Euskaltegi Público Municipal.
- Fundación Pública Patronato del Conservatorio de Música "Errenteria Musikal".
- Fundación Pública Patronato Municipal de Deportes.

El Municipio de Rentería se encuentra situado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, tiene una población de 41.418 habitantes y dispuso de un presupuesto para el ejercicio 1994 de 6.246 millones de ptas.

El trabajo realizado ha sido el siguiente:

1. Obtención y análisis del informe de auditoría del Estado de ingresos y gastos y el Remanente de Tesorería combinado del Ayuntamiento y las cuatro Fundaciones Públicas, correspondientes a la liquidación del presupuesto del ejercicio 1994, efectuado por auditores externos. No se han analizado por tanto los estados financieros correspondientes al cierre del ejercicio de 1994.
2. Revisión de los papeles de trabajo en los que se incluyen las pruebas que soportan las conclusiones expuestas en el informe citado 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 13 expedientes de contratación (ver A.8).
4. Verificación de la adecuación de la plantilla a la Ley de la Función Pública Vasca.
5. Análisis del control interno mediante la realización de un cuestionario.

I. CONCLUSIONES

I.1 CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1. El Ayuntamiento ha incurrido en gastos por encima de las consignaciones presupuestarias en el capítulo 8 de Variación de activos financieros por importe de 10,6 millones de ptas. Además, la Residencia de Ancianos ha realizado gastos sobrepasando las consignaciones presupuestarias en 5,5 millones de ptas. por compra de bienes y servicios y 0,4 millones de ptas. en inversiones reales, y el Patronato Municipal de Deportes lo ha hecho en 0,1 millones de ptas. de gastos de personal y 0,6 de inversiones reales (ver A.2).

2. En el año 1994 no existía Relación de Puestos de Trabajo, conculcándose lo dispuesto por los art. 14 a 19 de la LFPV (ver A.3).

3. De la totalidad de las plazas reservadas a personal laboral fijo en la plantilla presupuestaria del Ayuntamiento existen 33 plazas, de las cuales 30 están ocupadas, que no se acomodan a lo dispuesto por el art. 19 de la LFPV y, por tanto, debieran estar reservadas a funcionarios.

4. En los 13 expedientes de contratación objeto de fiscalización se han detectado los siguientes incumplimientos de legalidad (ver A.8):

- En tres expedientes, cuyo importe de adjudicación ascendió a 20,7 millones de ptas., se prevé en los Pliegos de Cláusulas administrativas particulares la realización de pagos anticipados, sin que se exija la correspondiente garantía que asegure el correcto cumplimiento de sus obligaciones por parte del contratista (cláusulas 39 a 41 de la Orden Ministerial de 8/3/72).
- Los expedientes relativos a la dinamización de los servicios de juventud, y atención y organización de un taller de radio, fonoteca y taller de prensa, han sido adjudicados por un plazo de 3 años, incumpliendo el art. 5 del D 1005/74 que limita el plazo de vigencia a un año. Además, en el primero de ellos existe un informe jurídico desfavorable en el que se hace constar que no se justifica la no conveniencia o imposibilidad de prestar el servicio mediante medios propios.
- En relación con el expediente de servicio de cuidado, asistencia, limpieza y atención al colectivo de ancianos de la Residencia, modificado el 29/6/94, la adjudicataria ha facturado a la Residencia de Ancianos 11,9 millones de ptas. en exceso sobre los precios del contrato, sin que conste en el expediente ninguna modificación que lo sustente. Los conceptos por los que se ha facturado responden a refuerzos, trabajos suplementarios, sustituciones, subcontrata, etc. Si bien pueden deberse a modificaciones del contrato ordenadas verbalmente, debería haberse tramitado el correspondiente expediente de contratación (Cláusulas 43 a 47 Orden 8/3/72, así como art. 146 y ss. del RGCE).
- Los contratos relativos a los servicios de asistencia social, asistencia sanitaria y recepción, se adjudicaron por contratación directa a la misma empresa que prestaba el servicio de cuidado, asistencia, limpieza y atención al colectivo de ancianos de la Residencia, no estableciendo el Pliego criterios de adjudicación.

Además, por lo que se refiere a la asistencia sanitaria, debió exigirse clasificación, puesto que el presupuesto de licitación excedía de 10 millones de ptas. (art. 2 c, d D 1005/74).

Estas adjudicaciones se realizaron por un periodo inicial de un año, aunque a la fecha de nuestro trabajo siguen vigentes tras haberse acordado por la Junta Rectora sucesivas prórrogas. Se prevé la próxima extinción de estos contratos, al haberse incluido en la plantilla presupuestaria del ejercicio 1996 las plazas de personal fijo correspondientes.

En opinión de este Tribunal, el Ayuntamiento de Rentería, excepto por las salvedades anteriores, ha realizado su actividad económico-financiera de acuerdo al ordenamiento vigente.

1.2 CUENTAS MUNICIPALES

- 1.** 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 8,2% 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.
- 2.** Los ajustes realizados por el Ayuntamiento al Remanente de Tesorería al 31/12/94 y al Resultado del ejercicio por recursos financieros afectados a gastos con financiación, no se adecúan a lo establecido en la normativa presupuestaria (ver A.2).
- 3.** Los gastos se registran en presupuesto cuando se dicta el correspondiente acto administrativo de aprobación de los mismos. Dado el carácter limitado de esta fiscalización, no hemos determinado el importe total de gasto realizado no reconocido a 31/12/94, ni el importe contabilizado como gasto en 1994 correspondiente a ejercicios anteriores (ver A.4).
- 4.** El ingreso por subvenciones recibidas debiera reconocerse cuando, habiendo realizado los hechos subvencionados, e imputado los gastos correspondientes, se hayan enviado al Ente subvencionador los justificantes normativamente establecidos, o bien a su cobro. El Ayuntamiento no sigue este criterio. Debido al alcance limitado de esta revisión, no hemos podido determinar si el importe registrado por este concepto es correcto (ver A.5).
- 5.** El Resultado Presupuestario Ajustado del Ayuntamiento del ejercicio 1994 debiera aumentar en 163,4 millones de ptas. y el Remanente de Tesorería disminuir en 323,8 millones de ptas., como consecuencia de los ajustes detectados que se detallan a continuación:



	Millones-ptas.	
	Rdo pptaio ajustado 1994	Remanente de Tesorería a 31/12/94
SALDOS LIQUIDACIÓN S/AYUNTAMIENTO	169,8	282,1
AJUSTES TVCP/HKEE		
A.4 Gastos devengados a 31/12/94 no contabilizados	(98,0)	(98,0)
A.4 Gastos devengados en 1993, contabilizados en 1994	6,8	-
A.4 Adquisición 1993 equipos reconocidos como gasto en función de los pagos	13,7	(29,6)
A.4 Gastos financieros devengados a 31/12/94, no contabilizados	(23,6)	(23,6)
A.4 Gastos financieros devengados en 1993, contabilizados en 1994	41,0	-
A.5 Previsión de ingreso de Iberdrola, reconocida como ingreso	(7,5)	(7,5)
A.5 Liquidación 1994 por tributos concertados no registrada por el Ayto.	20,9	20,9
A.5 Liquidación tributos concertados 1992 y 1993 pagada en 1994	160,8	-
A.5 Importe pendiente de devolución a DFG por liquidac. tributos concertados 1993 ..	-	(77,6)
A.6 Ingresos reconoc. préstamos formalizados no dispuestos totalmente a 31/12/94 (*)	(90,6)	(108,4)
A.6 Ingresos reconoc. en ejercicios anteriores por préstamos dispuestos en 1994	139,9	-
TOTAL AJUSTES	163,4	(323,8)
SALDOS DESPUÉS DE AJUSTES	333,2	(41,7)

(*) Este importe que disminuye el Remanente de Tesorería a 31/12/94, disminuye el endeudamiento municipal en la misma cuantía. Este ajuste no modifica la cuantía del Remanente para gastos generales.

6. Las siguientes salvedades afectan al Patronato Municipal de Deportes:

- El Patronato Municipal de Deportes no ha ajustado el Resultado Presupuestario del año, ni el Remanente de Tesorería a 31/12/94 con las desviaciones de financiación producidas por los recursos obtenidos afectados a gastos. La realización de dichos ajustes supondría aumentar el Resultado del ejercicio 1994 en 13,3 millones de ptas. y disminuir el Remanente de Tesorería para gastos generales a 31/12/94 en 9,7 millones de ptas. (ver A.2).
- El Patronato de Deportes tiene reconocido como gasto pendiente de pago de ejercicios anteriores un importe de 6,9 millones de ptas. por tasas de alcantarillado y agua que el Ayuntamiento ha dado de baja debido a su antigüedad. Son importes que el Ayuntamiento no reclama por lo que debieran darse de baja, aumentando el Resultado del ejercicio y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 (ver A.4).

En opinión de este Tribunal con la limitación al alcance del trabajo señalada en la introducción, la Cuenta General del Ayuntamiento de Rentería, excepto por las salvedades de los párrafos 1 a 6 anteriores, expresa adecuadamente la actividad económica del ejercicio presupuestario de 1994.

II. CUENTAS MUNICIPALES

II.1.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994. AYUNTAMIENTO

Millones-ptas.

CAPITULOS DE INGRESOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. DEFINIT	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUD. LIQUIDA	PDTE. COBRO	EJEC. +/- (-)
1. Impuestos Directos	694,1	19,0	713,1	704,9	593,2	111,7	8,2
2. Impuestos indirectos	40,0	0,0	40,0	70,5	61,3	9,2	(30,5)
3. Tasas y Otros Ingresos	478,8	0,9	479,7	505,0	347,0	158,0	(25,3)
4. Transferencias Corrientes	1.927,2	82,3	2.009,5	1.964,8	1.890,8	74,0	44,7
5. Ingresos Patrimoniales	19,5	0,0	19,5	30,3	30,0	0,3	(10,8)
6. Enajenación Inversiones Reales	168,1	0,0	168,1	0,0	0,0	0,0	168,1
7. Transferencias de Capital	1,7	97,2	98,9	114,0	69,6	44,4	(15,1)
8. Variación Activos Financieros	0,0	406,0 (*)	406,0	10,9	7,4	3,5	(10,9)
9. Variación Pasivos Financieros	236,1	2.075,1	2.311,2	2.311,2	2.220,6	90,6	0,0
TOTAL INGRESOS	3.565,5	2.680,5	6.246,0	5.711,6	5.219,9	491,7	128,4
CAPITULOS DE GASTOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. DEFINIT	OBLIGAC. RECONOCIDAS	PAGOS LIQUIDOS	PDTE. PAGO	EJEC. +/- (-)
1. Remuneraciones del Personal	1.369,3	(10,3)	1.359,0	1.327,0	1.326,6	0,4	32,0
2. Compra de Bienes y Servicios	743,7	129,0	872,7	804,9	617,2	187,7	67,8
3. Intereses	393,8	(43,7)	350,1	335,0	333,6	1,4	15,1
4. Transferencias Corrientes	344,8	88,1	432,9	397,0	343,7	53,3	35,9
6. Inversiones Reales	435,8	409,7	845,5	381,6	316,1	65,5	463,9
7. Transferencias de Capital	23,0	23,8	46,8	45,8	39,9	5,9	1,0
8. Variación Activos Financieros	0,0	0,0	0,0	10,6	9,2	1,4	(10,6)
9. Variación Pasivos Financieros	255,1	2.083,9	2.339,0	2.268,5	2.268,5	0,0	70,5
TOTAL GASTOS	3.565,5	2.680,5	6.246,0	5.570,4	5.254,8	315,6	675,6
RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO				141,2		ANULACIONES	
DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS	914,8	0,0	914,8	842,7	513,9	328,8	72,1
ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS	375,0	0,0	375,0	375,0	368,8	6,2	0,0
PRESUPUESTOS CERRADOS							(72,1)

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	69,1
AJUSTES	
Desviaciones de financiación (+/-)	(173,0)
Gastos financiados con Rem. Tesorería	273,7
RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO	169,8
Deudores pendientes de cobro	563,4
Acreedores pendientes de pago	(321,8)
Fondos líquidos	40,5
REMANENTE DE TESORERÍA	282,1
Remanente para gastos con financiación Afectada	275,2
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	6,9
ENDEUDAMIENTO A 31/12/94	3.151,0

(*) 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.12 REMANENTE DE TESORERÍA 1994. AYUNTAMIENTO

	Mil.cnes-ptas.
DEUDORES PENDIENTES DE COBRO	
De presupuesto de ingresos, corriente	491,7
De presupuesto de ingresos, cerrados	328,8
De otras operaciones no presupuestarias	0,0
(-Saldos de dudoso cobro)	(257,1)
(-Ingresos pendientes de aplicación)	0,0
TOTAL (A)	563,4
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO	
De presupuesto de gastos, corriente	315,6
De presupuesto de gastos, cerrados	6,2
De presupuesto de ingresos	0,0
De otras operaciones no presupuestarias	0,0
TOTAL (B)	321,8
FONDOS LIQUIDOS DE TESORERÍA (C)	40,5
REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)	282,1
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	275,2
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)	6,9



II.2 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994. RESIDENCIA DE ANCIANOS

Millones-ptas.

CAPITULOS	PPTO	MODIF	PPTO	DERECHOS	RECAUD.	PDTE	EJEC
DE INGRESOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT	LIQUIDADOS	LÍQUIDA	COBRO	+ / (-)
3. Tasas y Otros Ingresos	76,0	0,8	76,8	79,8	73,4	6,4	(3,0)
4. Transferencias Corrientes	110,1	17,2	127,3	129,2	121,0	8,2	(1,9)
5. Ingresos Patrimoniales	0,3	0,0	0,3	0,4	0,4	0,0	(0,1)
6. Enajenación Inversiones Reales	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0	(0,1)
7. Transferencias de Capital	0,0	5,5	5,5	5,6	0,0	5,6	(0,1)
TOTAL INGRESOS	186,4	23,5	209,9	215,1	194,9	20,2	(5,2)
CAPITULOS	PPTO.	MODIF.	PPTO	OBLIGAC.	PAGOS	PDTE.	EJEC
DE GASTOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	RECONOCIDAS	LÍQUIDOS	PAGO	+ / (-)
1. Remuneraciones del Personal	54,7	(4,0)	50,7	50,0	48,7	1,3	0,7
2. Compra de Bienes y Servicios	131,0	22,0	153,0	158,5	141,6	16,9	(5,5)
3. Intereses	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,2
6. Inversiones Reales	0,5	5,5	6,0	6,4	1,7	4,7	(0,4)
TOTAL GASTOS	186,4	23,5	209,9	214,9	192,0	22,9	(5,0)
RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO				0,2		ANULACIONES	
DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS	7,6	0,0	7,6	7,6	7,6	0,0	0,0
ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS	16,5	0,0	16,5	16,5	16,5	0,0	0,0
PRESUPUESTOS CERRADOS							0,0

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	0,2
AJUSTES	
Desviaciones de financiación (+/-)	0,0
Gastos financiados con Rem. Tesorería	0,0
RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO	0,2
Deudores pendientes de cobro	20,2
Acreedores pendientes de pago presupuestarios	(22,9)
Acreedores pendientes de pago extrapresupuestarios	(2,3)
Fondos líquidos	5,3
REMANENTE DE TESORERÍA	0,3
Remanente para gastos con Financiación Afectada	0,0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	0,3
ENDEUDAMIENTO A 31/12/94	0,0



II.3 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994. EUSKALTEGI MUNICIPAL

Millones-ptas.							
CAPITULOS	PPTO	MODIF	PPTO	DERECHOS	RECAUD	POTE	EJEC
DE INGRESOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	LIQUIDADOS	LIQUIDA	COBRO	+ / (-)
3 Tasas y Otros Ingresos	9,6	0,0	9,6	11,2	11,1	0,1	(1,6)
4 Transferencias Corrientes.....	80,1	0,0	80,1	78,6	77,5	1,1	1,5
8. Variación Activos Financieros	0,0	13,6 (*)	13,6	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL INGRESOS	89,7	13,6	103,3	89,8	88,6	1,2	(0,1)
CAPITULOS	PPTO	MODIF	PPTO	OBLIGAC.	PAGOS	PDTE	EJEC
DE GASTOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	RECONOCIDAS	LÍQUIDOS	PAGO	+ / (-)
1. Remuneraciones del Personal	78,6	2,9	81,5	81,5	79,8	1,7	0,0
2. Compra de Bienes y Servicios	10,6	(2,9)	7,7	7,5	7,5	0,0	0,2
3. Intereses	0,5	0,0	0,5	0,2	0,2	0,0	0,3
6. Inversiones Reales	0,0	13,6	13,6	9,3	2,9	6,4	4,3
TOTAL GASTOS	89,7	13,6	103,3	98,5	90,4	8,1	4,8
RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO				(8,7)		ANULACIONES	
DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS	26,9	0,0	26,9	26,9	26,5	0,4	0,0
ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS	1,6	0,0	1,6	1,6	1,6	0,0	0,0
PRESUPUESTOS CERRADOS							0,0
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO							
(8,7)							
AJUSTES							
Desviaciones de financiación (+/-)							0,0
Gastos financiados con Rem. Tesorería							9,3
RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO							
0,6							
Deudores pendientes de cobro							1,6
Saldos de dudoso cobro							(0,4)
Acreedores pendientes de pago							(8,1)
Fondos liquidados							14,3
REMANENTE DE TESORERÍA							
7,4							
Remanente para gastos con financiación Afectada							3,8
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES							
3,6							
ENDEUDAMIENTO A 31/12/94							
0,0							

(*) 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.4 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994. ERRENTERIA MUSIKAL

Miliones-ptas.

CAPITULOS DE INGRESOS	PPTO INICIAL	MODIF CREDITO	PPTO DEFINIT	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUD. LIQUIDA	PDTE COBRO	EJEC +/- (-)
3. Tasas y Otros Ingresos	18,4	0,0	18,4	21,5	15,0	6,5	(3,1)
4. Transferencias Corrientes	107,7	0,0	107,7	110,2	83,5	26,7	(2,5)
TOTAL INGRESOS	126,1	0,0	126,1	131,7	98,5	33,2	(5,6)
CAPITULOS DE GASTOS	PPTO INICIAL	MODIF CREDITO	PPTO DEFINIT	OBLIGAC. RECONOCIDAS	PAGOS LIQUIDOS	PDTE. PAGO	EJEC +/- (-)
1. Remuneraciones del Personal	118,1	(3,1)	115,0	114,9	112,6	2,3	0,1
2. Compra de Bienes y Servicios	8,0	3,1	11,1	11,1	9,9	1,2	0,0
TOTAL GASTOS	126,1	0,0	126,1	126,0	122,5	3,5	0,1
RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO				5,7		ANULACIONES	
DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS	34,0	0,0	34,0	34,0	34,0	0,0	0,0
ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS	5,5	0,0	5,5	5,5	4,5	1,0	0,0
PRESUPUESTOS CERRADOS							0,0

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	5,7
AJUSTES	
Desviaciones de financiación (+/-)	0,0
Gastos financiados con Rem. Tesorería	0,0
RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO	5,7
Deudores pendientes de cobro	33,2
Acreedores pendientes de pago	(4,5)
Fondos líquidos	18,7
REMANENTE DE TESORERÍA	47,4
Remanente para gastos con Financiación Afectada	0,0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	47,4
ENDEUDAMIENTO A 31/12/94	0,0

II.5 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1994. PATRONATO DEPORTES

Millones-ptas.

CAPITULOS DE INGRESOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUD. LÍQUIDA	PDTE. COBRO	EJEC. +/- (-)
3. Tasas y Otros Ingresos	107,3	0,0	107,3	105,0	103,0	2,0	2,3
4. Transferencias Corrientes	13,0	0,0	13,0	12,6	10,1	2,5	0,4
5. Ingresos Patrimoniales	1,0	0,0	1,0	1,5	1,5	0,0	(0,5)
7. Transferencias de Capital	15,0	17,0	32,0	31,0	26,6	4,4	1,0
8. Variación Activos Financieros	0,0	9,1 (*)	9,1	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL INGRESOS	136,3	26,1	162,4	150,1	141,2	8,9	3,2
CAPITULOS DE GASTOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. DEFINIT.	OBLIGAC. RECONOCIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	PDTE. PAGO	EJEC. +/- (-)
1. Remuneraciones del personal	9,7	0,0	9,7	9,8	9,8	0,0	(0,1)
2. Compra de bienes y servicios	102,7	0,0	102,7	102,5	96,8	5,7	0,2
4. Transferencias Corrientes	8,9	(2,6)	6,3	5,9	5,9	0,0	0,4
6. Inversiones Reales	15,0	28,7	43,7	44,3	35,2	9,1	(0,6)
TOTAL GASTOS	136,3	26,1	162,4	162,5	147,7	14,8	(0,1)
RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO				(12,4)		ANULACIONES	
DEUDORES EJERCICIOS CERRADOS	73,5	0,0	73,5	73,5	73,5	0,0	0,0
ACREEDORES EJERCICIOS CERRADOS	64,0	0,0	64,0	64,0	52,2	11,8	0,0
PRESUPUESTOS CERRADOS							0,0

RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	(12,4)
AJUSTES	
Desviaciones de financiación (+/-)	0,0
Gastos financiados con Rem. Tesorería	0,0
RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO	(12,4)
Deudores pendientes de cobro	8,9
Saldos de dudoso cobro	(2,0)
Acreeedores pendientes de pago	(26,6)
Fondos líquidos	14,4
REMANENTE DE TESORERÍA	(5,3)
Remanente para gastos con Financiación Afectada	0,0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	(5,3)
ENDEUDAMIENTO A 31/12/94	0,0

(*) 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.

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

III.1 ASPECTOS POSITIVOS

Debe destacarse como aspecto positivo, el sometimiento periódico del Ayuntamiento a la auditoría externa de la liquidación de sus presupuestos.

Conviene destacar, asimismo, la colaboración aportada por el personal del Ayuntamiento en este trabajo de revisión.

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

- El Ayuntamiento dispone de procedimientos administrativo-contables escritos sobre nóminas, compras y cobros y pagos.
- El Ayuntamiento posee pólizas de seguro que cubren los riesgos de responsabilidad civil, incendios, accidentes de miembros del Ayuntamiento y empleados y vehículos.
- Los documentos contables se registran puntualmente y se emite la información en periodos de tiempo razonables.
- El Ayuntamiento realiza un adecuado control sobre sus ingresos y su personal.

Otras actuaciones posteriores a 31 de diciembre de 1994, que solventan parte de las deficiencias detectadas en este informe, son:

- Confección y aprobación de la Relación de Puestos de Trabajo.
- Convocatoria de cobertura de nuevas plazas, respetando el contenido de la Ley de Función Pública Vasca, en cuanto a su relación de empleo.
- Creación de la Mesa de Contratación del municipio por Acuerdo Plenario de 24 de noviembre de 1995.
- Confección del manual de los procedimientos administrativos en la contratación menor del Ayuntamiento, aprobado por Acuerdo Plenario de 26 de enero de 1996.
- Aprobación del Reglamento de Funcionamiento de la Mesa de Contratación, por Acuerdo Plenario del 6 de marzo de 1996.

III.2 SITUACIÓN FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO

DATOS ECONÓMICOS	Millones-ptas.
Endeudamiento	3.151,0
Carga financiera (*)	503,0
Ahorro bruto	746,6
Ahorro neto	243,6
Remanente tesorería	282,1

(*) Ver cálculo en A.6.

INDICADORES POR HABITANTE	Ptas./habitante	
	RENTERIA	CAPV
Ingresos por habitante (Derechos reconocidos / n° habitantes) (*)	87 800	110 961
Presión fiscal por habitante (Derechos reconocidos cap. 1, 2 y 3 / n° habitantes)	30 914	39.374
Gastos por habitante (Obligaciones reconocidas / n° habitantes) (*)	84 391	107 693
Índice inversión (Obligaciones reconocidas cap. 6 y 7 / total obligaciones reconocidas)	8%	13%
Dependencia subvenciones (Derechos reconocidos cap. 4 y 7 / total derechos reconocidos) (*)	49%	46%
Carga financiera por habitante	12.144	9 763
Ahorro bruto por habitante (Ingresos corrientes - gastos funcionamiento) / n° habitantes	18.028	17.538
Ahorro neto (Ahorro bruto - carga financiera) / n° habitantes	5.882	7 775
Remanente Tesorería por habitante	6.811	11 323
Endeudamiento por habitante	76.078	52 870

(*) Netos de refinanciación de préstamos por 2.075,1 millones de ptas.

Si comparamos los ratios obtenidos con los de la media de los ayuntamientos de la Comunidad Autónoma se obtienen las siguientes conclusiones:

- El ingreso y gasto por habitante neto de la refinanciación de préstamos del Ayuntamiento es inferior al de la media de la CAPV en más de un 20% y se genera por la menor presión fiscal por habitante.
- Los ingresos obtenidos por subvenciones son algo superiores a la media de los ayuntamientos de la CAPV.
- Además, el peso de la carga financiera hace que con un ahorro bruto por habitante superior a la media, el ahorro neto por habitante sea inferior en un 24% al de la CAPV.
- El endeudamiento a 31/12/94 por habitante del Ayuntamiento (76.078 ptas.) es superior al de la media de los ayuntamientos de la Comunidad Autónoma en un 44%. La Corporación debiera adoptar las medidas oportunas tendentes a su reducción.

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

III.3.1 ASPECTOS GENERALES

- En el cálculo del Remanente de Tesorería a 31/12/94 del Ayuntamiento no se han incluido los fondos líquidos extrapresupuestarios por 100 millones de ptas., los deudores extrapresupuestarios por 17,5 millones de ptas., ni los acreedores extrapresupuestarios por 117,5 millones de ptas., incumpléndose la normativa vigente de Régimen presupuestario de Entidades Locales, si bien el efecto neto sobre el Remanente es nulo.
- En la imputación contable de los gastos por capítulos de presupuesto se han detectado las siguientes deficiencias:
 - Se ha contabilizado la suscripción de una ampliación de capital de la sociedad Txirrita Maleo, SA en el capítulo 7, en lugar de en el capítulo 8.

- Se han reconocido gastos de personal en el capítulo 6 por importe de 45,4 millones de ptas. y en el capítulo 4 por 7,7 millones de ptas.
- El Ayuntamiento tiene reconocido como pendiente de cobro de ejercicios anteriores 16,2 millones de ptas., por subvenciones de capital no confirmadas por las administraciones concedentes.

Aunque la mayor parte de estos importes se encuentran deducidos del Remanente de Tesorería, al estar dotados al 85% en la provisión para insolvencias, debieran darse de baja al no corresponder a derechos de cobro reales.

- El saldo por el que se incluyen las cuentas de recaudación en el Acta de Arqueo es inferior al real en 62,9 millones de ptas., que corresponden fundamentalmente a ingresos recaudados a final del ejercicio contabilizados como ingresos reconocidos pendientes de cobro a 31/12/94. Además no se incluye en el Acta de Arqueo la cuenta de recaudación por embargos cuyo saldo a 31/12/94 es de 5,9 millones de ptas.

Recomendamos la inclusión en la tesorería de la totalidad de las cuentas bancarias del Ayuntamiento, disminuyéndose del pendiente de cobro aquellos importes ya ingresados en las cuentas de recaudación y registrados como ingresos pendientes de aplicación.

III.3.2 PERSONAL

Las dotaciones crediticias de la plantilla presupuestaria no se desglosan con la amplitud que requiere el art. 21 de la LFPV.

III.3.3 CRÉDITOS DE COMPROMISO

El Ayuntamiento no ha contabilizado la totalidad de compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros, si bien se indican en el informe de auditoría aprobado con la Cuenta General, y que son los siguientes:

- En ejercicios anteriores se han aprobado gastos por 73,3 millones de ptas. a abonar en los ejercicios 1995 a 2017 por adquisición de viviendas en Capuchinos (Convenio Masti-Loidi), no contabilizados.
- El crédito de compromiso contabilizado para la adquisición del Solar Lino no contempla la anualidad a abonar en 1997, que asciende a 15 millones de ptas.

III.3.4 CONTRATOS PÚBLICOS

- En un expediente de asistencia adjudicado en 6,4 millones de ptas. no se ha constituido la fianza definitiva que exigía el Pliego, conculcándose lo dispuesto en el art. 10 del D 1005/74.
- En un expediente de obras se observa que la fianza definitiva se ha depositado con posterioridad a la firma del contrato.
- En un expediente no se ha formalizado el contrato.

Si bien las obligaciones de las partes están recogidas en el pliego y la adjudicación ha sido debidamente notificada, el art. 41 de la LCE exige la formalización del correspondiente contrato.

- En relación con el expediente relativo a las obras de pavimentación e infraestructuras en Santa María, Sancho Enea y Capitán Enea, si bien inicialmente es correcta la correlación entre financiación y ejecución, al haberse declarado desierto el concurso previo, se producen retrasos en la tramitación del expediente que originan que la adjudicación se realice el 16/12/94 y, por tanto, no se ejecute la obra en el ejercicio presupuestario en el que se aprueba.

Debiera haberse seguido el procedimiento de tramitación anticipada dejando pendiente la adjudicación hasta el ejercicio 1995.

- Las licitaciones de 2 concursos no se han publicado en el BOE ni el en BOPV, tal y como establece el art. 123 del RDL 781/86.
- Los pliegos de cláusulas administrativas particulares de dos expedientes no solicitan a los licitadores que acrediten hallarse al día en el cumplimiento de obligaciones tributarias, conforme a lo dispuesto por el art. 23 del RGCE, exigiendo únicamente la acreditación de estar al corriente en el pago del Impuesto sobre Actividades Económicas.
- El contrato relativo a la adaptación del Edificio de Nueva Planta NIESEN como centro cultural, Fase I, con un plazo de ejecución de 15 meses ha sido adjudicado sin autorizar el correspondiente crédito de compromiso. No obstante, esta obra contaba con financiación suficiente a través de subvenciones aprobadas por otras instituciones públicas que no estaban contempladas, a la fecha de adjudicación, en el presupuesto municipal.

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 vigente hasta tanto no se resuelva el recurso interpuesto ante el Tribunal Supremo. No obstante, las diferencias entre la regulación foral y estatal no afectan al resultado de esta revisión limitada.

Además, el Ayuntamiento de Rentería regula aquellos aspectos de su competencia a través de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria anual, que para el ejercicio 94 se aprobó, junto con el presupuesto, el 28 de enero de 1994.

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 del 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 9 de marzo de 1995.
- En cumplimiento del Reglamento Presupuestario de las Entidades Locales (art. 59.6 del DF 96/92) el Ayuntamiento ha deducido del Remanente de Tesorería los derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible realización.



El saldo de dudoso cobro por 257,1 millones de ptas. se ha calculado de acuerdo con los siguientes criterios:

- El 85% del importe pendiente de cobro a 31/12/94 por ingresos registrados con anterioridad a 31/12/92.
 - El 25% del importe pendiente de cobro a 31/12/94 por ingresos registrados en 1993 en los capítulos 1, 3, 5 y 8.
 - El 5% del padrón del ejercicio 1994 del impuesto de bienes inmuebles, impuesto de actividades económicas, consumo de agua, alcantarillado y basuras.
 - El 75% del importe reconocido en 1994 en concepto de multas.
- Además, el Ayuntamiento ha ajustado el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en 275,2 millones de ptas., por los supuestos de recursos financieros afectados a gastos con financiación afectada (art. 48.7 de la NF 4/91), y el Resultado presupuestario reduciéndolo en 173 millones de ptas., por desviaciones de financiación producidas por los recursos financieros afectados a gastos. El procedimiento empleado en el cálculo de estos ajustes no se adecúa a lo establecido en la normativa presupuestaria vigente ya que considera como gastos con financiación afectada el total de gastos por Inversiones Reales y Transferencias de capital, y considera como ingresos afectados los derivados de la formalización de préstamos.

Según la normativa presupuestaria, gastos con financiación afectada son solamente aquellos que por sus características particulares, o por acuerdos con otros Entes se financien total o parcialmente con ingresos específicos o aportaciones concretas, pudiendo, existir gastos con financiación afectada tanto en capítulos de gastos de capital como corrientes.

- El Patronato Municipal de Deportes no ha ajustado el Resultado Presupuestario del año, ni el Remanente de Tesorería a 31/12/94 por las desviaciones de financiación producidas por los recursos obtenidos afectados a gastos. La realización de dichos ajustes supondría aumentar el Resultado del ejercicio 1994 en 13,3 millones de ptas. y disminuir el Remanente de Tesorería para gastos generales a 31/12/94 en 9,7 millones de ptas.
- El Ayuntamiento ha incurrido en gastos por encima de las consignaciones presupuestarias en el capítulo 8 de Variación de activos financieros por importe de 10,6 millones de ptas. Además, la Residencia de Ancianos ha realizado gastos sobrepasando las consignaciones presupuestarias en 5,5 millones de ptas. por compra de bienes y servicios y 0,4 millones de ptas. en inversiones reales, y el Patronato Municipal de Deportes lo ha hecho en 0,1 millones de ptas. de gastos de personal y 0,6 de inversiones reales..



A.3 REMUNERACIONES DEL PERSONAL

El detalle por conceptos de los gastos de personal del Ayuntamiento es el siguiente:

CONCEPTO	Millones-ptas.				
	PRESUPUESTO FINAL	ORDENADO	PAGADO	PENDIENTE PAGO	% EJECUCIÓN
Retribuciones corporativos	32,6	37,6	37,6	0,0	115,3%
Retribuciones funcionarios	437,8	469,2	469,2	0,0	107,2%
Retribuciones personal laboral fijo	422,3	338,2	338,2	0,0	80,1%
Retribuciones personal laboral temporal	129,3	153,0	153,0	0,0	118,3%
Cuotas sociales	304,9	298,5	298,5	0,0	97,9%
Prestaciones sociales	32,1	30,5	30,1	0,4	95,0%
TOTAL	1 359,0	1 327,0	1 326,6	0,4	97,6%

En el año 1994 no existía Relación de Puestos de Trabajo, conculcándose lo dispuesto por los arts. 14 al 19 de la LFPV. No obstante, esta situación se ha solventado con su aprobación por el Pleno de la Corporación en 1996.

A.4 OTROS GASTOS PRESUPUESTARIOS

Los gastos se imputan al presupuesto cuando se dicta el correspondiente acto administrativo de aprobación de los mismos.

En el caso de las adquisiciones patrimoniales con precio aplazado, que se efectuaron en ejercicios anteriores, se reconocen los gastos en función de los vencimientos del aplazamiento acordado.

Según criterio del TVCP/HKEE a cierre del ejercicio deben imputarse a presupuesto la totalidad de los gastos efectivamente realizados en el mismo. Debido al carácter limitado de esta fiscalización, no hemos determinado el importe total no reconocido que debiera haberse registrado como gasto a 31/12/94, por certificaciones de obra o facturas correspondientes a trabajos o suministros realizados en el ejercicio 1994 pendientes de aprobación, ni el importe contabilizado en 1994 correspondiente a ejercicios anteriores. No obstante, en la revisión de expedientes de contratación realizada se ha constatado que el Ayuntamiento ha reconocido en el ejercicio 1995, gastos correspondientes a 1994 por 98,0 millones de ptas. y en 1994 se han contabilizado gastos correspondientes a 1993 por 6,8 millones de ptas.

Además, en el ejercicio 1993 el Ayuntamiento adquirió unos equipos reductores de flujo eléctrico, cuyo pago y reconocimiento del gasto se realiza en función de los ahorros energéticos efectivamente certificados. En el ejercicio 1994 se ha reconocido un gasto de 13,7 millones de ptas. por este concepto, quedando pendiente de reconocer a 31/12/94 un importe de 29,6 millones de ptas. Debido a que para dicha adquisición no se ha aprobado el crédito plurianual correspondiente, consideramos que todo el gasto debiera imputarse al ejercicio en el que se

realizó la adquisición. Por tanto, el Resultado del ejercicio debiera aumentar en 13,7 millones de ptas., y el Remanente de Tesorería a 31/12/94 disminuir en 29,6 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 23,6 millones de ptas., habiéndose registrado en el ejercicio 1994, gastos financieros por préstamos e intereses de demora devengados en 1993 por importe de 41 millones de ptas.

El Patronato de Deportes tiene reconocido como gasto pendiente de pago de ejercicios anteriores un importe de 6,9 millones de ptas. por tasas de alcantarillado y agua que el Ayuntamiento ha dado de baja debido a su antigüedad. Son importes que el Ayuntamiento no reclama por lo que debieran darse de baja, aumentando el Resultado del ejercicio y el Remanente de Tesorería a 31/12/94. El Patronato no ha registrado contablemente este ajuste hasta 1995, ejercicio en el que le comunicó el mismo la Corporación Municipal.

A.5 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

Los impuestos directos liquidados por la Diputación Foral de Gipuzkoa son el impuesto sobre actividades económicas y el impuesto sobre bienes inmuebles. Para ambos impuestos el Ayuntamiento se encarga de su gestión recaudatoria. El Ayuntamiento registra en el ejercicio el importe al que asciende el padrón correspondiente.

En el caso de los impuestos gestionados íntegramente 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 el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana e impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras).

TASAS Y OTROS INGRESOS

- Las tasas por abastecimiento de agua, alcantarillado y recogida de basuras se reconocen como ingreso con la aprobación del correspondiente padrón.
- En 1994 el Ayuntamiento ha reconocido como ingreso el precio público a abonar por una empresa en concepto de ocupación de vuelo, suelo y subsuelo correspondiente a los trimestres cuya liquidación se ha efectuado en el ejercicio (4º trimestre de 1993 y los tres primeros trimestres de 1994); asimismo, se ha reconocido un ingreso de 7,5 millones de ptas. como previsión del importe correspondiente al 4º trimestre de 1994, cuya liquidación se efectúa en 1995.



- Las cuotas de los residentes de la Residencia de Ancianos y de los socios del Patronato de Deportes, así como las matrículas por cursos del Euzkaltegi y del Conservatorio se reconocen como ingreso con la realización del correspondiente padrón. Así, en el caso de la Residencia de Ancianos se ha reconocido ingresos por los 12 meses del año.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

Los ingresos por tributos concertados se registran siguiendo el criterio de cobro, no siendo reconocida 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 20,9 millones de ptas.

Durante el año 1994 se han descontado de los pagos a cuenta trimestrales efectuados por la Diputación, unos importes de 50,4 millones de ptas. y 110,4 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 por el Ayuntamiento de 77,6 millones de ptas. por la liquidación del año 1993 que se detraerá de las entregas a cuenta del ejercicio 1995.

El Ayuntamiento no ha seguido un criterio homogéneo para el reconocimiento del resto de transferencias. Según criterio del TVCP/HKEE debiera reconocerse el ingreso cuando, habiendo justificado los hechos subvencionados e imputado los gastos correspondientes se hayan enviado al Ente subvencionador los justificantes normativamente establecidos, o bien a su cobro. Debido al alcance limitado de esta revisión no hemos podido determinar si es correcto el importe reconocido por el Ayuntamiento por este concepto.

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 A.6). Se reconoce el gasto en el ejercicio en el que vencen las amortizaciones.

Durante el ejercicio 1994 se ha reconocido un ingreso y un gasto por 2.075,1 millones de ptas., por la operación de refinanciación en mejores condiciones de interés de varios préstamos preexistentes.



A.6 ENDEUDAMIENTO MUNICIPAL

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

Millones-ptas.						
TIPO DE PRÉSTAMO	NOMINAL	FECHA FORMALIZ.	VENCIM.	TIPO INTERÉS	SALDO 31/12/94	PENDIENTE DISPOSICIÓN 31/12/94
Largo plazo	100,0	1991	2006	M+0,7%	93,1	-
Largo plazo	218,9	1992	2007	M+0,5%	211,6	-
Largo plazo	186,8	1993	2008	8,3%	169,0	17,8
Largo plazo	74,7	1993	1999	12,56%	59,5	-
Largo plazo	2,7	1953	2003	4%	0,9	-
Largo plazo	352,7	1993	2008	8,44%	352,7	-
Largo plazo	100,0	1994	2009	M+0,5%	45,5	54,5
Largo plazo	136,1	1994	2009	M+0,7%	100,0	36,1
Refinanciador	1.381,3	1994	2003	M+0,7%	1.302,6	-
Refinanciador	103,4	1994	2009	M+0,7%	101,6	-
Refinanciador	590,4	1994	2007	M+0,5%	590,4	-
Elkarkidetza	93,2	1993	1996	M-0,1%	42,3	-
Gobierno Vasco	40,0	1986	2001	0%	27,7	-
DFG	262,5	1985	1995	0%	49,5	-
DFG	19,4	1985	1998	0%	4,6	-
TOTAL					3.151,0	108,4

Además, a 31/12/94 el capital vivo del pasivo actuarial mantenido con Elkarkidetza, EPSV asciende a 98,7 millones de ptas.

A 31/12/94 el Ayuntamiento tiene reconocido como ingreso pendiente de cobro 108,4 millones de ptas. de las que 90,6 millones corresponden al importe pendiente de disponer a 31/12/94 de 2 préstamos formalizados en 1994 y reconocidos como ingreso en este ejercicio por su nominal total, y 17,8 millones de ptas. corresponden al importe pendiente de disponer a 31/12/94 de un préstamo formalizado y reconocido como ingreso en 1993.

Durante 1994 se ha dispuesto de 139,9 millones de ptas. de 2 préstamos formalizados y reconocidos como ingreso por su nominal total en ejercicios anteriores.

La correcta imputación contable de las operaciones anteriores supondría aumentar el Resultado del ejercicio 1994 en 49,3 millones de ptas., y disminuir el Remanente de Tesorería a 31/12/94 en 108,4 millones de ptas.

La carga financiera soportada por el Ayuntamiento durante el ejercicio 1994 asciende a:

	Millones-ptas
Intereses deuda LP	302,7
Amortización	193,4
Comisión apertura préstamos	6,9
TOTAL CARGA FINANCIERA	503,0
Intereses demora en el pago IRPF	23,4
Otros intereses demora	2,0
Refinanciación préstamos	2.075,1
TOTAL GASTO PRESUPUESTARIO	2.603,5

Dicha carga supone un 15,4% sobre los ingresos por operaciones corrientes liquidados en el ejercicio.

A.7 CRÉDITOS DE COMPROMISO

El detalle de los compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros, contabilizados por el Ayuntamiento es el siguiente:

	Millones-ptas.	
	IMPORTE	EJERCICIO
Adquisición terrenos campa Pabiku	6,0	1995
Pavimentación e infraestructuras	38,9	1995
Rehabilitación centros escolares	11,0	1995
Adquisición de edificios	6,2	1995
Centro transformación interperie	6,5	1995
Adquisición Solar de Lino	30,0	1995/1996
Adquisición terrenos y edificaciones, vaguada de Pontika	150,0	1995
Adquisición terrenos en monte de San Marcos	4,6	1995
TOTAL	253,2	

- El importe contabilizado como compromiso de gasto para 1995 por adquisición de terrenos y edificaciones en vaguada de Pontika corresponde con el último plazo, a abonar en 1995, según Convenio de 1992 por el que una empresa vendía al Ayuntamiento varias fincas libre de cargas por un precio de 620 millones de ptas. Dicho convenio establecía unas obligaciones a cumplir por la sociedad vendedora, consistiendo la principal en trasladar su centro de trabajo a un nuevo pabellón en el término municipal de Rentería, estableciéndose unas penalizaciones en el supuesto de incumplimiento, que se detraerían del último pago aplazado (1995).

Por otro lado el Convenio establecía como condición suspensiva de la exigibilidad del cuarto plazo (correspondiente a 1994) la obligación por parte de la sociedad vendedora de dejar las fincas transmitidas libres de toda carga y gravamen. Teniendo en cuenta el incumplimiento de esta condición, el Ayuntamiento no ha abonado en 1994 el total del pago aplazado correspondiente a dicho ejercicio (155 millones de ptas.), sino solamente 15

millones de ptas., habiendo registrado como gasto del ejercicio 1994 este último importe, por lo tanto la cantidad adeudada por esta adquisición por el Ayuntamiento a la empresa vendedora a 31/12/94 asciende a 290 millones de ptas.

En mayo de 1995 el Pleno del Ayuntamiento aprueba la proposición efectuada por la empresa para la definitiva ejecución del Convenio, estableciéndose unas penalizaciones por incumplimiento de las obligaciones de la sociedad por un importe total de 129,5 millones de ptas., realizándose el pago de la deuda neta, es decir 160,5 millones de ptas. de la siguiente forma:

- 5 millones de ptas., en concepto de primer pago a cuenta de la deuda tributaria que la empresa vendedora mantenía con el Ayuntamiento, dentro de un plan de pagos global.
- 155,5 millones de ptas., a abonar en 1995.

A.8 CONTRATOS PÚBLICOS

Los 13 expedientes que han sido objeto de fiscalización específica son los siguientes:

Millones-ptas.				
CONCEPTO	TIPO DE CONTRATO	FORMA DE ADJUDICACIÓN	IMPORTE DE ADJUDICACIÓN	FASE "D" AÑO 94
Capítulo 6				
Pavimentación e infraest. Sta. Maria, Sancho Enea y Capitán Enea	Obras	C. Directa	58,7	0,0
Proyecto acondicionamiento local en Santa Clara nº 18	Obras	C. Directa	31,0	28,0
Adaptación edificio de nueva planta NIESSEN como centro cultural	Obras	Subasta	323,2	19,1
TOTAL CAPÍTULO 6			412,9	47,1
Capítulo 2				
Estudio estructura y dimensionamientos de los recursos humanos en determinadas áreas municipales	Asistencia	C. Directa	6,4	7,3
Pavimentación y asfaltado diversas calles de la Villa	Obra	C. Directa	11,9	11,9
Limpieza centros escolares	Asistencia	Concurso	28,3	27,3
Limpieza viana zona nordeste de la Villa	G. serv. publicos	Concurso	49,7	90,2
Dinamización servicios de juventud en diversos barrios	Asistencia	Concurso	9,6	10,1
Atención y organización taller de radio, fonoteca y taller de prensa	Asistencia	Concurso	4,7	4,7
Servicio de cuidado, asistencia, limpieza y atención al colectivo de ancianos de la Residencia Sagrado Corazón	Asistencia	Concurso	85,8	93,2
Servicio de Asistencia Social Residencia Sagrado Corazón	Asistencia	C. Directa	4,9	2,7
Servicio de Asistencia Sanitaria Residencia Sagrado Corazón	Asistencia	C. Directa	12,9	7,5
Servicio de Recepción Residencia Sagrado Corazón	Asistencia	C. Directa	7,3	3,8
TOTAL CAPÍTULO 2			221,5	258,7
TOTAL			634,4	305,8



- Los contratos relativos a los servicios de asistencia social, asistencia sanitaria y recepción, se adjudicaron por contratación directa a la misma empresa que prestaba el servicio de cuidado, asistencia, limpieza y atención al colectivo de ancianos de la Residencia, sin que el Pliego estableciera criterios de adjudicación.

No consta en ninguno de los 3 expedientes el informe preceptivo que justifique la insuficiencia, falta de adecuación o conveniencia de no ampliación de los medios personales con que cuenta el Patronato para cubrir las necesidades que se tratan de satisfacer a través de los contratos (art. 4 D 1005/74).

Además, por lo que se refiere a la asistencia sanitaria, debió exigirse clasificación, puesto que el presupuesto de licitación excedía de 10 millones de ptas. (art. 2 c, d D 1005/74).

Estas adjudicaciones se realizaron por un periodo inicial de un año, no se han formalizado los contratos preceptivos, y a la fecha de nuestro trabajo siguen vigentes tras haberse acordado por la Junta Rectora sucesivas prórrogas, si bien se encuentran en proceso de extinción, al haberse incluido en la plantilla presupuestaria del ejercicio 1996 las plazas correspondientes.



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Lehen Biderburua, 100 48940 Leizor (Bizkaia)
Tel. 945 128911 Fax. 945 128912
E-mail: herri.kontuen@euskadi.net