

Azterketa-Diagnostikoa

Análisis-Diagnóstico

Dimako Udala

Ayuntamiento de Dima

1995



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



Dimako Udalaren azterketa-diagnostikoa

Análisis-diagnóstico del Ayuntamiento de Dima

1995

Vitoria/Gasteiz, 1997ko otsailak 20

Vitoria/Gasteiz, a 20 de febrero de 1997



AURKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA	1
II. ONDORIOAK	1
II.1 1995eko urtealdiaren likidazioa	1
II.2 Kontularitzako irizpideak	3
II.3 Udalaren adierazle ekonomikoak	3
II.4 Zorra	4
II.5 Eskubide aitortu garbiak: 1994-1995 bilakaera	5
II.6 Ondasun zerrenda	6
II.7 Transferentziak eta dirulaguntzak	6
II.8 Kontratazioa	7
II.9 Arriskuen babesa	8
II.10 Langilea	9
II.11 Kontu Orokorraren egoera eta HKEEr igortzeko dagoen informazioa	9
III. UDAL KONTUAK	10
I. INTRODUCCIÓN	12
II. CONCLUSIONES	12
II.1 Liquidación del ejercicio 1995	12
II.2 Criterios contables	14
II.3 Indicadores económicos del Ayuntamiento	14
II.4 Deuda	15
II.5 Derechos reconocidos netos: evolución 1994-1995	16
II.6 Inventario de bienes	17
II.7 Transferencias y subvenciones	17
II.8 Contratación	18
II.9 Cobertura de riesgos	19
II.10 Personal	20
II.11 Situación de la Cuenta General e información pendiente de remitir al TVCP/HKEE	20
III. CUENTAS MUNICIPALES	21



I. SARRERA

Azterketa diagnostiko hau HKEEK 1996rako oniritzi duen Lan Plangintzaren baitan kokatzen da, 50.000 biztanletik beherako 10 udalen gaineko azterketa-diagnostikoa egitea aurreikusi duena.

Dirako Udalaren 1995. urtealdiko Kontu Orokorrean barne hartutako dokumentazioaren eta Udalak berak aurkeztutako informazio osagarriaren azterketa mugatua egin da.

Dirako udalerrriak 1995ean 1.067 biztanle zituen eta urtealdirako 141 milioi pta.ko aurrekontua izan zuen.

Egindako azterketaren nondik norakoa honako hau da:

- Erabilitako kontularitza prozeduren azterketa.
- Onartutako aurrekontuaren eta aurrekontua egiteko oinarri-arauen azterketa.
- Udal zorpidetzaren azterketa.
- Dirulaguntzen azterketa.
- 1995. urtealdian langilegoaren egoeraren azterketa.
- Administrazio kontrataziorako erabilitako prozeduren gaineko azterketa, horrek espedienteak zehatz-mehatz aztertu behar direnik esan nahi ez duela.

II. ONDORIOAK

Ondotik gure lanetik eskuratu ditugun emaitzak azalduko ditugu, jarduera arlo ezberdinen arabera sailkatuak; horiek, ordea, ez dira fiskalizazio lan baten emaitzak eta ez daitezke bertan berariaz aipatzen ez diren alderdietara hedatu.

II.1 1995-EKO URTEALDIAREN LIKIDAZIOA

Hona hemen Dirako Udalak 1995. urtealdiaren aurrekontu likidaziorako eman dituen datuak, txosten-diagnostiko honen 1. Eraskinean jasoak daudenak:

	Mila-pta.
Urtealdiaren aurrekontu emaitza	(3.024)
Aurreko urtealdetako Diruzaintza Gandikinarekin finantzaturako gastuak	7.986
Urtealdiaren emaitza zuzendua	4.962
95/12/31n Diruzaintza Gandikina	6.453
95/12/31n Zorpidetza	66.515

Udalak kalkulatu zituen emaitzei zuzenketa hauek egin behar zaizkie:

- Diruzaintza Gandikinari nekez egingarri edo ezinezko kobratzeko saldoak urritu behar zaizkie, hau da, Bizkaiko Lurralde Historikoaren Toki Erakundearen Aurrekontuko 2/91



Faren 48.6 art.ak agindutakoaren arabera, gutxienik, 24 hilabetetik gorako antzintasuna duten haiek izango dira. 24 hilabetetik gorako antzintasuna duten saldo zordunen kopurua 95/12/31n 5.242 mila pta.koa da.

- Urtealdi itxieran 1994. urtealdiko Obra eta Zerbitzuetarako Foru Planaren kontzeptuan (Udalkidetza 94) 2.979 mila pta.ko gehiegizko sarrerak aitortu dira eta sarrera modura BFDren aurrean justifikatzeko zegoen kopurua erregistratu da, nahiz eta gastua egin gabe zegoen.

Orobat, Udalkidetza-94ra bildutako obregatikoko gastu modura 223 mila pta. erregistratu ziren, urtealdi itxieran egiaztatu gabe zeudenak.

Honenbestez, 95/12/31n Diruzaintza Gaindikina 2.756 mila pta. gutxitu beharko litzateke.

- Ez da atxikitako finantzaketa duten gastuetarako Gaindikina kalkulatzeko, Gaindikina oso-osoan gastu orokorrak finantzatzera emanik. Urtealdiaren Emaitza ere ez da atxikitako finantzaketa duten gastuetan sartutako desbideraketen arabera zuzentzen.
- 1995eko eta 1996ko urtarileko udal osokoen agiriak aztertu ondoren, onartutako ondoko kopuru haiek eskuratu dira, 1995eko gastuak izanik zegokion aurrekontuari egotzi ez zitzaizkionak:

	Mila-pta.
1995ean emandako zerbitzuetatik udal arkitektoaren ordanagiriak ..	1.581
Arratiko Mankomunitatea 1995ari egindako ekarpena	1.902
Gabonetako Sortak ..	154
UD 54 hobetzeko obrak	399
Eskolen garbiketa, 1995eko abendua ..	131
GUZTIRA	4.167

Kopuru hau 1995. urtealdiaren emaitza txiki modura eta 95/12/31n Diruzaintza Gaindikin txiki modura hartu behar litzateke.

Azterketan zehar aurkitu diren kopuru hauez gain, litekeena da 1995. urtealdiakoak izan arren, 1996. aurrekontuan erregistraturiko beste gastu gehiago izatea.

- Diruzaintza Gaindikin bitartez finantzaturako gastuetatik urtealdiaren emaitzari egiten zaion zuzenketak, ez du egiaz gauzatutako gastua gogoan hartzen, finantzaturako aurrekontuaren zenbatekoa baizik. Hau dela-eta, 1995eko urtealdiaren emaitzak, gutxi gora-behera, 880 milioi pta. egin behar luke behera.
- Aurreko lerroarteetan azaldutakoaren ondorioz, HKEEK zuzendutako 95/12/31ko Diruzaintza Gaindikina, honako hau izango litzateke:

	Mila-pta.
Udalaren arabera 95/12/31n Diruzaintza Gaindikina	6.453
HKEEK aurkitutako egoerengatik zuzenketak	(12.165)
ZUZENDUTAKO GAINDIKINA	(5.712)



II.2 KONTULARITZAKO IRIZPIDEAK

Gastuak egiaztagiri edo ordainagiri dataren arabera erregistratzen dira eta ez dira aurrekontu egiterapenaren aldiak bereizirik adierazten: Gastua egiteko Baimena, Erabilera eta Agindua.

Nahiz eta 5.000 biztanletik beherako Udala izanik, araudiak aurrez aipatutako erregistroa bideratzen duen, gomendagarria irizten diogu egiterapen aldi ezberdinak bereizirik erregistratzeari, horien jarraipena hobeto egiteko.

Zorpidetzak eragindako gastuak mugaegunen arabera erregistratzen dira, kasu honetan zortzapenarekin bat datozela, guztiek mugaeguna abenduaren 31n jarria baitute.

Urtealdi itxieran erregistratu gabeko gastuak aurkitu ditugu eta honenbestez, Udalak berak finkatua duen ordainagiri edo egiaztagiri dataren arabera erregistroa egiteko irizpidea urratu da. Egoera hau behar hainbateko aurrekontu izendapen ezaren ondorio da, aurrekontu aldaketak bideratzearekin konponduko zatekeena.

Udalak berak kudeatzen dituen zergeri dagokienez, sarrera fiskalak aurretiazko zorpidetza bidez erregistratzen dira eta BFDk kudeatzen dituenak (OHZ eta JEZ), eskudiruzko kobrantza bidez.

Udalak BFDrengandik foru erakundeak kudeatzen dituen zergen kobratzeko dauden eskubideak erregistratzeko beharrezko diren datuak bildu behar lituzke.

II.3 UDALAREN ADIERAZLE EKONOMIKOAK

1993tik 1995era bitarteko urtealdiei dagokienez, Udalaren adierazle ekonomiko nagusienak kalkulatu dira, Dirnako datuak EAEren Udalen gaineko 1994ko txostenean eskuratutako datuekin alderatuz.



BIZTANLEKO ADIERAZLEAK

Pta./biztanle

	DIMA			EAE
	1993	1994	1995	1994
Biztanleko sarrerak (Aitortutako eskubideak / biztanle kop.)	103.173	94.302	129.844	110.961
Biztanleko presio fiskala (1, 2 eta 3. atalb. aitortutako eskubideak / biztanle kop.)	21.476	16.516	31.724 (*)	39.374
Biztanleko gastuak (Aitortutako eskubideak / biztanle kop.)	105.532	91.401	131.296	107.693
Inbertsio indizea (6 eta 7. atalb. aitortutako eskubideak / aitortutako obligazioak guztira)	%26,32	%13,97	%40,39	%13,0
Dirulaguntzekiko menpetasuna (4 eta 7. atalb. aitortutako eskubideak / aitortutako eskubideak guztira)	%70,42	%64,68	%56,49	%46,0
Biztanleko finantza zama (Gastuen 3. eta 9. atalb. / biztanle kopurua)	15.889	17.930	14.376	9.763
Biztanleko aurrezki gordina (Sarrera arruntak - funtzionamendu gastuak) / biztanle kopurua	11.944	5.330	19.892	17.538
Aurrezki gardia (Aurrezki gordina - finantza zama) / biztanle kopurua	(3.945)	(12.601)	5.516	7.775
Biztanleko Diruzaintza Gaiak	5.977	8.947	6.408	11.323
Biztanleko zorpidetza	74.203	68.290	62.338	52.870
BIZTANLE KOPURUA	1.062	1.059	1.067	2.129.059

(*) Abal bat gauzatzeak sortutako eragina kenduta, presio fiskala 18.739 pta.koa izango litzateke.

1995ean Udalaren finantza egoerak 1993 eta 1994. urtealdiekiko hobera egin du, Euskadiko 1994ko udalen batz besteko parametroetatik gertuago kokatuz. Honen zergatia biztanleko zorpidetza urritu izanari dagokio, amortizatu baizik ez baita egin, mailegu berririk batere egin gabe. Gainera, BFD-Udalkidetzaren dirulaguntza kontzeptuan 11.250 mila pezetako aparteko sarrerak erregistratu dira eta 13.858 mila pezetako sarrerak, obrak amaitu gabe utzita, esleipenaren baldintzak bete ez zituen kontratista bati abala egiteratzeagatik. Biztanleko presio fiskaletik aipatutako abala gauzatzearen eragina baztertzen badugu, ratioak 12.988 pta. egingo luke behera, 1995. urtealdirako 18.739 pta. izatera aldatuz, EAEko gainerako udalerriek duten kopurua baino askoz txikiagoa dena.

II.4 ZORRA

Urtealdi itxieran Udalak duen zorpidetza honako hau da:

								Mila pta.
MAILEGU		EMAKIDA	IRAUNGIPEN	INTERES	AMORTIZ.	INTERESA	INDARREKO	
MOTA	NOMINALA	URTEA	URTEA	MOTA	1995	1995	SALDOA 95/12/31	
Epe luzera	9.950	1992	2002	%M+0,5	1.689	691	8.305	
Epe luzera	70.000	1991	2003	%14,75	3.998	8.961	58.210	
GUZTIRA					5.687	9652	66.515	



Udalaren zorra handia da, udal inbertsioak finantzatzetik sortua, baina hori kontrolatzeko politika abian dago.

Zorra xehekatzean ez da Elkarkidetzarekiko 2.040 milioi pezetako zor eguneratua barne hartu, urtealdi itxieran ordaintzeko zegoena.

Udalak 70 milioi pta.ko maileguaren interes tipoa birnegoziatu behar du, merkatuko baldintzetatik kanpo baitago eta kostu gehigarria eragiten ari baita, Udalaren finantza egoera hobetzen lagun dezaketen aurrezkiak eskura daitezkeela. Txosten hau plazaratu dugun datan Udalak egoera hau zuzendua du.

II.5 ESKUBIDE AITORTU GARBIAK: 1994-1995 BILAKAERA

KONTZEPTUA	Mila-pta.		
	1994	1995	% ALDAKETA
Landatur OHZ	1.770	1.983	%12,0
Trakzio mekanikodun ibilgailuen gaineko zerga ..	4.231	4.018	(%5,0)
Jarduera ekonomikoaren gaineko zerga	2.251	2.298	%2,0
Eraikuntza, instalakuntza eta obren gaineko zerga ...	4.338	3.232	(%25,5)
Ur hornidura	1.678	844	(%49,7)
Hilern tasak	380	858	%125,8
Bestelako tasak	717	1.067	%48,8
Eskola garraroa - Eusko lauriantza	1.813	1.917	%5,7
CTNE	266	369	%38,7
Bestelako konpentsazioak	0	574	-
Hautes-gastuetarako konpentsazioak	4	0	-
Askotanko sarrerak	43	2.830	%6.481,4
Kontratariaz abala egiteratzea	0	13.858	-
Itundu gabeko zergetan partaidetza	5.254	5.923	%12,7
Udalkutxa	59.271	59.271	%0
Errentamenduak	166	4	(%97,6)
Nekazaritza eta baso probetxamenduak	14.705	23.409	%59,2
Interesak	2.910	3.012	%3,5
Kapital dirulaguntza-Udalkidetzak	0	11.250	-
Kapital dirulaguntza-Mendi nekazaritza	70	1.826	%2.508,6
SARRERAK GUZTIRA	99.867	138.543	%38,7

1995. urtealdiko sarreraren osotasunezko igoera, 1994. urtealdiko sarrerekiko, 38.676 mila pezetakoa izan da, % 38,73a egiten duena.

Igoera hau, batik bat, 1995. urtealdian aparteko sarrerak egin izanagatik justifikatzen da. Eraginpeko kontzeptu eta kopuruak, ondotik adierazten diren hauek dira:



Mila-pta.

Kontratu ez betetzeagatik kontratista bati abala egiteratzea	13.858
BFDk 1991 baino lehenagoko eta erreklamatu gabeko baso probetxamenduetako partaidetza kontzeptuan aurrekontuz kanpoko hartzekodunetan isladatutako kopuruak aurrekontuan aplikatzea	2.676
Hilerriko hilobiak esleitzea	478
Udalkidetzak 1994	1.250
GUZTIRA	28.262

Berebat, 1995ean baso probetxamenduen salmentatik eratorritako sarrerek aparteko etekina izan zutela adierazi behar da.

Nahiz eta 1995ean aparteko sarrerak eskuratu izan, ez da Diruzaintza Gaindikina 94/12/31ko gaindikinarekiko hazi, urtealdian abian jarritako inbertsio kopurua itzela izan baita, hein handi batean aipatutako dirusarrera bitartez finantzatu direnak, zorra handiagotzeko beharrik izan gabe.

II.6 ONDASUN ZERRENDA

Udalak 1993. urtealdiaren gaineko 1.081 milioi pta.n balioztaturiko ondasun zerrenda du, AVASA izeneko enpresak egindakoa eta Udalbatzaren Osokoak 1994ko martxoaren 18an oniritzi duena.

Hainbat informatika arazo direla eta, ondasun zerrenda hori ez da gaurkotu.

Denboraren joanak eraginda, ondasun zerrendak balioa galdu eta osorik birrosatu beharrean gertatzeko arriskuagatik, zerrenda gaurkotu eta hainbatero oniritzeko beharrezko diren neurriak hartzea gomendatzen dugu.

II.7 TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZAK

Egindako gastua ondoko eran zati-banatzen da

Mila-pta.

Mankomunitateak eta Gorbelaideri ekarpena	5.373
Suteetarako Partzuergoek ekarpena	889
Eskolentzako kultura dirulaguntzak	1.896
Jaietarako dirulaguntza	4.690
Bestelakoak (3 adina, kirol ekintzak, birgaiteta lanak, e.a.)	1.072
GUZTIRA	13.922

Dirulaguntzak emateko araudi bat esistitzen da, 95/10/25eko Osokoaren Akordio bitartez aldatua, fatxada eta teilatuen zaharberritze lanaetarako eta baserrietako bideraketetarako dirulaguntzak arautzen dituena, gutxi gora-behera egindako inbertsioaren %2,5 izan ohi dena, segun eta zer inbertsio mota den eta zenbatekoa.



Gainera, dirulaguntzak eman eta ordaintzeko akordio guztiak Udalbatzaren Osokoak oniritzen ditu.

Dirulaguntzak emateko prozedura eta egiterapenean ez da hutsik azaleratu.

II.8 KONTRATAZIOA

1995ean zehar, ondasun erosketa eta zerbitzuetan eta egiazko inbertsioetan egindako gastuak honako hauek izan dira:

	Mila-pta.
Gastu arruntak eta zerbitzuak	24.410
Egiatzko inbertsioak	56.588
GUZTIRA	80.998

Atalburu hauetan egindako gastuak Udalak gauzatutako guztizkoaren %58a egiten du. Ondotik adierazitako espediente hauek aztertu dira:

ESPEDIENTEA	KONTRATU MOTA	ESLEIPEN MOTA	ESLEIPEN ZENBATEKOA	EGITERATUA	
				1995	DESBIDERAKETA
Artabe Lejarazu-Olakoetxe ur homidura	Obrak	Zuzeneko k.	13.900	11.028	- (*)
Ugarana hilerrian 24 hilobi esleitzea	Obrak	Zuzeneko k.	2.450	1.212	- (*)
UD 54 urbanizatzea (lanen amaiera)	Obra	Zuzeneko k.	13.605	15.243	1.638
UD 54ren errematea	Obra	Zuzeneko k.	1.111	1.311	200
Aramotz Baso Bidea Erab. Publ.26 zk. hobetzea	Obra	Zuzeneko k.	337	337	0
Udal arkitektoaren aholkularitza ordainagiriak			Kostua/orduko	2.680	-
Hirigintza kudeaketarako lege aholkularitza	Zerbitzu eman.	Zuzeneko k.	Kostua/orduko	1.278	-
Lege aholkularitza				1.210	
Aholkularitza tekniko (aparejadoreak)				1.043	
EGITERATUTAKOA GUZTIRA				35.342	

(*) Urtealdi itxieran amatzeko zeuden obrak.

Aztertutako gastuak atalburu hauetan guztira egiteratutakoaren %41 egiten du.

Espedienteak aztertzean ondoko huts hauek azaleratu dira:

- Esleipena lehiaketa publiko bitartez egin behar zatekeen kasuetan, zuzeneko kontratazio bidez esleitu dira, zuten premiatasun ezaguna zela eta. Egoera hau ez da aztertutako espedienteetan egiaztatzen. Esleipen sistemak lehiaketa edo lehiaketa-enkatea izan behar zukeen.

Bestetik, espediente hauek baldintza administratibo eta teknikoen pleru egokiak zituzten, organo eskumendunak esleituak daude eta orokorrean, espedienteen edukitik Udalaren kontrola arrazoizkoa dela ondorentzen da.



- Arkitekto batek 2.680 mila pezetan fakturatu dituen orduetan egindako gastuari dagokionez, ondoko huts hauek aurkitu ditugu:
 - Ez dago harreman hori arautuko duen kontraturik.
 - Hilabetero sartutako orduen arabera fakturaketak egiten dira, gehi bidaia gastuak, Udalbatzaren Osokoak oniritzen dituenak.
 - Ordainagiri horietan ez zaio NUIZ kontzeptuko atxikiperik egin.
 - Ordainketak eta gastuen aitortpena atzerapen handiz egiten da. Honela bada, fakturaturako kopurutik 1995ean 1.099 mila pta.ko gastuak baizik ez dira aitortu eta ordaindu. 1996an, 1.178 mila pezetako gastuak aitortu eta ordaindu dira, txosten hau plazaratu dugun datan, 403 mila pezetako baliadun gastuak aitortu eta ordaintzeko daudelarik.
- Enpresa bati esleitutako UD 54ren hirigintza kudeaketarako lege aholkularitzan onartutakoaz beste ez dago batere eskaintzarik, tarifa prezioan gauzatutako orduen arabera, beherapen batekin. Udalbatzaren Osokoak zerbitzuaren esleipena eta horren ordainketa oniritzi zituen, baina aipatutako kontratuan ez dira publikitate eta lehiaketa printzipioak gorde.
- Bi norbanakori 1.210.400 pta. eta 1.043.280 pta.ko ordainketak egin zaizkie, hurrenez hurren, lege aholkularitza eta aholkularitza teknikoaren (aparejadorea) kontzeptuan.

1995. urtealdian zehar, aurrez aipatutako aholkularitza zerbitzu bakoitza hilabetero 86.940 pta.ko zenbatekoan ordaindu zen, bi aparteko sarirekin eta hemendik, ezkutuko lan kontratu baten izatea ondorendu daiteke. Kontuetaaturiko gastua egiaz gauzatutako ordainketekin bat dator, 1994. urtealdiko hilabetekoei dagozkien 168.000 pta. barne hartzen dituztenak, urtealdi itxieran 1995eko abenduko hilekoari dagozkion kopuruak ez ordaindu, ez kontuetauratu ez direla, ezta hilabete horietako aparteko ordainsaria ere.

Lege edo teknikazko aholkularitza zerbitzuaren emanaldia arautuko duen kontraturik batere ez dagoela azpimarratu behar da, ezta udalarekiko aholkularien harremana erregulatuko duenik ere, indarreko legedia bete-betean urratuz.

Berebat, fiskalaritza legedia ere ez da gordetzen, egindako ordainketen gainean NUIZ kontzeptuko atxikiperik ez baita egin eta Balio erantsiaren gaineko zergarik ere ez baitaie erasten. Aholkulariek jarduera ekonomikoei buruzko zergarekiko duten egoera ere ez da argitzen, zerbitzuak eman ahal izateko gaitzen dituenak.

II.9 ARRISKUEN BABESA

Udalak langile eta udalkideen erantzukizun zibila, istripuak, zapalgaiuaren erantzukizun zibila eta Udalaren eta Pietatatea eraikuntzen sute arriskua babesten duten aseguru polizak ditu harpidetuak.

Arriskuak aseguratuak daude, nahiz eta 10 urtetik gorako antzinatasuna duten hainbat poliza berrikustea komenigarria litzatekeen, aseguraturiko kapitalak gaurkotzearren.



II.10 LANGILEA

- Udalak 8 langileko plantila du, horietatik 5 funtzionarioak dira, bat lan kontratupekoa eta bi aldibateko lan langileak.
- 1995eko apirilaren 12an Udalaren plantila organikoa oniritzi zuen, lanpostu zerrendaren oinarritzko elementu guztiak jasotzen dituena. Aurrerantzean, EFPLren arabera, lanpostuen zerrenda eta aurrekontu plantilaren eraskina egin beharko da, udalaren plantila organikoa ordezkatzuz.
- Ez da langile alorrean hutsik azaleratu, aldibateko lan kontratupekoari NUIZen kontura %2ko atxikipena egin izana salbu, jasotzen dituzten sarrerak eta kontratuen iraupena alde batera.

II.11 KONTU OROKORRAREN EGOERA ETA HKEE-RI IGORTZEKO DAGOEN INFORMAZIOA

- 1995. urtealdiaren aurrekontu likidazioa, Udalbatzaren Osokoak 1996ko martxoaren 20an oniritzi du.
- 1995eko Kontu Orokorrari dagokion informazioa igorri da, baina txosten hau egin den datan ez zaio onartzeko udalbatzaren Osokoari aurkeztu.
- Udalak aurkeztutako informazioa aztertzean urtealdiko Kontu Orokorraren edukia osatzen duten ondoko dokumentu hauek falta direla ikusi da, Udalak egin, onartu eta HKEE honi igorri behar dizkionak:
 - Higiezin duaren informazioa.
 - Memoria.
 - Aurrekontua - ondare kontabilitatearen arteko koadraketa.



III. UDAL KONTUAK

III.1 1995-EKO URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Mila-pta.

DIRUSARREREN KAPITULUA	HASIERAKO AURREK.	KREDITU ALDAKETA	B.-BETIKO AURREK.	ESKUBIDE LIKIDATUA	DIRUBILKETA LIKIDOA	KOBRA- TZEKOA	BETEARRAZP + , (-)
1 Zuzeneko zergak	7.864	0	7.864	8.299	6.532	1.767	(4535)
2. Zeharkako zergak	3.000	0	3.000	3.232	2.148	1.084	(232)
3. Tasak eta bestelako dirusarrerak	18.326	0	18.326	22.318	21.316	1.002	(3.992)
4. Transferentzia arruntak	64.525	0	64.525	65.194	65.194	0	(669)
5. Ondarearen dirusarrerak	26.509	0	26.509	26.425	26.421	4	84
6. Inbertsio errealen besterentzea	0	0	0	0	0	0	0
7. Kapital transferentziak	13.076	0	13.076	13.076	7.875	5.201	0
8. Finantza Aktiboan Aldaketa	0	7.986	7.986	0	0	0	0
9. Finantza Pasiboan Aldaketa	0	0	0	0	0	0	0
DIRUSARREK, GUZTIRA	133.300	7.986	141.286	138.544	129.486	9.058	(5.244)
GASTUEN KAPITULUA	HASIERAKO AURREK.	KREDITU ALDAKETA	B.-BETIKO AURREK.	OBLIGAZIO AITORTUA	ORDAINKETA LIKIDOA	ORDAIN- TZEKOA	BETEARRAZP + , (-)
1. Langileen ordainsariak	30.874	(486)	30.388	29.833	28.932	901	555
2. Ondasun eta zerbitzuen erosketa	20.554	3.986	24.540	24.410	22.344	2.066	130
3. Korrituak	10.297	(645)	9.652	9.652	9.652	0	0
4. Transferentzia arruntak	13.610	577	14.187	13.923	13.566	357	264
6. Inbertsio erreala	52.203	4.629	56.832	56.588	50.564	6.024	244
7. Kapital transferentziak	0	0	0	0	0	0	0
8. Finantza-Aktiboan Aldaketa	0	0	0	0	0	0	0
9. Finantza Pasiboan Aldaketa	5.762	(75)	5.687	5.687	5.687	0	0
GASTUAK, GUZTIRA	133.300	7.986		140.093		9.348	1.193
URTEALDIKO EMAITZA ARRUNTA				(1.549)		BALIOGABETZEAK	
URTEALDI BURUTUETAKO ZORDUNAK	10.951	0	10.951	9.189	3.064	6.125	1.762
URTEALDI BURUTUETAKO HARTZEK.	17.206	0	17.206	16.919	15.353	1.566	287
URTEALDI BURUTUAK							(1.475)

URTEALDIKO AURREK. EMAITZA	(3.024)
ZUZENKETAK	
Finantzaketa desbiderapenak (+/-)	0
Diruzko gaudekin finantzaturako gastuak	7.986
ZUZENDUTAKO URTEALDIKO EMAITZA	4.962
Kobratzeko dauden zordunak	15.135
Ordaintzeko dauden hartzekodunak	17.731
Fondo likidoak	9.049
DIRUZAINZAKO GAINDIKIN LIKIDOA	6.453
Eraginpeko finantzaketa bidezko gastuetarako gaudikina	0
GASTU OROKORRETRAKO GAINDIKINA	6.453
94/12/31-KO ZORPETZEA	66.515



III.2 1995-EKO DIRUZAINZA GAINDIKINA

Mila-psta.

KOBRAITZEKO DAUDEN ZORDUNAK	
Indarreko dirusarreraren aurrekontutik	9.058
Itxitako dirusarreraren aurrekontutik	6.125
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	(48)
(-Zakantzezko kobragarritasuneko saldoak)	0
(+Aplikatzeko dauden dirusarrerak)	0
GUZTIRA (A)	15.135
ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK	
Indarreko gastuen aurrekontutik	9.348
Itxitako gastuen aurrekontutik	1.566
Sarreraren aurrekontutik	0
Aurrekontuz kanpoko beste eragiketetatik	6.817
GUZTIRA (B)	17.731
DIRUZAINTZAKO FONDO LIKIDOAK (C)	9.049
DIRUZAINTZAKO GAINDIKIN LIKIDOA (D = A - B + C)	6.453
ERAGINPEKO FINANTZAKETA BIDEZKO GASTUETARAKO GAINDIKINA (E)	0
GASTU OROKORRETARAKO GAINDIKINA (D - E)	6.453



I. INTRODUCCIÓN

Este análisis diagnóstico se enmarca dentro del Plan de Trabajo aprobado por el TVCP/HKEE para 1996 donde se ha previsto la realización de análisis-diagnóstico de 10 ayuntamientos de población inferior a 50.000 habitantes.

Se ha procedido a la revisión limitada tanto de la documentación incluida en la Cuenta General del Ayuntamiento de Dima del ejercicio 1995, como de la información adicional aportada por el mismo.

El municipio de Dima tenía una población en 1995 de 1.067 habitantes, y dispuso de un presupuesto para el ejercicio de 141 millones de ptas.

El alcance de la revisión realizada es el siguiente:

- Análisis de los procedimientos contables aplicados.
- Análisis del presupuesto aprobado y bases de ejecución presupuestaria.
- Análisis del endeudamiento municipal.
- Análisis de subvenciones.
- Análisis de la situación del personal en el ejercicio 1995.
- Análisis de los procedimientos de contratación administrativa utilizados, sin que ello consista en una revisión exhaustiva de los expedientes.

II. CONCLUSIONES

A continuación exponemos las conclusiones obtenidas del trabajo realizado, clasificadas en las diferentes áreas de actuación, sin que las mismas puedan considerarse como el resultado de una fiscalización, ni puedan generalizarse a aspectos que no se mencionen expresamente en las mismas.

II.1 LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO 1995

Los datos presentados por el Ayuntamiento de Dima para la liquidación presupuestaria del ejercicio 1995, que se adjunta en el Anexo I del presente informe-diagnóstico, arrojan los siguientes resultados:

	Miles-ptas.
Resultado presupuestario del ejercicio	(3.024)
Gastos financiados con Remanente de Tesorería de ejercicios anteriores	7.986
Resultado del ejercicio ajustado	4.962
Remanente de Tesorería a 31/12/95	6.453
Endeudamiento a 31/12/95	66.515



A los resultados calculados por el Ayuntamiento deben realizarse las siguientes salvedades:

- Al Remanente de Tesorería se le deben deducir los saldos pendientes de cobro de difícil o imposible realización, que de acuerdo con lo establecido en el art. 48.6 de la NF 2/91 Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia, serán, al menos, aquellos que tengan una antigüedad superior a los 24 meses. El importe de saldos deudores con antigüedad superior a los 24 meses asciende a 31/12/95 a 5.242 miles de ptas.
- Se han reconocido al cierre del ejercicio ingresos en exceso en concepto de Plan Foral de Obras y Servicios del ejercicio 1994 (Udalkidetza 94), por 2.979 miles de ptas., registrándose como ingreso el importe pendiente de justificar ante la DFB, aun cuando el gasto no se había realizado.

Asimismo, se registró como gasto por obras acogidas a Udalkidetza-94, 223 miles de ptas., que no estaban certificadas a cierre de ejercicio.

Por lo tanto, el Remanente de Tesorería a 31/12/95 debiera reducirse en 2.756 miles de ptas.

- No se calcula el Remanente destinado a gastos con financiación afectada, destinándose la totalidad del Remanente a la financiación de gastos generales. El Resultado del ejercicio tampoco se ajusta en función de las desviaciones producidas en gastos con financiación afectada.
- De la revisión de las actas de los Plenos municipales de 1995 y enero 1996 se han obtenido los siguientes importes aprobados que siendo gastos del ejercicio 1995, no se habían imputado al correspondiente presupuesto:

	Miles-ptas.
Facturas del arquitecto municipal por servicios prestados en 1995	1.581
Aportación a Arratiako Mankomunitatea 1995.	1.902
Lotes Navidad.....	154
Obras mejora UD 54.....	399
Limpieza escuelas diciembre 1995.....	131
TOTAL	4.167

Este importe debiera considerarse como un menor resultado del ejercicio 1995 y menor Remanente de Tesorería a 31/12/95.

Además, de estos importes detectados en el análisis realizado, pudieran existir otros gastos correspondientes al ejercicio 1995 que se hayan registrado en el presupuesto de 1996.

- El ajuste que se realiza al Resultado del ejercicio por gastos financiados con Remanentes de Tesorería, no considera el gasto real incurrido, sino el importe de presupuesto financiado. Por este motivo el Resultado del ejercicio 1995 debiera reducirse en aproximadamente 880 miles de ptas.



- El Remanente de Tesorería a 31/12/95 ajustado por el TVCP/HKEE como consecuencia de lo expuesto en los párrafos anteriores, sería el siguiente:

	Miles-ptas.
Remanente Tesorería 31/12/95 s/Ayuntamiento	6 453
Ajustes por situaciones detectadas por TVCP/HKEE	(12 165)
REMANENTE AJUSTADO	(5 712)

II.2 CRITERIOS CONTABLES

Los gastos se registran por la fecha de expedición de la certificación o factura, no reflejándose por separado las fases de ejecución presupuestaria: Autorización, Disposición y Ordenación del Gasto.

Si bien al tratarse de un Ayuntamiento con menos de 5.000 habitantes, la normativa permite el registro antes mencionado, consideramos recomendable el registro por separado de las diferentes fases de ejecución, para un mejor seguimiento de la misma.

Los gastos por endeudamiento, se registran en función de los vencimientos, coincidiendo en este caso con su devengo, ya que todos ellos tienen vencimientos fijados a 31 de diciembre.

A cierre del ejercicio hemos detectado gastos no registrados, incumplándose el criterio de registro por fecha de factura o certificación, que tiene fijado el propio Ayuntamiento. Esta situación se debe a la falta de consignación presupuestaria suficiente, que pudiera haberse solventado con la tramitación de modificaciones presupuestarias.

Los ingresos fiscales se registran con contraído previo para aquellos impuestos que gestiona el propio Ayuntamiento y por cobros efectivos para los gestionados por la DFB (IBI e IAE).

El Ayuntamiento debiera recabar de la DFB, los datos necesarios para registrar los derechos pendientes de cobro de los impuestos que gestiona la institución foral.

II.3 INDICADORES ECONÓMICOS DEL AYUNTAMIENTO

Se han calculado los principales indicadores económicos del Ayuntamiento para los ejercicios 1993 a 1995 comparando los datos de Dima con los obtenidos para el conjunto de ayuntamientos en el informe de Ayuntamientos de la CAPV de 1994.



INDICADORES POR HABITANTE

Ptas./habitante

	DIMA			CAPV
	1993	1994	1995	1994
Ingresos por habitante				
(Derechos reconocidos / n° habitantes)	103.173	94.302	129.844	110.961
Presión fiscal por habitante				
(Derechos reconocidos cap. 1, 2 y 3 / n° habitantes)	21.476	16.516	31.724 (*)	39.374
Gastos por habitante				
(Obligaciones reconocidas / n° habitantes)	105.532	91.401	131.296	107.693
Índice inversión				
(Obligaciones reconocidas cap. 6 y 7 / total obligaciones reconocidas)	26,32%	13,97%	40,39%	13,0%
Dependencia subvenciones				
(Derechos reconocidos cap. 4 y 7 / total derechos reconocidos)	70,42%	64,68%	56,49%	46,0%
Carga financiera por habitante				
(Cap 3 y 9 gastos / n° habitantes)	15.889	17.930	14.376	9.763
Ahorro Bruto por habitante				
(Ingresos corrientes - gastos funcionamiento) / n° habitantes	11.944	5.330	19.892	17.538
Ahorro neto				
(Ahorro bruto - carga financiera) / n° habitantes	(3.945)	(12.601)	5.516	7.775
Remanente Tesorería por habitante	5.977	8.947	6.408	11.323
Endeudamiento por habitante	74.203	68.290	62.338	52.870
N° HABITANTES	1.062	1.059	1.067	2.129.059

(*) Eliminado el efecto producido por la ejecución de un aval, la presión fiscal sería de 18.739 ptas.

En 1995 la situación económica del Ayuntamiento ha mejorado, con respecto a la de los ejercicios 1993 y 1994, situándose en unos parámetros más similares a los de la media de los ayuntamientos de Euskadi de 1994. Esto se ha debido a la reducción del endeudamiento por habitante, ya que sólo se ha amortizado, no suscribiéndose nuevos préstamos. Además se han registrado ingresos excepcionales por 11.250 miles de ptas., en concepto de subvenciones de la DFB-Udalkidetzeta e ingresos por 13.858 miles de ptas. de ejecución de un aval a un contratista que incumplió sus obligaciones, dejando obras sin finalizar por esta cuantía. Si eliminamos de la presión fiscal por habitante el efecto de la ejecución del citado aval, el ratio se reduciría en 12.988 ptas., pasando a 18.739 ptas. para el ejercicio 1995, cuantía muy inferior a la del resto de los municipios de la CAPV.

II.4 DEUDA

El endeudamiento del Ayuntamiento al cierre del ejercicio es el siguiente:

								Miles-ptas.
TIPO		AÑO	AÑO	TIPO	AMORTIZ.	INTERÉS	SALDO VIVO	
PRÉSTAMO	NOMINAL	CONCESIÓN	VENCIM.	INTERÉS	1995	1995	31/12/95	
Largo plazo	9.950	1992	2002	M+0,5%	1.689	691	8.305	
Largo plazo	70.000	1991	2003	14,75%	3.998	8.961	58.210	
TOTAL					5.687	9652	66.515	



La deuda del Ayuntamiento es alta, pero se está manteniendo una política de control de la misma, habiéndose generado por la financiación de inversiones municipales.

En el detalle de la deuda no se ha incluido la deuda actuarial con Elkarkidetza, pendiente de pago al cierre del ejercicio, por 2.040 miles de ptas.

El Ayuntamiento debe renegociar el tipo de interés del préstamo de 70 millones de ptas., ya que se encuentra fuera de las condiciones de mercado y está suponiendo un coste adicional, pudiéndose obtener ahorros que permitan mejorar la situación financiera del Ayuntamiento. A la fecha de emisión de este informe el Ayuntamiento ha solventado esta situación.

II.5 DERECHOS RECONOCIDOS NETOS: EVOLUCIÓN 1994-1995

			Miles-ptas.
CONCEPTO	1994	1995	% VARIACIÓN
IBI rústica	1.770	1.983	12,0%
Impuesto vehículos tracción mecánica	4.231	4.018	(5,0%)
Impuesto sobre actividades económicas	2.251	2.298	2,0%
Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras	4.338	3.232	(25,5%)
Abastecimiento de aguas	1.678	844	(49,7%)
Tasas cementero	380	858	125,8%
Otras tasas	717	1.067	48,8%
Transporte escolar - Gobierno Vasco	1.813	1.917	5,7%
CTNE	266	369	38,7%
Otras compensaciones	0	574	-
Compensaciones gastos electorales	4	0	-
Ingresos diversos	43	2.830	6.481,4%
Ejecución aval contratista	0	13.858	-
Participación en tributos no concertados	5.254	5.923	12,7%
Udalkutxa	59.271	59.271	0%
Arrendamientos	166	4	(97,6%)
Aprovechamientos agrícolas y forestales	14.705	23.409	59,2%
Intereses	2.910	3.012	3,5%
Subvención capital-Udalkidetza	0	11.250	-
Subvención capital-Agricultura de montaña	70	1.826	2.508,6%
TOTAL INGRESOS	99.867	138.543	38,7%

El incremento global de los ingresos del año 1995, con respecto al de 1994, ha sido de 38.676 miles de ptas., lo que supone un 38,73%.

Este incremento se justifica fundamentalmente por la realización de ingresos excepcionales en el ejercicio 1995. Los conceptos e importes afectados son:



	Miles-ptas.
Ejecución aval a un contratista por incumplimiento de contrato	13.858
Aplicación a presupuesto de importes reflejados en acreedores extrapresupuestarios en concepto de participaciones de la DFB en aprovechamientos forestales anteriores a 1991 y no reclamados	2.676
Adjudicaciones nichos cementero	478
Udalkidetzta 1994	11.250
TOTAL	28.262

Asimismo, hay que señalar que los ingresos por venta de aprovechamientos forestales en 1995 tuvieron un rendimiento excepcional.

A pesar de los ingresos extraordinarios obtenidos en 1995, no se ha incrementado el Remanente de Tesorería con respecto al del 31/12/94 debido al alto volumen de las inversiones acometidas en el ejercicio, financiadas en gran parte por los ingresos referidos, no habiendo tenido que acudir a mayor deuda.

II.6 INVENTARIO DE BIENES

El Ayuntamiento cuenta con inventario de bienes referido al ejercicio 1993, realizado por la empresa AVASA y que ha sido aprobado por el Pleno de la Corporación el 18 de marzo de 1994, por 1.081 millones de ptas.

Por diferentes problemas informáticos, dicho inventario no ha sido actualizado.

Debido al riesgo de que, por el transcurso del tiempo, el inventario pierda validez y haya que reconstruirlo en su integridad, recomendamos que se adopten las medidas oportunas para su actualización y aprobación periódica.

II.7 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

El gasto realizado se distribuye del siguiente modo:

	Miles-ptas.
Aportación a la Mancomunidad y a Gorbeialde	5.373
Aportación Consorcios incendios	890
Subvenciones culturales escolares	1.896
Subvención fiestas	4.691
Otras (3ª edad, activ. deportivas, obras de rehabilitación, etc.)	1.072
TOTAL	13.922

Existe un reglamento de concesión de subvenciones, modificado por Acuerdo de Pleno de 25/10/95, que regula la subvención a las obras de rehabilitación de fachadas, tejados, y conducciones de caseríos, que ronda el 2,5% de la inversión realizada, dependiendo del tipo de inversión y la cuantía de la misma.



Además, todos los acuerdos de concesión y pago de subvenciones se aprueban por el Pleno de la Corporación.

No se han detectado deficiencias en los procedimientos ni en la ejecución de las subvenciones.

II.8 CONTRATACIÓN

Los gastos realizados en la adquisición de bienes y servicios e inversiones reales durante 1995 han sido los siguientes:

	Miles-ptas.
Gastos corrientes y servicios	24.410
Inversiones reales	56.588
TOTAL	80.998

El gasto realizado en estos capítulos supone un 58% del total ejecutado por el Ayuntamiento. Se han analizado los siguientes expedientes:

EXPEDIENTE	TIPO CONTRATO	TIPO ADJUDICACIÓN	IMPORTE ADJUDICACIÓN	Miles-ptas.	
				EJECUTADO 1995	DESVIACIÓN
Abastecimiento de agua Artabe Lejarazu-Olakoetxe	Obras	C.Directa	13.900	11.028	- (*)
Adjudic. 24 nichos cementeros Ugarana	Obras	C.Directa	2.450	1.212	- (*)
Urbanización UD 54 (finalización obras)	Obra	C.Directa	13.605	15.243	1.638
Remate UD 54	Obra	C.Directa	1.111	1.311	200
Mejora Aramotz Baso Bidea nº26 de UP	Obra	C.Directa	337	337	0
Facturas asesoramiento arquitecto municipal			Coste/hora	2.680	-
Asesoramiento jurídico gestión urbanística	P.Servicios	C.Directa	Coste/hora	1.278	-
Asesoramiento jurídico				1.210	
Asesoramiento técnico (aparejador)				1.043	
TOTAL EJECUTADO				35.342	

(*) Obras pendientes de finalizar al cierre del ejercicio.

El gasto analizado supone un 41% del total ejecutado en estos capítulos.

En la revisión de los expedientes se han puesto de manifiesto las siguientes deficiencias:

- En aquellos expedientes que correspondería haberse adjudicado por concurso público, se han adjudicado por contratación directa, en razón de su reconocida urgencia. Esta situación no se acredita en los expedientes analizados. El sistema de adjudicación debiera haber sido concurso o concurso-subasta.

Por lo demás, estos expedientes disponían de adecuados pliegos de condiciones administrativas y técnicas, están adjudicados por órgano competente y, en general, del contenido de los expedientes se desprende que el control del Ayuntamiento es razonable.



- En cuanto al gasto realizado en horas facturadas por un arquitecto por importe de 2.680 miles de ptas. se han detectado las siguientes deficiencias:
 - No existe un contrato que regule dicha relación.
 - Se producen facturaciones mensuales por las horas incurridas, más los gastos de viaje, que se van aprobando por el Pleno de la Corporación.
 - No se le ha retenido IRPF en dichas facturas.
 - Los pagos y el reconocimiento de los gastos se están produciendo con mucho retraso. Así, del importe facturado sólo se han reconocido y pagado en 1995 gastos por 1.099 miles de ptas. En 1996, se han reconocido y pagado gastos por 1.178 miles de ptas. quedando, a la fecha de emisión de este diagnóstico, gastos pendientes de reconocimiento y pago por valor de 403 miles de ptas.
- En el asesoramiento jurídico para la gestión urbanística de la UD 54 adjudicado a una empresa, no existen más ofertas que la que se aprueba, en función de horas ejecutadas a precio tarifa con un descuento. El Pleno de la Corporación aprobó la adjudicación del servicio y su pago, pero no se han respetado los principios de publicidad y concurrencia en el citado contrato.
- Se han realizado pagos por importe de 1.210.400 ptas. y 1.043.280 ptas. a dos personas físicas en concepto de asesoramiento jurídico y asesoramiento técnico (aparejador), respectivamente.

Durante el ejercicio 1995 cada uno de los servicios de asesoramiento antes señalados se retribuyeron con un importe mensual de 86.940 ptas. además de dos pagas extras, lo que pudiera suponer un contrato laboral encubierto. El gasto contabilizado se corresponde con los pagos efectivamente realizados, que incluyen 168.000 ptas. de mensualidades del ejercicio 1994, no habiéndose pagado ni contabilizado a cierre de ejercicio los importes correspondientes a la mensualidad de diciembre de 1995, ni la paga extra de dicho mes.

Hemos de destacar la inexistencia de contrato alguno que regule la prestación de servicios de asesoramiento legal, ni técnico, ni la relación de los asesores con el Ayuntamiento, incumplándose absolutamente la legislación vigente.

Asimismo, tampoco se respeta la legislación fiscal al no realizar retenciones de IRPF de los pagos realizados, ni aplicar el Impuesto sobre valor añadido. Tampoco consta la situación de los asesores con respecto al impuesto de actividades económicas, que les habilita para la prestación de servicios.

II.9 COBERTURA DE RIESGOS

El Ayuntamiento tiene suscritas pólizas de seguros que cubren responsabilidad civil, accidentes, de personal y corporativos, responsabilidad civil de la apisonadora, incendios del edificio del Ayuntamiento y del edificio la Piedad.

Los riesgos se encuentran asegurados, si bien debieran revisarse algunas pólizas de antigüedad superior a los 10 años, con el fin de actualizar los capitales asegurados.



II.10 PERSONAL

- El Ayuntamiento cuenta con una plantilla de 8 trabajadores, de los cuales 5 son funcionarios, uno laboral y dos son personal laboral temporal.
- El 12 de abril de 1995 aprobó la plantilla orgánica del Ayuntamiento, que recoge todos los elementos esenciales de la relación de puestos de trabajo. En lo sucesivo se deberá realizar, de acuerdo con la LFPV, la relación de puestos de trabajo y el anexo de plantilla presupuestaria, en sustitución de la plantilla orgánica del Ayuntamiento.
- No se han detectado deficiencias en el área de personal, salvo que a los contratados laborales temporales se les ha retenido el 2% a cuenta del IRPF, con independencia de los ingresos que perciban y de la duración de los contratos.

II.11 SITUACIÓN DE LA CUENTA GENERAL E INFORMACIÓN PENDIENTE DE REMITIR AL TVCP/HKEE

- La liquidación presupuestaria del ejercicio 1995 se ha aprobado por el Pleno de la Corporación el 20 de marzo de 1996.
- Se ha remitido información correspondiente a la Cuenta General de 1995, pero ésta no ha sido presentada al Pleno de la Corporación, a la fecha de emisión de este diagnóstico, para su aprobación.
- Del análisis de la información presentada por el Ayuntamiento se ha detectado la ausencia de los siguientes documentos que deben formar parte del contenido de la Cuenta General del ejercicio y que el Ayuntamiento debe confeccionar, aprobar y remitir a este TVCP/HKEE:
 - Información de Inmovilizado.
 - Memoria.
 - Cuadre presupuesto - contabilidad patrimonial.



III.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1995

	Miles-días.
DEUDORES PENDIENTES DE COBRO	
De presupuesto de ingresos, corriente	9.058
De presupuesto de ingresos, cerrados	6.125
De otras operaciones no presupuestarias	(48)
(-Salidos de dudoso cobro)	0
(-Ingresos pendientes de aplicación)	0
TOTAL (A)	15.135
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO	
De presupuesto de gastos, corriente	9.348
De presupuesto de gastos, cerrados	1.566
De presupuesto de ingresos	0
De otras operaciones no presupuestarias	6.817
TOTAL (B)	17.731
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)	9.049
REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)	6.453
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	0
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)	6.453



Herri Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Avda. 71000 TOROIA-GASTEIZ
48100 TOROIA-GASTEIZ
Tel. 945 41 11 60 Fax 945 41 07 71