

**Fiskalizazio Txostena**  
**Informe de Fiscalización**

**Lapuebla de Labarcako Udala**

**Ayuntamiento de  
Lapuebla de Labarca**

**1990-1994**



Herri Kontuen  
Euska! Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas



## AURKIBIDEA / ÍNDICE

|   |    |
|---|----|
| SARRERA .....   | 1  |
| ONDORIOAK .....   | 2  |
| I. IRITZIA .....  | 2  |
| II. KONTUAK .....   | 5  |
| III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI<br>BURUZKO IRITZIAK .....         | 8  |
| III.1 Udaiaren finantza-egoera .....  | 8  |
| III.2 Kudeaketa hobetzeko TVCP/HKEE-aren proposamena .....                                  | 9  |
| <br>  |    |
| INTRODUCCIÓN .....  | 13 |
| CONCLUSIONES .....  | 14 |
| I. OPINIÓN .....  | 14 |
| II. CUENTAS .....   | 17 |
| III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y<br>PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN ..... | 20 |
| III.1 Situación financiera del Ayuntamiento .....   | 20 |
| III.2 Propuestas del TVCP/HKEE para la mejora de la gestión .....                           | 21 |
| <br>  |    |
| ANEXO   |    |
| A.1 Antecedentes y legalidad aplicable .....  | 25 |
| A.2 Presupuestos y contabilidad .....   | 26 |
| A.3 Ejecución del gasto .....   | 27 |
| A.4 Remuneraciones del personal .....   | 27 |
| A.5 Ingresos corrientes .....   | 28 |
| A.6 Residuos de ingresos .....  | 29 |
| A.7 Residuos de gastos .....  | 30 |
| A.8 Endeudamiento y prestación de garantías .....   | 31 |
| A.9 Tesorería .....   | 33 |
| A.10 Deudores y acreedores extrapresupuestarios .....                                       | 34 |
| A.11 Cuenta de patrimonio .....   | 34 |
| A.12 Contratos públicos .....   | 37 |
| A.13 Subvenciones .....   | 39 |



## **SARRERA**

1997ko ekitaldirako Epaitegi honek onetsitako Lan Plana betez, eta Arabako Batzar Nagusiek eskatuta, 1994ko ekitaldiko La Puebla de Labarcako Udaleko Kontu Orokorren eta 1990-1994 bitarteko kontratazio administratiboaren fiskalizazioak egin ziren.

La Puebla de Labarcako udalerrria, Arabako Lurralde Historikoan aurkitzen da, 94/01/01ean zuzenbidezko biztanleria 833koa zen, eta 1994ko ekitaldirako 65 milioi pezetako aurrekontua zuen.

Ekitaldiaren amaieran, 39,3 milioi pezetako aurrekontu-zorpetzea zuen, eta data berean Udalak onetsitako Altxortegi Soberakina 28,8 milioi pezeta negatiboa zen.



## ONDORIOAK

### I. IRITZIA

1994. ekitaldiko La Puebla de Labarcako Udaleko Kontu Orokorraren eta 1990-1994 bitarteko kontratazio administratiboaren fiskalizazioak egin ziren, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren otsailaren 5eko 1/88 Legean adierazitakoaren arabera. Egindako lanean, ankeratze-frogei bidezko Kontuen ebidentzia justifikatzailearen eta bere aurkezpenaren ebaluazioaren, atxikitutako kontabilitate-printzipioen eta atxiki daitekeen lege-arautegiaren azterketak aurkitzen ziren.

#### I.1 LEGEA BETETZEA

**1.** 1994ko ekitaldiko Kontu Orokorrean ez dago Balantzerik eta Emaizta Komunik (9/91ko FAren 62. art.), izan ere Udalak ez zuen Kontabilitate Publiko Orokorra ezarri, 187/93 FDa bete gabe utziz. Kontu hori, 1996ko otsailaren 15ean onetsi zen, 9/91 FAn zehaztutako denbora-inugarekiko atzerapen nabarmenarekin (ikus A.2).

**2.** Udalak, aurrekontuan esleitutako kopurua baino 44,3 milioi pezeta gehiago gastatu zituen, 9/91 FAren 19.3 eta 20.1.b artikuluetan adierazitakoa bete gabe utziz.

**3.** Udalbatzak, 1993ko maiatzaren 27an erabaki zuen enpresa pribatu bati abala prestatzea, elkar bermeko sozietate baten aurrean mailegua formalizatzeko, Toki Ogasunetako 41/89 FAren 51.2 artikulua bete gabe utziz. Artikulu honen arabera, abalak, erakunde autonomoak eta udaleko elkarteak, edo pertsona edo erakundeak eman daitezke, beti ere udal-erakundeen konturako obrak edo zerbitzu-prestaketak egiteko. Egindako finantzazaren ondorioz, Udalak, 1996ko eta 1997ko ekitaldietan zehar 15,9 milioi pezeta ordaindu behar izan zituen, amortizazio- eta interes-kontzeptuengatik, eta beste 4,2 milioi pezeta ordaintzeko konpromisoa hartu zuen (ikus A.8.2).

**4.** 94/12/31n altxortegi-soberakin negatiboa (28,8 milioi pezeta eta 6 milioi pezeta 1993an egindako eta 1994an ezeztatu gabeko gehiegizko eskubide-aitorpenaren ondorioz), 20 urterako mailegu baten bidez finantzatu zen, 9/91 FAren 49. artikulua bete gabe utziz (ikus A.8.1).

**5.** AFaren dirulaguntzak jaso dira, fakturen bidez jasotakoa baino 11,9 milioi pezeta gehiagoko obra finantzatzeko. Udalak AFari, kontabilizatutako kostua goiko kopuru horretan gaitzen zuten obra-egiaztapenak bidali zizkion (ikus A.13).

**6.** Industrialdea eraikitzerakoan eta bertan, trukitze-operazio bidez, lurak lortzeko jarraitutako birpartzelazio-prozesuan, Udalak zenbait irregulartasun egin zituen, birpartzelazio-proiektuan lurren titulartasuna egiaztatzerakoan, trukitutako lurrei esleitutako balorazioan, eta operazioak dokumentu publikoetan eta pribatuetan adierazterakoan. Horren ondorioz, Korporazioak, 1,3 milioi pezetako gastuei aurre egin behar izan zien (ikus A.11).

**7.** Udalak, industrialdearen birpartzelazio-proiektuan zerikusia zuen lursail bat saldu zuen, lursail horren titularrak izan aurretik. Enpresa erosleak, bere ustez udalaren jarduketak eragindako kalteen ondorioz, bide administratiboan udalaren aurrean erreklamazioa aurkeztu



zuen 150 milioi pezetagatik; korporazioak erreklamazio hori ez zuen bahotzat hartu, eta ondorioz, auzi-eskean amaitu liteke (ikus A.8.2).

**8. Kontratazio administratiboan esleitutako legezko prozedurak egiaztatu ditugu, 253,5 milioi pezetagatik egindako erosketen eta inbertsioen 14 espedientelako lagin baten bidez. Erosketa eta inbertsio hauek 1989 eta 1994 urteen bitartean egin ziren, eta ondorengo atal hauetan ez zen legea bete (ikus A.12):**

- Alkateak, ikastolako etxabea konpontzeko obra-kontratua, 38 milioi pezetagatik sinatu zuen. Esleipendunak bi eskaintza aurkeztu zituen, biak, plikak aurkezteko epea amaitu ondoren eta kontratua esleitu aurretik, prozesuaren objektibotasuna bermatzeko. Kontratazioko Arautegi Orokorren 99. eta 100. artikuluen prebentzioen aurka eginez. Era berean, kontratua aldatu egin zen, lanak 58,6 milioi pezetara heldu arte, zegokion espediente kontraesankorraren izapiderik egin gabe, adierazitako testu legalaren 146 eta ondorengo artikulua bete gabe utziz (ikus A.12).
- 59,4 milioi pezetako lau kontratutan ez zen, indarrean dagoen arautegiak adierazitako esleipen-prozedura jarraitu, Herri Administrazioen Araubideko 30/1992 Legearen 54. artikulua eta RGCEaren 116. artikulua bete gabe utziz. Baldintzarik ez duten kontratu hauek lurrintan gainera, esleipenaren zenbatekoa ez dator bat eskaintzen zenbatekoarekin. Akats hauek ondorioz ezin dira berdintasunaren eta objektibotasunaren printzipioak bete (ikus A.12).
- Kaleko argiaren sarea berritzeko helburua zuen obra-kontratua, 35,7 milioi pezetagatik, lehiaketa bidez esleitu zen. Pliken aurkezpen-epetan zehar, udalak, lizitaziora ateratako proiektua, aurrekontu diferenteko beste batengatik ordezkatzeari erabaki zuen. Hasieratik obra, bigarren proiektuaren arabera egin zen, esleipendunak eskaintako prezioa lehenengo proiektuarena zen bitartean. Ondorioz, ez ziren zehaztu egindako obra-unitateen eta kontratuaren prezioak, Estatuaren Kontratuen Legearen (EKL) 12. artikulua bete gabe utziz. Artikulu honen arabera, kontratuak benetako prezioa izan behar dute (ikus A.12).
- 5,8 milioi pezetagatik ikastolako instalazio elektrikorako kontratua, eskaintza-eskaera bidez, EKLaren 13. artikulua adierazitako konkurrentzia libreko printzipioa errespetatu ote den adierazi gabe esleitu zen.

**Epaitegi honen iritziz, Udalak, antzemandako lege-hausteak kontuan hartuz, ez zuen bere jardura ekonomikoa eta finantzarioa, indarrean zegoen ordenamenduaren arabera egin.**

## **I.2 GASTU PUBLIKOAREN ARRAZIONALTASUNA**

Gure lana egiteko muga materialen ondorioz, ez genuen udal-gastuaren eraginkortasunari buruzko analisiarik egin; beraz, ezin dugu adierazi gastua zuzen egin ote zen, TVCP/HKEEaren otsailaren 5eko 1/88 Legearen 9.4.b) artikuluan aurreikusi bezala. Halere, antzemandako alderdi partzialak, txosten honen III. epigrafean zehaztu ziren.



### 1.3 UDALAREN KONTUAK

1. 1994an Udalak ez zuen bigarren seihilekoari zegozkion uraren prezio publikoaren ondoriozko diru-sarrerarik egin (1,3 milioi pezeta), ordainagiriak 1995ean egin zirelako. Ekintza hau ez zetorren bat 1993an esleitutako irizpideekin, izan ere, ekitaldi horretan bi seihileko ordainagiriak sartu baitziren (ikus A.5).

2. 1994ko ekitaldiko Udal Finantzaketarako Foru Fondoaren likidazioa 0,6 milioi pezetakoa izan zen. Kopuru hori 1995eko ekitaldiko diru-sarrera gisa erregistratu zen. AFak Udalan ez baitziren, 1995eko martxora arte, honen berri eman (ikus A.5).

3. 94/12/31n Altxortegi Soberakina 16,2 milioi pezeta txikitu beharko litzateke, egindako fiskalizazioaren kurtsoan antzemandako doikuntzen efektu garbiaren ondorioz. Ondoren, kurtso honen laburpena adieraziko dugu:

|   | Miloi eta     |
|---|---------------|
|   | A. TXORTEGI   |
|   | SOBERAKINA    |
|   | 94/12/31      |
| Udalen likidazioaren araberako saldoak  | (28,8)        |
| A 3 1994an sortutako eta kontabilizatzeko dauden gastuak  | (0,8)         |
| A 4 Sortutako ordainketak eta 94/12/31n kontabilizatzeko daudenak                                   | (0,3)         |
| A 6 Kobratzeko benetako eskubideetara kapitala transferitzearen ondorioz kobratzeko dagoena ditzeko | (6,0)         |
| A 7 Ordainketa errealeko obligazioei ez dagozkien gastuen gehiegizko atzerapenengatik 1992an        | 4,5           |
| A 8 2 Udal-administrazioak enpresa bati utzitako abal bat gauzatzeagatik                            | (13,6)        |
| <b>DOIKUNTZAK GUZTIRA</b>   | <b>(16,2)</b> |
| <b>TVCP/HKEE-AREN ARABERAKO SALDOAK</b>   | <b>(45,0)</b> |

Aurretik aipatutako 1 eta 3 paragrafoetan deskribatutako salbuespenak izan ezik, Epaitegi honen iritziz, La Puebla de Labarcako Udalaren Kontuek argi erakutsi dute 1994ko ekitaldiko jarduera ekonomikoa.



## **II. KONTUAK**

II.1, II.2 eta II.3 tauletan kontabilitateari buruzko ondorengo informazioa adierazi da:

- Udalaren aurrekontuko likidazioa.
- 1994ko Altxortegi Soberakina.
- 94/12/31n zenbagarriak diren salbuespenen laburpena.



## II.1 KOADROA 1994KO EKITALDIKO AURREKONTU-LIKIDAZIOA

Milioi pta.

| DIRU-SARRERAK                             | HASIERAKO<br>AURREKON | KREDITU<br>ALDAKETA | B. BETIKO<br>AURREKON | LIKIDATUTAKO<br>ESKUBIDEAK | BILKETA<br>LIKIDOA    | KOBRAT<br>ZAIN        | EKIT<br>+ / (-) |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 1 Zerga zuzenak .....                     | 17,8                  | 0,0                 | 17,8                  | 17,2                       | 15,5                  | 1,7                   | (0,6)           |
| 2 Zeharkako zergak .....                  | 5,5                   | 0,0                 | 5,5                   | 7,1                        | 6,3                   | 0,8                   | 1,6             |
| 3 Tasak eta beste hanbat diru-sarrera ..  | 9,8                   | 0,0                 | 9,8                   | 9,6                        | 8,9                   | 0,7                   | (0,2)           |
| 4 Transferentzia arruntak .....           | 31,4                  | 0,0                 | 31,4                  | 43,1                       | 32,5                  | 10,6                  | 11,7            |
| 5 Ondarezko diru-sarrerak .....           | 0,5                   | 0,0                 | 0,5                   | 0,8                        | 0,4                   | 0,4                   | 0,3             |
| 6 Benetako inbertsioen besterentzea ..... | 0,0                   | 0,0                 | 0,0                   | 0,0                        | 0,0                   | 0,0                   | 0,0             |
| 7 Kapital-transferentziak .....           | 0,0                   | 0,0                 | 0,0                   | 13,6                       | 0,1                   | 13,5                  | 13,6            |
| 8 Finantza-aktiboen aldaketa .....        | 0,0                   | 0,0                 | 0,0                   | 0,5                        | 0,5                   | 0,0                   | 0,5             |
| 9 Finantza-pasiboen aldaketa .....        | 0,0                   | 0,0                 | 0,0                   | 0,0                        | 0,0                   | 0,0                   | 0,0             |
| <b>DIRU-SARRERAK GUZTIRA</b>              | <b>65,0</b>           | <b>0,0</b>          | <b>65,0</b>           | <b>91,9</b>                | <b>64,2</b>           | <b>27,7</b>           | <b>26,9</b>     |
| GASTUAK                                   | HASIERAKO<br>AURREKON | KREDITU<br>ALDAKETA | B. BETIKO<br>AURREKON | AITORTUTAKO<br>OBLIGAZIOAK | ORDAINKETA<br>LIKIDOA | ORDAINT<br>ZAIN       | EKIT<br>+ / (-) |
| 1 Langileen ordainsariak .....            | 18,2                  | 0,0                 | 18,2                  | 19,8                       | 19,3                  | 0,5                   | (1,6)           |
| 2 Ondasunen eta Zerbitzuen eros .....     | 27,1                  | 0,0                 | 27,1                  | 46,8                       | 29,2                  | 17,6                  | (19,7)          |
| 3 Finantza-gastuak .....                  | 4,5                   | 0,0                 | 4,5                   | 4,8                        | 4,4                   | 0,4                   | (0,3)           |
| 4 Transferentzia arruntak .....           | 4,2                   | 0,0                 | 4,2                   | 3,5                        | 2,6                   | 0,9                   | 0,7             |
| 6 Benetako inbertsioak .....              | 1,9                   | 0,0                 | 1,9                   | 24,6                       | 7,1                   | 17,5                  | (22,7)          |
| 7 Kapital-transferentziak .....           | 0,0                   | 0,0                 | 0,0                   | 0,0                        | 0,0                   | 0,0                   | 0,0             |
| 8 Finantza-aktiboen aldaketa .....        | 0,0                   | 0,0                 | 0,0                   | 0,0                        | 0,0                   | 0,0                   | 0,0             |
| 9 Finantza-pasiboen aldaketa .....        | 9,1                   | 0,0                 | 9,1                   | 8,9                        | 8,9                   | 0,0                   | 0,2             |
| <b>GASTUAK GUZTIRA</b>                    | <b>65,0</b>           | <b>0,0</b>          | <b>65,0</b>           | <b>108,4</b>               | <b>71,5</b>           | <b>36,9</b>           | <b>(43,4)</b>   |
| <b>EKITALDIKO EMAITZA ARRUNTA</b>         |                       |                     |                       | <b>(16,5)</b>              |                       |                       |                 |
|   |                       |                     |                       |                            |                       | <b>BALIOGABETZEAK</b> |                 |
| EKITALDI ITXIETAKO ZORDUNAK               | 67,9                  | 0,0                 | 67,9                  | 67,9                       | 52,1                  | 15,8                  | 0,0             |
| EKITALDI ITXIETAKO HARTZEKODUNAK          | 67,6                  | 0,0                 | 67,6                  | 60,7                       | 50,4                  | 10,3                  | 6,9             |
| <b>AURREKONTU ITXIEN EMAITZA</b>          |                       |                     |                       |                            |                       |                       | <b>6,9</b>      |

|  |               |
|--|---------------|
| <b>EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA</b>                 | <b>(9,6)</b>  |
| <b>DOIKUNTZAK</b>  |               |
| Finantziario-desbideratzeak (+/-) .....                  | 0,0           |
| Albortegi Soberakinekin finantzatutako gastuak .....     | 0,0           |
| <b>DOITUTAKO EKITALDIAREN EMAITZA</b>                    | <b>(9,6)</b>  |
| Kobratzeko zain dauden zordunak .....                    | 32,8          |
| Ordaintzeko zain dauden hartzekodunak .....              | (65,7)        |
| Fondo likidoak .....                                     | 4,1           |
| <b>ALTXORTEGI-SOBERAKINA</b>                             | <b>(28,8)</b> |
| Kaltetutako Finantziarioko gastuetarako soberakina ..... | 0,0           |
| <b>GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA</b>                   | <b>(28,8)</b> |
| <b>94/12/31N ZORPETZEA</b>                               | <b>39,3</b>   |





## II.2 KOADROA. ALT XORTEGI-SOBERAKINA 1994

|   | Milio. pta    |
|---|---------------|
| <b>KOBRAZTEKO ZAIN DAUDEN ZORDUNAK</b>                        |               |
| Diru-sarrerako aurrekontutik, arrunta                         | 27,7          |
| Diru-sarrerako aurrekontutik, itxiak                          | 15,8          |
| (-Kobratzeko zalantza duten saldoak)                          | (10,7)        |
| <b>GUZTIRA (A):</b>   | <b>32,8</b>   |
| <b>ORDAINTZEKO ZAIN DAUDEN HARTZEKODUNAK</b>                  |               |
| Gastuetako aurrekontutik, arrunta                             | 36,9          |
| Gastuetako aurrekontutik, itxiak                              | 10,3          |
| Aurrekontutik kanpoko beste hambat eragiketetakoak            | 18,5          |
| <b>GUZTIRA (B):</b>   | <b>65,7</b>   |
| <b>ALT XORTEGIKO FONDO UKIDOAK (C)</b>                        | <b>4,1</b>    |
| <b>ALT XORTEGI-SOBERAKINAK (D = A - B + C)</b>                | <b>(28,8)</b> |
| <b>KALTETUTAKO FINANTZIAZIOKO GASTUETARAKO SOBERAKINA (E)</b> | <b>0,0</b>    |
| <b>GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA (D - E)</b>                | <b>(28,8)</b> |



### III. BARNE-KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO IRITZIAK

#### III.1 UDALAREN FINANTZA-EGOERA

| DATU EKONOMIKOAK  | Miloi pta. |
|---|------------|
| Zorpetzea   | 39,3       |
| Finantza-karga (*)  | 11,6       |
| Aurrezki gordina (diru-sarrera arruntak - funtzionamenduko gastuak) | 7,7        |
| Aurrezki garbia (aurrezki gordina - gastu finantzarioak)            | (6,0)      |
| Altxortegi-soberakina   | (28,8)     |

(\*) 8,9 milioi pezetako mailegu-amortizazioa, eta 2,7 milioi pezetako epe luzerako zor-interesak

| BIZTANLE BAKOITZEKO ADIERAZLEAK  | Pta./biztanlea       |         |
|--|----------------------|---------|
|  | LA PUEBLA DE LABARCA | EAE     |
| Biztanle bakoitzeko diru-sarrerak (Aitorrutako eskubideak/ biztanle-kopurua)             | 110 331              | 110 961 |
| Biztanle bakoitzeko presio fiskala (Aitorrutako eskubideak 1, 2 eta 3 kap./bizi kop.)    | 40 605               | 39 374  |
| Biztanle bakoitzeko gastuak (Aitorrutako obligazioak/bizt. kop.)                         | 130 093              | 107 693 |
| Inbertsio-indizea (Aitorrutako obligazioak 6 eta 7 kap./aitortutako obligazioak guztira) | %22,7                | %13,0   |
| Dirulaguntzen menpe (Aitorrutako eskubideak 4 eta 7 kap./aitortutako eskubideak guztira) | %61,7                | %46,0   |
| Biztanle bakoitzeko finantza-karga   | 13 925               | 9 763   |
| Biztanle bakoitzeko aurrezki gordina   | 9 244                | 17 538  |
| Biztanle bakoitzeko aurrezki garbia  | (7 277)              | 7 775   |
| Biztanle bakoitzeko altxortegi-soberakina  | (34 571)             | 11 323  |
| Biztanle bakoitzeko zorpetzea  | 47 135               | 52 870  |

Lortutako ratioak, Autonomia Erkidegoko udaletxeen batezbestekoarekin konparatu eta gero, ondorengo ondorio hauekara heldu gara:

- Biztanle bakoitzeko diru-sarrerak eta presio fiskala, EAeko batezbestekoaren oso antzekoak dira, 1994ko ekitaldian biztanle bakoitzeko gastua, EAeko batezbestekoa baino %20,8 handiagoa da.
- Gorago adierazitakoaren ondorioz, aurrezki gordina eta garbia, batezbestekoak baino askoz ere txikiagoak dira.
- Inbertsio-indizea, EAeko batezbestekoa baino askoz ere handiagoa da, batez ere inbertsio-proiektuak finantzatzeko dirulaguntza gehiago izan dutelako.

Udaleko datuen banakako analisiari dagokionez, ondorengo hau adierazi behar dugu:

- Udalaren Soberakin negatiboaren eta aurrezki gordin negatiboaren ondorioz, berezko baliabideen sorrerak ez dira nahikoak inbertsio-proiektu berriak autofinantzatzeko.
- Diru-sarrera arruntetarako finantza-kargako portzentaia (%14,5) handia ez dela pentsa daitekeen arren, adierazi behar da, 17 milioi pezetako kostu finantzarioa izan duen



aurrekontuz kanpoko zorra dagoela (epe motzera); eta kopuru hau kontuan hartuz, aurreko portzentaia %17,1era helduko litzateke.

- 1995eko ekitaldiaren amaieran, 79,9 milioi pezetako aurrekontu-zorpetzea zegoen; hau da, aurreko ekitaldiaren amaierarekin konparatuz gero, 1995eko ekitaldian %103,3ko gehikuntza eman zen.

## III.2 KUDEAKETA HOBETZEKO TVCP/HKEE-AREN PROPOSAMENA

### III.2.1 GASTUAREN KUDEAKETA

- 1994ko ekitaldian Udalbatzak, ordaindu aurreko fakturen zerrendak onetsi zituen. Halere, aktetan ez zen adierazi onetsitako fakturen zerrenda, kopurua besterik adierazi gabe. Era berean ezin izan ziren zerrendak ikusi, udaletxean artxibatuta ez zeudelako.

**Zerrenda bateko fakturak onestean, bertako izenak aktara eranstea beharrezkoa ikusten dugu.**

- Zenbait kasutan, ordainketa-aginduak ez zituen Idazkariak/Kontuhartzaileak ez eta Alkateak ere sinatu, eta beti ez zihozzen gastuaren dokumentu-euskarriarekin batera. Halere, obrak, zerbitzuak edo hornuketak jaso egiten ziren (Arabako Lurralde Historikoko Toki Erakundeen Aurrekontuko 9/91 Faren 42. artikulua).
- Arabako Foru Ogasunean hirugarrenekin egindako operazio-deklarazioa (348 eredu) ez zeloren bat kontabilitateko erregistroekin, 500.000 pezeta baino gehiagoko operazio guztiak sartu ez zirelako. 1992ko ekitaldian antzemandako diferentzia lau hirugarrenetan eta 1994an bitan zuen eragina.
- 1994ko ekitaldian, aurrekontuko kontabilitatea osatzerakoan atzerapen garrantzitsuak gertatu ziren. Horrela ikusi da, adibidez, 1994ko urrian, 94/07/15era arteko gastuak eta 94/06/30era arteko diru-sarrerak besterik ez zeudela. Egoera honek, datu ekonomikoen eguneratzean eta ordainketa-aginduak (OA) egin aurreko ordainketetan eragina zuen; izan ere, OA hauek, gastuak kontabilizatzerakoan sortzen ziren. Ondorioz, ordainketak, Idazkariak eta Alkateak, OAk alde aurretik sinatu gabe egin ziren. Zentzu honetan, OAk aurretik ez osatzearen ondorioz, udal-idazkariak sar ditzaken ilegaltasun-oharrek balioa gal dezakete, ordainketak geratzen ez zirelako.
- 1991. eta 1992. urteetan, 1,4 eta 0,9 milioi pezetako horniketak erosi zitzaizkion pertsona fisiko bati. Ordainketa-aginduei Idazkari/Kontuhartzaileak jarritako oztlopoen arabera, pertsona honek, EKLako 9.6 artikuluan jasotako kontratatzeke bateraezintasunaren ondoriozko debeku-hipotesietako batean huts egin zuen.



### III.2.2 DIRU-SARRERA ARRUNTAK

- Tasen eta prezio publikoen (ura, estolderia eta zaborrak) ondoriozko diru-sarreraren erregistroa, aitortpeneko eta kobrantzako kontabilitate-mugimenduaren bidez, finantza-erakundeek kobratzeko ordainagiriak bidaltzetik hasiz egin da. Helbideratutako ordainagimen itzulpenak, diru-sarrera txikiago eta kobrantza txikiago gisa erregistratu dira. Ondorioz, ekitaldiaren amaieran ez dira kobratzeko dauden zenbatekoak erregistratu, kobratzeko kopurua handiegia ez izan arren.

Gainera, aurrekontuko diru-sarreraren sailetan egindako kontabilitateko apunteak ez daude ondo jasanak, kontabilitateko akatsak aurkituz. Akats hauek zenbait, AFako teknikarekin konpondu behar izan dute, 1994ko ekitaldiko itxiera egiteko.

Onetsitako erroldetatik abiatuz, diru-sarreraren aitortpenean oinarriturik, diru-sarrera hauek erregistratzeko prozedura ezartzea gomendatzen dugu. Kobrantzak erregistratzeko, aurrekontuz kanpoko kontu-zubiak erabiltzea egokia izango litzateke, ondoren, dagokien aurrekontu-sailetan sartzeko.

### III.2.3 GASTUEN ETA DIRU-SARREREN ALDI BATERAKO EGOZPENA

Egindako fiskalizazioan zehar, 94/12/31n Altxortegi Soberakinean eraginik ez izan arren, 1994ko ekitaldiko Eraitza aldatzen duten zenbait egoera adierazi dira. Ondoren, adierazgarrienak aipatuko ditugu:

- Diru-sarrerak erabili aurretik, aurrerakin itzulgarrien ondoriozko diru-sarreraren aitortpena.
- Dirulaguntzen ondoriozko diru-sarreraren aitortpena, diru-sarrera hauen sortzapenaren aurretik.
- Kobratutako edo ordaindutako ekitaldian, eta ez sortzapenean, gastuen eta diru-sarreraren aurrekontu-erregistroa.

Administrazio-prozedurak ezartzea gomendatzen dugu, bere sortzapenaren aurrekontura gastuak eta diru-sarrerak egozteko dutenak. Era berean, Obren eta bere dirulaguntzen erregistro-irizpidea aldatu behar da, obra egindako ekitaldian erregistratzeko eta kobratzeko eskubidearen sorrera erregistratzeko.

### III.2.4 PERTSONAL-GASTUAK

- 1994ko ekitaldian zehar, hileko nominaren kontabilizazioan akatsak gertatu ziren. Akats hauek 94/12/31rako konpondu ziren arren, kontabilitateko prozedura egokirik ez zegoela erakusten zuten. Era berean, pertsonal-gastuekin lotutako VIAPeko partiden hasierako saldoak, aurreko ekitaldietatik zetozen akatsak zituzten. Akats hauek, 1994ko ekitaldia ixterakoan zuzendu egin ziren, eta 1993ko abenduko Gizarte Segurantza, 1994ko ekitaldian sartu zen.



- 1993an bi kontratu sinatu ziren. Kontratu hauen klausula ikusirik, ondorioztatu daiteke, azpian lan-lotura zegoela. Ondoren, lan-kontratuak egin ziren, berdintasuneko, merituko eta gaitasuneko Euskal Funtzio Publikoko uztailaren 6ko 6/1989ko Legearen 25. artikuluko printzipioen arabera aurre-aukeraketako prozesurik gabe. 1994an, aurrekontuko 2. kapituluaren (ondasunen eta zerbitzuen erosketa), garbitzaileen eta peoi baten nomunen gastuak erregistratu ziren. Gainera, garbitzaileei ez zitzairen PFEZ atxikitu.

### III.2.5 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZA ARRUNTAK

- Udalak, Biasteriko Koadrilak prestatutako zabor-bilketa zerbitzuaren gastua erregistratu zuen, gastuetako aurrekontuaren 4. kapituluaren, 2. kapituluaren (ondasunen eta zerbitzuen erosketa) erregistratu behar zuenean, Koadrilak Udalaren kontura eskaintako zerbitzua zelako.

### III.2.6 KONTRATU PUBLIKOAK

- El Soto izeneko Industrialdearen urbanizazioa, Udala egiten ari da zuzenean, obra-kontraturik izenpetu gabe, eta Udalak bere kontura obrak egitea justifikatuko duten EKLaren 60 artikulua aurreikusitako kasuren bat eman denaren ziurtasunik ez dago.

Enpresa laguntzaileek 26,6 milioi pezetako lanak egin dituzte, eta ez dago materialak eskuratzeko, makinak alokatzeko eta egindako beste hainbat lanerarako konkurrentzia sustatuz esleipen-prozesurik jarraitu denaren ziurtasunik. Urbanizazio-lanak oraindik ez ziren amaitu txosten hau egitekoan.

**Lanak, konkurrentzia libre sustatuko den obrako administrazio-kontratu bidez egitea gomendatzen da, Udalak, obrak zuzenean egiteko prozedura justifikatzen dituen kasuetan izan ezik.**

- Homogeneotzat har daitezkeen horniketen eta zerbitzuen eskuraztea, eta kaleen eta bideen konponketa, zuzenean egiten dira, aurretik esleipen-prozedurarik egon gabe.

**Eskurazte hauen bolumena, eta kaleen eta bideen konponketen diru-kopurua kontuan hartuz, beharrezko konkurrentzia sustatzen den kontratazio-espedienteen bideratzea gomendatzen da, bai eta prezio unitarioko esleipenak egitea ere; kasu horretan sorten araberako multzoak eginez.**

- Udalak esleipenak, Kontratazio Mahaiak parte hartu gabe egin ditu, EKLaren 33. artikulua adierazitakoa bete gabe utziz.



Kontratazio Mahaia derrigorrez eratu beharra eta esleipen-prozesuetan parte hartu beharra gogoratu dira, kontratazio-organoari behar bezala motibatutako esleipen-proposamenak eginez, berme gisa, eta hau babestuz, kontratuen esleipen objektiborako, dagozkien aktetan Mahaiaren ebazpenak jasoz.

Era berean, esleipen-irizpide objektiboak bilduko dituzten Administrazio Baldintzen Orri egokiak egin behar dira.

- Dirulaguntzen kontura finantzatutako hiru obra-kontratutarako, zegozkien aurrekontu-esleipena zeukaten. Kontratu hauek, egiaztapenen ordainketa, dirulaguntza eskaintzen duen erakundearen fondoak jasotzera baldintzatu dute, RGCEaren 142 eta ondorengo artikuluetan zehaztutako obra-egiaztapenen ordainketa-erregimena aldatuz. Jardueta honen ondorioz, testu legal horren 12. artikulua debekatutako ordainketaren alzerapena eman zen.

### III.2.6 IBILGETUA

- Udalaren ibilgetu materialaren analisisan antzeman zen, 1993aren aurretik eskuratutako ondasun gehienak eskriturak egiteko zituztela.

Udalaren ondasun guztien eskritura publikoa egitea eta erregistratzea gomendatzen dugu.





## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Plan de Trabajo aprobado por este Tribunal para el ejercicio de 1997, y a solicitud de las Juntas Generales de Álava, se ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Lapuebla de Labarca del ejercicio 1994, y de la contratación administrativa del periodo 1990-1994.

El municipio de Lapuebla de Labarca se encuentra situado en el Territorio Histórico de Álava, siendo la población de derecho al 01/01/94 de 833 habitantes, teniendo aprobado para el ejercicio 1994 un presupuesto de 65 millones de ptas.

El endeudamiento presupuestario al cierre del ejercicio asciende a 39,3 millones de ptas., y el Remanente de Tesorería aprobado por el Ayuntamiento para la misma fecha es negativo por importe de 28,8 millones de ptas.





## CONCLUSIONES

### I. OPINIÓN

Hemos fiscalizado las Cuentas del Ayuntamiento de Lapuebla de Labarca del ejercicio 1994, así como la contratación administrativa de los ejercicios 1990 a 1994, conforme con lo establecido en la Ley 1/88 de 5 de febrero, del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas / Euzko Kontuen Euskal Epaitegia. El trabajo realizado incluye el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las Cuentas y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de la normativa legal aplicable.

#### I.1 CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1. La Cuenta General del ejercicio 1994 no contiene Balance y Cuenta de Resultados (art. 62 de la NF 9/91), ya que el Ayuntamiento no ha implantado la Contabilidad General Pública, incumpliendo el DF 187/93. Dicha Cuenta ha sido aprobada el 15 de febrero de 1996 con un retraso significativo sobre el límite temporal establecido en la NF 9/91 (ver A.2).

2. El Ayuntamiento ha incurrido en gastos por encima de las consignaciones presupuestarias por 44,3 millones de ptas., contraviniendo lo dispuesto en los arts. 19.3 y 20.1.b de la NF 9/91 (ver A.3).

3. La Corporación municipal acordó el 27 de mayo de 1993 la prestación de un aval a una empresa privada para la formalización de un préstamo ante una sociedad de garantía recíproca, incumpliendo el art. 51.2 de la NF 41/89 de Haciendas Locales, que establece que sólo se podrán conceder avales a organismos autónomos y sociedades municipales o a personas o entidades con destino a la realización de obras o prestación de servicios por cuenta de entidades municipales. Como consecuencia del afianzamiento realizado, el Ayuntamiento ha tenido que pagar durante los ejercicios 1996 y 1997 un total de 15,9 millones de ptas. en concepto de amortización e intereses y ha asumido un compromiso de pago por otros 4,2 millones de ptas. (ver A.8.2).

4. El remanente de tesorería negativo a 31/12/94, 28,8 millones de ptas., y 6 millones de ptas. por el exceso de reconocimiento de derechos realizado en 1993 y no anulado en 1994, se ha financiado con un préstamo a 20 años, incumplándose el art. 49 de la NF 9/91 (ver A.8.1).

5. Se han recibido subvenciones de la DFA para la financiación de una obra por 11,9 millones de ptas. por encima del coste de la misma soportado por facturas. El Ayuntamiento envió a la DFA certificaciones de obra que exceden en ese importe al coste contabilizado (ver A.13).

6. El Ayuntamiento, en el proceso de reparcelación seguido para el establecimiento de un polígono industrial y la obtención de los terrenos en él contemplados a través de una operación de permuta, ha incurrido en irregularidades relativas a la comprobación de la titularidad de los terrenos en el proyecto de reparcelación, a las valoraciones aplicadas a los terrenos permutados y al reflejo de las operaciones en documentos públicos y privados. Como consecuencia de lo anteriormente expuesto la Corporación ha tenido que hacer frente a un gasto de 1,3 millones de ptas. (ver A.11).



7. El Ayuntamiento vendió una parcela, afectada por el proyecto de repacertacion del poligono industrial, con anterioridad a ser titular de la misma. La empresa compradora atendiendo a los daños que estima le ha causado la actuación municipal, presentó una reclamación en vía administrativa ante el ayuntamiento por 150 millones de ptas., reclamacion no estimada por la corporación, y que pudiera dar lugar a una demanda judicial (ver A.8.2).

8. En contratación administrativa, hemos verificado los procedimientos legales aplicados a través de una muestra de 14 expedientes correspondientes a la realizacion de compras e inversiones por importe de 253,5 millones de ptas., ejecutadas en el periodo 1989-1994, detectándose los siguientes incumplimientos de legalidad (ver A.12):

- El contrato de obra que tiene por objeto la reforma de la planta baja de la Ikastola fue suscrito por el alcalde por un importe de 38 millones de ptas. El adjudicatario presentó dos ofertas, ambas una vez vencido el plazo de presentación de plicas y antes de que fuera adjudicado el contrato, contraviniendo las prevenciones de los arts. 99 y 100 del Reglamento General de Contratación, para garantizar la objetividad del proceso. Así mismo, el contrato fue modificado, alcanzando la ejecución un importe de 58,6 millones de ptas., sin que se haya tramitado el correspondiente expediente contradictorio, en contra de lo dispuesto por los artículos 146 y ss. del citado texto legal (ver A.12).
- En cuatro contratos, por importe de 59,4 millones de ptas., no se ha seguido el procedimiento de adjudicación establecido por la normativa vigente, vulnerando el art. 54 de la Ley 30/1992, de Régimen Jurídico de de las Administraciones Públicas y el art. 116 del RGCE. En tres de estos contratos, que carecen de Pliegos, además, el importe de la adjudicación no se corresponde con el de las ofertas de los adjudicatarios. Estas deficiencias impiden el cumplimiento de los principios de igualdad, y objetividad (ver A.12).
- El contrato de obra cuyo objeto era la renovacion de la red de alumbrado público fue adjudicado mediante concurso público por un importe global de 35,7 millones de ptas. Durante el plazo de presentación de plicas el ayuntamiento aprobó sustituir el proyecto sacado a licitación por un segundo proyecto con presupuesto diferente. La ejecución de la obra se ha correspondido desde su inicio con el segundo proyecto, mientras que el precio ofertado por el adjudicatario se correspondía con el primer proyecto. Esto ha provocado la indeterminación del precio de las unidades de obra ejecutadas y del contrato, contraviniendo lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Contratos del Estado (LCE) que requiere que los contratos tengan un precio cierto (ver A.12).
- El contrato para la instalación eléctrica de la Ikastola por 5,8 millones de ptas. ha sido adjudicado sin que haya quedado constancia de si ha sido respetado el principio de libre concurrencia, mediante la solicitud de ofertas, establecido por el artículo 13 de la LCE.

**En opinión de este Tribunal, el Ayuntamiento, dados los incumplimientos de legalidad detectados, no ha realizado su actividad económico-financiera de acuerdo con el ordenamiento vigente.**



## 1.2 RACIONALIDAD DEL GASTO PÚBLICO

Por limitaciones materiales en el alcance de nuestro trabajo no hemos efectuado un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto municipal y por tanto no podemos emitir una opinión sobre la racionalidad en la ejecución del mismo, tal y como está previsto en el artículo 9.4.b) de la Ley 1/88 de 5 de febrero del TVCP/HKEE. No obstante, los aspectos parciales detectados se detallan en el epígrafe III de este Informe.

## 1.3 CUENTAS MUNICIPALES

1. El Ayuntamiento no ha registrado ingresos en 1994 por el precio público del agua correspondiente al segundo semestre (1,3 millones de ptas.), debido a que los recibos se emitieron en el año 1995. Esta actuación es inconsistente con los criterios aplicados en 1993, ya que en dicho ejercicio se incluyeron los recibos de los dos semestres (ver A.5).

2. La liquidación del Fondo Foral de Financiación Municipal del ejercicio 1994 ascendió a 0,6 millones de ptas. Dicho importe se registró como ingreso del ejercicio 1995, al no ser notificado por la DFA al Ayuntamiento hasta marzo de 1995 (ver A.5).

3. El Remanente de Tesorería a 31/12/94 debiera disminuir en 16,2 millones de ptas., como consecuencia del efecto neto de los ajustes detectados en el curso de la fiscalización realizada, cuyo resumen se detalla a continuación:

|  | Millones-ptas                      |
|--|------------------------------------|
|  | REMANENTE<br>TESORERÍA<br>31/12/94 |
| Saldos a liquidación Ayuntamiento  | (28,8)                             |
| A.3 Gastos devengados en 1994 y pendientes de contabilizar   | (0,8)                              |
| A.4 Retribuciones devengadas y pendientes de contabilizar a 31/12/94                                 | (0,3)                              |
| A.6 Para ajustar el pendiente de cobro por transferencias de capital a derechos reales de cobro      | (6,0)                              |
| A.7 Por el exceso de reconocimiento de gastos en 1992 que no responden a obligaciones reales de pago | 4,5                                |
| A.8.2 Por la ejecución de un aval prestado por la administración municipal a una empresa             | (13,6)                             |
| <b>TOTAL AJUSTES</b>   | <b>(16,2)</b>                      |
| <b>SALDOS S/ TVCP/HKEE</b>   | <b>(45,0)</b>                      |

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades descritas en los párrafos 1 a 3 anteriores, las Cuentas del Ayuntamiento de Lapuebla de Labarca presentan adecuadamente la actividad económica del ejercicio 1994.



## **II. CUENTAS**

En los cuadros II.1, II.2, II.3 se incluye información contable sobre:

- Liquidación presupuestaria del Ayuntamiento.
- Remanente de Tesorería 1994.
- Resumen de salvedades cuantificables a 31/12/94.



## CUADRO II.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1994

|  | Millones-ptas. |
|--|----------------|
| <b>DEUDORES PENDIENTES DE COBRO</b>                        |                |
| De presupuesto de ingresos, corriente                      | 27,7           |
| De presupuesto de ingresos, cerrados                       | 15,8           |
| (-Saldos de dudoso cobro)                                  | (10,7)         |
| <b>TOTAL (A)</b>   | <b>32,8</b>    |
| <b>ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO</b>                       |                |
| De presupuesto de gastos, corriente                        | 36,9           |
| De presupuesto de gastos, cerrados                         | 10,3           |
| De otras operaciones no presupuestarias                    | 18,5           |
| <b>TOTAL (B)</b>   | <b>65,7</b>    |
| <b>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)</b>                    | <b>4,1</b>     |
| <b>REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)</b>              | <b>(28,8)</b>  |
| <b>REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)</b> | <b>0,0</b>     |
| <b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)</b>             | <b>(28,8)</b>  |

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

#### III.1 SITUACIÓN FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO

| DATOS ECONÓMICOS   | Miliones-ptas. |
|--|----------------|
| Endeudamiento  | 39,3           |
| Carga financiera (*)                                       | 11,6           |
| Ahorro bruto (Ingresos corrientes - gastos funcionamiento) | 7,7            |
| Ahorro neto (Ahorro bruto - gasto financiero)              | (6,0)          |
| Remanente tesorería  | (28,8)         |

(\*) Amortización de préstamos por 8,9 millones de ptas. e intereses de deuda a largo plazo por 2,7 millones de ptas.

| INDICADORES POR HABITANTE   | Ptas./habitante     |         |
|---|---------------------|---------|
|   | LAPUEBLA DE LABARCA | CAPV    |
| Ingresos por habitante (Derechos reconocidos / nº habitantes)                           | 110.331             | 110.961 |
| Presión fiscal por habitante (Derechos reconocidos cap. 1, 2 y 3 / nº habitantes)       | 40.605              | 39.374  |
| Gastos por habitante (Obligaciones reconocidas / nº habitantes)                         | 130.093             | 107.693 |
| Índice inversión (Obligaciones reconocidas cap. 6 y 7 / total obligaciones reconocidas) | 22,7%               | 13,0%   |
| Dependencia subvenciones (Derechos reconocidos cap. 4 y 7 / total derechos reconocidos) | 61,7%               | 46,0%   |
| Carga financiera por habitante  | 13.925              | 9.763   |
| Ahorro bruto por habitante  | 9.244               | 17.538  |
| Ahorro neto por habitante   | (7.277)             | 7.775   |
| Remanente Tesorería por habitante   | (34.571)            | 11.323  |
| Endeudamiento por habitante   | 47.135              | 52.870  |

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

- Los ingresos y la presión fiscal por habitante son muy similares a la media de la CAPV, mientras que el gasto por habitante en el ejercicio 1994 supera en el 20,8% a la media de la CAPV.
- Como consecuencia de lo anteriormente expuesto el ahorro, tanto el bruto como el neto, son significativamente inferiores a la media.
- El índice de inversión es significativamente superior a la media de la CAPV, lo cual está motivado en gran medida por la existencia de una mayor recepción de subvenciones para la financiación de proyectos de inversión.

En cuanto al análisis individualizado de los datos municipales, debemos realizar las siguientes manifestaciones:



- El Remanente negativo del Ayuntamiento, unido a la existencia de un ahorro neto del mismo signo, hace que la generación de recursos propios sea insuficiente para la autofinanciación de nuevos proyectos de inversión.
- Si bien el porcentaje de carga financiera sobre ingresos corrientes (14,9%) no puede considerarse elevado, es preciso señalar la existencia de deuda extrapresupuestaria (a corto plazo), que ha supuesto un coste financiero de 1,7 millones de ptas., y que considerando el mismo, el porcentaje anterior ascendería a 17,1%.
- El endeudamiento presupuestario al cierre del ejercicio 1995 ascendió a 79,9 millones de ptas., lo que significa que durante el ejercicio 1995 se produce un incremento del 103,3%, respecto de la deuda existente al cierre del ejercicio anterior.

## III.2 PROPUESTAS DEL TVCP/HKEE PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN

### III.2.1 GESTIÓN DEL GASTO

- En el ejercicio 1994 el Pleno aprueba las relaciones de facturas con carácter previo a su pago: No obstante, en las actas no queda constancia de cuales han sido las facturas aprobadas, indicando exclusivamente el número de la relación aprobada. Tampoco ha sido posible ver las relaciones, al no encontrarse archivadas en el ayuntamiento.

**Consideramos necesario que, cuando se produzca una aprobación de facturas incluidas en una relación, se adjunte al acta la composición de la misma.**

- Los mandamientos de pago en algunos casos no se encuentran firmados por el Secretario-Interventor ni por el Alcalde, y además no siempre van acompañados del soporte documental del gasto, sin que ello signifique la no recepción de las obras, servicios o suministros, (artículo 42 de la NF 9/91 Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava).
- La declaración de operaciones con terceros (modelo 348) que se realiza ante la Hacienda Foral de Álava no se corresponde con los registros contables, al no incluir todas las operaciones cuyo importe supere las 500.000 ptas. En el ejercicio 1992 la diferencia detectada afecta a cuatro terceros y en 1994 a dos.
- Durante el ejercicio 1994 se produjeron retrasos significativos en la confección de la contabilidad presupuestaria. Así consta, por ejemplo, que en octubre de 1994 sólo estaban registrados los gastos incurridos hasta el 15/07/94 y los ingresos producidos hasta el 30/06/94. Esta situación afecta a la actualización de los datos económicos y a la realización de pagos con carácter previo a la confección de los mandamientos de pago (MP), ya que éstos se generan con la contabilización de los gastos. Como consecuencia, se han realizado pagos sin que previamente hayan sido firmados los MP por el Secretario y el Alcalde. En este mismo sentido hay que indicar que la no confección previa de los MP implica que las advertencias de ilegalidad que el Secretario municipal pueda incluir en los mismos pierdan vigencia, ya que no suponen la paralización de los pagos.





- Durante los años 1991 y 1992 se han adquirido suministros por importe de 1,4 y 0,9 millones de ptas. respectivamente, a una persona física que, según se desprende de los reparos efectuados por el Secretario-Interventor a las mandamientos de pago, incurria en uno de los supuestos de prohibición por incompatibilidad para contratar contemplado por el artículo 9.6 de la LCE.

### III.2.2 INGRESOS CORRIENTES

- El registro de los ingresos por tasas y precios públicos (agua, alcantarillado, basuras) se realiza a partir de la remisión de los recibos para su cobro a las entidades financieras, mediante un movimiento contable de reconocimiento y cobro. Las devoluciones de los recibos domiciliados se registran como menor ingreso y menor cobro. Por lo tanto, al cierre del ejercicio no quedan registrados los importes pendientes de cobro, si bien su cuantía no es significativa.

Además, los apuntes contables que se realizan en las diferentes partidas del ingreso presupuestario no se encuentran adecuadamente soportados, habiéndose detectado errores de imputación contable, algunos de los cuales han tenido que ser subsanados por técnicos de la DFA para la realización del cierre del ejercicio 1994.

Recomendamos el establecimiento de un procedimiento de registro de ingresos basado en el reconocimiento de los mismos a partir de los censos aprobados. Para el registro de los cobros pudiera ser adecuada la utilización de cuentas-puente extrapresupuestarias para su imputación posterior a las partidas presupuestarias correspondientes.

### III.2.3 IMPUTACIÓN TEMPORAL DE GASTOS E INGRESOS

En el transcurso de la fiscalización realizada se han puesto de manifiesto diversas situaciones que, si bien no afectan al Remanente de Tesorería a 31/12/94, sí que modifican el Resultado del ejercicio 1994. A continuación se exponen las más significativas:

- Reconocimiento de ingresos por anticipos reintegrables con anterioridad a la disposición de los mismos.
- Reconocimiento de ingresos por subvenciones con carácter previo a su devengo.
- Registro presupuestario de gastos e ingresos en el ejercicio en el que se cobran o pagan y no cuando se devengan.

Recomendamos que se establezcan procedimientos administrativos que permitan la imputación de los gastos e ingresos al presupuesto de su devengo. Asimismo, debe modificarse el criterio de registro de las obras y sus subvenciones de forma que se registren en el ejercicio de su ejecución y nacimiento del derecho de cobro, respectivamente.



### III.2.4 GASTOS DE PERSONAL

- Durante el ejercicio 1994 se han producido errores en la contabilización de la nómina mensual que, si bien han sido solucionados a 31/12/94, denotan la ausencia de procedimientos contables adecuados. En el mismo sentido, hay que indicar que los saldos iniciales de las partidas de VIAP relacionadas con los gastos de personal, contenían errores procedentes de ejercicios anteriores, que se han corregido en el cierre del ejercicio 1994, y que la Seguridad Social de diciembre de 1993 se imputó al presupuesto del ejercicio 1994.
- En el año 93 se suscribieron dos contratos en los que visto su clausulado cabe concluir que subyace una relación laboral. Posteriormente, se celebran contratos laborales sin que exista un proceso previo de selección acorde a los principios contenidos por el art. 25 de la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, de igualdad, mérito y capacidad. En 1994 se han registrado en el capítulo 2 (compra de bienes y servicios) del presupuesto, gastos correspondientes a nóminas de personal de limpieza y de un peón. Además, a las trabajadoras de limpieza no se les ha efectuado retención de IRPF.

### III.2.5 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES

- El Ayuntamiento registra el gasto correspondiente al servicio de recogida de basuras, prestado por la Cuadrilla de Laguardia, en el capítulo 4 del presupuesto de gastos, cuando su correcta imputación contable debería ser el capítulo 2 (compra de bienes y servicios), por tratarse de un servicio que presta la Cuadrilla por cuenta del Ayuntamiento.

### III.2.6 CONTRATOS PÚBLICOS

- La urbanización del Polígono El Soto está siendo ejecutada directamente por el Ayuntamiento sin que se haya suscrito contrato de obra y no hay constancia en el expediente de que se dé alguna de las circunstancias previstas por el artículo 60 de la LCE que justifiquen la ejecución de obras por el Ayuntamiento a su cuenta y riesgo.

El coste de los trabajos realizados por empresas colaboradoras es de 26,6 millones de ptas. y no consta que se haya seguido ningún proceso de adjudicación promoviendo concurrencia para la adquisición de materiales, arrendamiento de maquinaria y otros trabajos realizados. Las obras de urbanización no han concluido a la fecha de elaboración de esta informe.

**Se recomienda que las obras sean ejecutadas mediante contrato administrativo de obra en el que se promueva la libre concurrencia, salvo que se justifique la procedencia de la ejecución directa de las obras por el Ayuntamiento.**

- La adquisición de suministros y servicios que pueden ser considerados homogéneos, así como la reparación de calles y caminos, se realiza directamente sin que exista un procedimiento previo de adjudicación.



Considerado el volumen que tienen estas adquisiciones, así como el importe de las reparaciones de calles y caminos, se recomienda la tramitación de expedientes de contratación en los que se promueva la necesaria concurrencia y que se efectúen adjudicaciones por precio unitario, realizando en su caso agrupaciones por lotes.

- Las adjudicaciones efectuadas por el Ayuntamiento han sido realizadas sin que intervenga la Mesa de Contratación, tal y como establece el artículo 33 de la LCE.

Se recuerda la obligación de constituir mesas de contratación y su intervención en los procesos de adjudicación elevando las correspondientes propuestas de adjudicación debidamente motivadas al órgano de contratación como garantía y apoyo a éste para la adjudicación objetiva de los contratos, recogiendo los acuerdos de la Mesa en las correspondientes actas.

Asimismo, es necesaria la elaboración de Pliegos de Condiciones Administrativas adecuados que incluyan criterios objetivos de adjudicación.

- Tres contratos de obra financiados con cargo a subvenciones, para los que se contaba con la correspondiente consignación presupuestaria, han supeditado el pago de las certificaciones a la recepción de los fondos de la entidad subvencionadora, modificando el régimen de pagos de las certificaciones de obra establecido en los artículos 142 y siguientes del RGCE. Dicha actuación supone un aplazamiento del pago, prohibido por el artículo 12 del citado texto legal.

### **III.2.6 INMOVILIZADO**

- En el análisis del inmovilizado material del Ayuntamiento se ha detectado que gran parte de los bienes adquiridos con anterioridad a 1993 están pendientes de escriturar.

Recomendamos el registro y elevación de escritura pública de todos los bienes del Ayuntamiento.

---

Eraskina

Anexo

---



## ANEXO

### 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 Álava existe una normativa propia dictada por las Instituciones Forales, constituida por la NF 41/89, de 19 de julio, reguladora de las Haciendas Locales de Álava, NF 9/91, de 25 de marzo, presupuestaria de las Entidades Locales, DF 985/92, de 1 de diciembre, de Reglamento Presupuestario, Instrucción de Contabilidad y Plan de Contabilidad de las Entidades Locales y sus Organismos Autónomos y DF 187/93, de 21 de diciembre, por el que se aprueba la instrucción de contabilidad y plan de cuentas simplificados para entidades locales con menos de 5.000 habitantes.

La NF 9/91 ha sido declarada nula de pleno derecho por sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco de 9 de noviembre de 1995, habiéndose presentado contra la misma recurso de casación admitido por el Tribunal Supremo. No obstante, las diferencias entre la regulación foral y la estatal no afectan al resultado de la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Lapuebla de Labarca del ejercicio 1994.

El Ayuntamiento de Lapuebla de Labarca, al igual que un número significativo de entidades municipales del Territorio Histórico de Álava, adecúa su gestión presupuestaria y contabilidad a la normativa foral, regulando aquellos aspectos de su competencia a través de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria anual, que para el ejercicio 1994 se aprobó junto con el presupuesto.

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

- Texto Refundido de Disposiciones Legales Vigentes en Materia de Régimen Local (RDL 781/86, de 18 de abril).
- Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales (RD 2568/86, de 28 de noviembre).
- Reglamento de Bienes de las Entidades Locales (RD 1372/86, de 13 de junio).
- Ley de Relaciones entre las Instituciones Comunes de la Comunidad Autónoma y los Órganos Forales de sus Territorios Históricos (Ley 27/83, de 25 de noviembre).
- Texto refundido de la Ley sobre el Régimen del Suelo y Ordenación Urbana (RDL 1/92, de 26 de junio).
- Reglamento de Gestión Urbanística (RD 3288/78, de 25 de agosto).



- Ley 6/89 de la Función Pública Vasca.
- Ley y Reglamento de Contratos del Estado; Decreto 1005/74, de 4 de abril, por el que se regulan los Contratos de Asistencia; RD 2357/85 de 20 de noviembre, sobre Contratación para la Realización de Trabajos Específicos y Concretos, no Habituales, y Decreto de 9 de enero de 1953 por el que se aprueba el Reglamento de Contratación de las Corporaciones Locales. Determinados artículos de la LCE y del RCE fueron modificados, para adaptarlos a las directivas comunitarias, por el RDL 931/86, de 18 de abril, y por el RD 2528/86, de 28 de noviembre, respectivamente.
- Ley 53/84 de Incompatibilidad del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas y RD 598/85 que desarrolla la citada Ley.

## A.2 PRESUPUESTOS Y CONTABILIDAD

El presupuesto municipal para el ejercicio 1994 se aprobó provisionalmente por el Pleno de la Corporación en sesión del 30 de marzo de 1994, publicándose en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava (BOTH) del 20 de abril el anuncio de su exposición al público; no existiendo alegaciones al mismo el presupuesto definitivo se publica en el BOTH de fecha 7 de noviembre de 1994.

Junto con el presupuesto se aprobó la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria del ejercicio.

La liquidación presupuestaria del ejercicio 1994 se aprobó en sesión plenaria extraordinaria celebrada el día 13 de julio de 1995. La Cuenta General se aprobó en Pleno extraordinario celebrado el día 15 de febrero de 1996.

La Cuenta General no contiene los estados correspondientes a la contabilidad patrimonial (balance y cuenta de resultados), al no haberse implantado la misma a pesar de ser preceptivo legalmente, tener soporte técnico adecuado (programa de contabilidad pública del Centro de Cálculo de Álava, SA), y estar aprobado el inventario de bienes.

La liquidación del presupuesto del ejercicio 1994 se ha realizado de acuerdo con la normativa foral vigente para las entidades locales (NF 9/91, DF 685/92 y DF 187/93), calculándose tanto el Resultado del ejercicio como el Remanente de Tesorería a 31/12/94.

Para el cálculo del Remanente de Tesorería se han deducido los derechos pendientes de cobro que se han considerado de difícil realización 10,7 millones de ptas., calculados de acuerdo con los siguientes criterios:

- 100% de los derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados de los caps. 1, 2, 3 y 6.
- 50% de los derechos pendientes de cobro del capítulo 1 del presupuesto corriente.

El Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada es nulo a 31/12/94 por no existir desviaciones de financiación.



### A.3 EJECUCIÓN DEL GASTO

Durante el ejercicio 1994 se han ejecutado gastos por importe de 44,3 millones de ptas. por encima de la consignación presupuestaria. En este sentido el artículo 19.3 de la NF 9/91 dice textualmente: "Los acuerdos, disposiciones y actos emanados de la administración municipal, en virtud de los cuales se pretendan adquirir compromisos de gastos por cuantía superior al importe de los créditos, de carácter limitativo, autorizados en el estado de gastos, adolecerán de nulidad de pleno derecho, sin perjuicio de las responsabilidades a que haya lugar".

En la sesión plenaria de 30/06/94 se trató el tema de la falta de consignación presupuestaria y de la necesidad de tramitar un expediente de modificación de créditos, acordando esperar a su aprobación hasta octubre-noviembre. Sin embargo, este asunto no volvió a tratarse por el Pleno de la Corporación. Por otro lado, es preciso indicar que parte del incremento necesario del presupuesto de gastos, podría haber sido financiado por el exceso de ingresos producido sobre el presupuesto inicial (26,9 millones de ptas.).

El Ayuntamiento registra los gastos presupuestarios acumulando las fases de ejecución (Autorización, Disposición, Ordenación del gasto) de acuerdo con las exigencias de la normativa vigente para entidades locales de menos de 5.000 habitantes. Los gastos de menor cuantía se registran con la emisión del mandamiento de pago, habiendo quedado pendientes de contabilización a cierre del ejercicio 0,8 millones de ptas. correspondientes a gastos devengados en 1994 y que, por lo tanto, debieran disminuir el Remanente de Tesorería a 31/12/94.

### A.4 REMUNERACIONES DEL PERSONAL

| CONCEPTO                            | PRESUPUESTO | ORDENADO    | PAGADO      | Millones-ptas. |             |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
|                                     |             |             |             | PENDIENTE PAGO | % EJECUCIÓN |
| Retribuciones funcionarios          | 13,2        | 13,0        | 13,0        | 0,0            | 98%         |
| Retribuciones otro personal         | 0,5         | 0,3         | 0,3         | 0,0            | 60%         |
| Cuotas prestaciones gastos sociales | 4,4         | 6,4         | 5,9         | 0,5            | 145%        |
| Gastos sociales funcionarios        | 0,1         | 0,1         | 0,1         | 0,0            | 100%        |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>18,2</b> | <b>19,8</b> | <b>19,3</b> | <b>0,5</b>     | <b>109%</b> |

- Dentro del concepto Cuotas prestación gastos sociales se incluyen las cuotas de Seguridad Social a cargo del empleador correspondientes al mes de diciembre de 1993 por importe de 0,5 millones de ptas., así como la regularización efectuada en 1994 para subsanar errores provenientes de ejercicios anteriores y que afectaban a los saldos de apertura de las cuentas de VIAP de Seguridad Social por importe de 1,7 millones de ptas.
- Con fecha 25/11/94 se declaró la suspensión provisional del Secretario-Interventor tras la apertura de expediente disciplinario, suspensión que fue anulada por el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco, reincorporándose a su puesto el 30/03/95. Durante el periodo que duró la suspensión provisional, las percepciones del Secretario-Interventor fueron del



75% de las retribuciones básicas. No habiéndose dictado resolución por el Ayuntamiento en el periodo legal establecido, el funcionario reclamó el reconocimiento de los derechos económicos devengados durante el periodo de suspensión, a lo cual accedió el Pleno en fecha 26 de febrero de 1997. El importe devengado en 1994 asciende a 0,3 millones de ptas.

## A.5 INGRESOS CORRIENTES

Miliones-ptas.

| CONCEPTO                                       | PRESUPUESTO | RECONOCIDO  | COBRADO     | PENDIENTE<br>COBRO | %<br>EJECUCION |
|--|-------------|-------------|-------------|--------------------|----------------|
| I Bienes Inmuebles                             | 11,7        | 11,4        | 10,2        | 1,2                | 97%            |
| I Vehículos Tracción Mecánica                  | 2,5         | 2,4         | 2,3         | 0,1                | 96%            |
| I Actividades Económicas                       | 3,6         | 3,4         | 3,0         | 0,4                | 94%            |
| <b>TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS</b>                | <b>17,8</b> | <b>17,2</b> | <b>15,5</b> | <b>1,7</b>         | <b>97%</b>     |
| I Construcciones, Instalaciones y Obras        | 5,5         | 7,1         | 6,3         | 0,8                | 129%           |
| <b>TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS</b>              | <b>5,5</b>  | <b>7,1</b>  | <b>6,3</b>  | <b>0,8</b>         | <b>129%</b>    |
| Tasas, Contribuciones especiales y P. públicos | 9,3         | 8,0         | 7,7         | 0,3                | 86%            |
| Rentegro de presupuestos cerrados              | 0,1         | 1,1         | 0,8         | 0,3                | 1100%          |
| Multas y recargo apremio                       | 0,1         | 0,1         | 0,1         | 0,0                | 100%           |
| Ingresos diversos                              | 0,3         | 0,4         | 0,3         | 0,1                | 133%           |
| <b>TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS</b>            | <b>9,8</b>  | <b>9,6</b>  | <b>8,9</b>  | <b>0,7</b>         | <b>98%</b>     |
| Administración General del Estado              | 1,0         | 2,2         | 1,9         | 0,3                | 220%           |
| Administración General CAPV                    | 0,2         | 0,5         | 0,5         | 0,0                | 250%           |
| Diputaciones Forales                           | 0,5         | 1,5         | 1,5         | 0,0                | 300%           |
| Territorio Histórico de Álava                  | 29,7        | 38,9        | 28,6        | 10,3               | 131%           |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBV. CORRIENTES</b> | <b>31,4</b> | <b>43,1</b> | <b>32,5</b> | <b>10,6</b>        | <b>137%</b>    |
| Producto arrendamiento bienes inmuebles        | 0,1         | 0,2         | 0,2         | 0,0                | 200%           |
| Aprovechamientos especiales                    | 0,3         | 0,5         | 0,1         | 0,4                | 167%           |
| Intereses de depósitos                         | 0,1         | 0,1         | 0,1         | 0,0                | 100%           |
| <b>TOTAL INGRESOS PATRIMONIALES</b>            | <b>0,5</b>  | <b>0,8</b>  | <b>0,4</b>  | <b>0,4</b>         | <b>160%</b>    |
| <b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>               | <b>65,0</b> | <b>77,8</b> | <b>63,6</b> | <b>14,2</b>        | <b>120%</b>    |

- En relación al alto grado de ejecución de los ingresos debemos señalar:
  - Ingresos fiscales: destaca el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, en el que el importe liquidado supera en un 29% al presupuestado.
  - Ingresos por transferencias y subvenciones corrientes: se reconocen el 31/12/94 las siguientes subvenciones procedentes de la Diputación Foral de Álava:





Millones-ptas.

|  |             |
|--|-------------|
| limpieza de orillas del río Ebro y escollera         | 3,8         |
| Arreglo caminos La Poveda, El Bu, El Esperal y otros | 3,2         |
| Acondicionamiento del Parque de la Poveda            | 3,3         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>10,3</b> |

Todas estas subvenciones fueron concedidas para financiar trabajos ya realizados por el Ayuntamiento, cuyos gastos se encuentran contabilizados en el capítulo 2 del presupuesto de 1994.

- El Ayuntamiento ha considerado derechos de dudoso cobro el 50% del pendiente de cobro a 31/12/94 correspondiente a impuestos directos (0,9 millones de ptas.).
- La liquidación del Fondo Foral de Financiación Municipal del ejercicio 1994 fue favorable al Ayuntamiento en 0,6 millones de ptas. Dicha liquidación se notificó al Ayuntamiento en marzo de 1995.
- El Ayuntamiento no ha registrado ingreso alguno por los recibos de agua (precio público) del 2º semestre de 1994 (1,3 millones de ptas.). Si bien, debido a que se giraron en 1995, no era posible su inclusión como ingreso a cierre de 1994, existe una inconsistencia con los criterios aplicados por el Ayuntamiento en el ejercicio anterior, ya que los recibos del 2º semestre de 1993, se giraron antes del 31/12/93. De haber aplicado el mismo criterio el Remanente de Tesorería a 31/12/94 se hubiera incrementado en 1,3 millones de ptas.

## A.6 RESIDUOS DE INGRESOS

Millones-ptas.

| AÑO DE PROCEDENCIA             | CAPÍTULO | SALDO 01/01/94 | ANULACIONES | COBROS      | SALDO 31/12/94 |
|--------------------------------|----------|----------------|-------------|-------------|----------------|
| 1992 y anteriores              | 1        | 7,9            | 0           | 0,6         | 7,3            |
| 1993                           | 1        | 0,8            | 0           | 0,6         | 0,2            |
| 1993                           | 3        | 2,9            | 0           | 1,2         | 1,7            |
| <b>TOTAL INGRESOS FISCALES</b> |          | <b>11,6</b>    | <b>0</b>    | <b>2,4</b>  | <b>9,2</b>     |
| 1993                           | 4-5      | 0,2            | 0           | 0,2         | 0              |
| 1993                           | 6        | 0,6            | 0           | 0           | 0,6            |
| 1993                           | 7        | 55,5           | 0           | 49,5        | 6,0            |
| <b>TOTAL RESIDUOS INGRESOS</b> |          | <b>67,9</b>    | <b>0</b>    | <b>52,1</b> | <b>15,8</b>    |

- Del Remanente de Tesorería a 31/12/94, el Ayuntamiento ha deducido saldos que se estiman de dudoso cobro por importe de 10,7 millones de ptas., de los cuales 9,8 corresponden a derechos de ejercicios anteriores, según el siguiente detalle:



|                                     | Miliones-ptas. |
|-------------------------------------|----------------|
| 100% de ingresos capitulos 1, 2 y 3 | 9,2            |
| Venta de parcela capitulo 6         | 0,6            |

- El pendiente de cobro por transferencias de capital reconocidas en 1993 no responde a derechos de cobro reales, por tratarse de:
  - Exceso de subvención reconocida en contabilidad por alumbrado público sobre la realmente concedida por DFA a 31/12/93, por 5,9 millones de ptas.
  - Factura por "comprobación de rendimiento del alumbrado público" prevista en el convenio con CADEM, compensada de la subvención y no contabilizada por el Ayuntamiento por 0,1 millones de ptas.

En consecuencia, el Remanente de Tesorería a 31/12/94 debiera disminuir en 6,0 millones de ptas.

## A.7 RESIDUOS DE GASTOS

|                                 | Miliones-ptas.    |             |               |                   |
|---------------------------------|-------------------|-------------|---------------|-------------------|
| AÑO DE<br>PROCEDENCIA           | SALDO<br>01/01/94 | ANULACIONES | PAGOS<br>1994 | SALDO<br>31/12/94 |
| 1991 y anteriores               | 1,7               | 0           | 0,5           | 1,2               |
| 1992                            | 3,3               | 0           | 0             | 3,3               |
| 1993                            | 62,6              | 6,9         | 49,9          | 5,8               |
| <b>TOTAL RESIDUOS DE GASTOS</b> | <b>67,6</b>       | <b>6,9</b>  | <b>50,4</b>   | <b>10,3</b>       |

- Durante 1994 se anulan obligaciones por importe de 6,9 millones de ptas. correspondientes a:
  - Exceso de gasto reconocido en cuentas correspondiente al expediente "Carretera a Elciego" por 0,1 millones de ptas.
  - Exceso de gasto reconocido en cuentas correspondiente a la obra "Reforma alumbrado público" por 6,8 millones de ptas.
- Existen obligaciones pendientes de pago a 31/12/94 procedentes de 1992 y anteriores, por importe de 4,5 millones de ptas., que no responden a obligaciones reales, sino a un exceso de reconocimiento de gasto que se anula en el ejercicio 1995. En consecuencia, el Remanente de Tesorería a 31/12/94 debiera aumentar en 4,5 millones de ptas.



## A.8 ENDEUDAMIENTO Y PRESTACIÓN DE GARANTÍAS

### A.8.1 PRÉSTAMOS

La situación de los préstamos del Ayuntamiento a 31/12/94 se expone en el siguiente cuadro:

| Millones-ptas.                         |         |             |              |                        |
|--|---------|-------------|--------------|------------------------|
| TIPO PRESTAMO                          | NOMINAL | VENCIMIENTO | TIPO INTERES | SALDO<br>31/12/94 (**) |
| Elkarkidetzaz                          | 20,0    | 1996        | M-0,1 (*)    | 15,0                   |
| Prestamo a largo plazo                 | 10,2    | 1999        | 10,9%        | 6,8                    |
| Anticipo reintegrable DFA              | 2,3     | 1997        | 0%           | 0,5                    |
| Anticipo reintegrable DFA              | 7,5     | 1997        | 0%           | 1,5                    |
| Anticipo reintegrable DFA              | 2,8     | 1998        | 0%           | 0,8                    |
| Anticipo reintegrable DFA              | 2,3     | 1999        | 0%           | 0,9                    |
| Anticipo reintegrable DFA              | 11,0    | 2001        | 0%           | 6,6                    |
| Anticipo reintegrable DFA              | 7,1     | 2004        | 0%           | 7,2                    |
| <b>TOTAL DEUDA PRESUPUESTARIA</b>      |         |             |              | <b>39,3</b>            |
| Corto plazo                            | 10,0    | 1995        | 11,25%       | 10,0                   |
| Corto plazo                            | 7,0     | 1995        | 11%          | 7,0                    |
| <b>TOTAL DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA</b> |         |             |              | <b>17,0</b>            |

(\*) Revisable trimestralmente

(\*\*) Los vencimientos a corto plazo de la deuda a largo ascienden a 31/12/94 a 10,7 millones de ptas

La carga financiera de la deuda pública soportada por el Ayuntamiento durante el ejercicio 1994 asciende a:

| Millones-ptas.   |             |
|--|-------------|
| Intereses deuda L/P .....                                      | 2,7         |
| Amortización .....   | 8,9         |
| <b>TOTAL CARGA FINANCIERA</b>                                  | <b>11,6</b> |
| Intereses operaciones tesorería C/P .....                      | 1,8         |
| Comisiones apertura préstamos y otros gastos financieros ..... | 0,2         |
|  | 2,0         |
| <b>TOTAL GASTO PPTARIO POR FINANC. AJENA</b>                   | <b>13,6</b> |

En sesión plenaria celebrada el día 2/10/95, se acordó la concertación de un préstamo por importe de hasta 60 millones de ptas. a un tipo de interés del MIBOR a 1 año + 0,75% y a un plazo de 15 ó 20 años, para la financiación de los siguientes conceptos:

| Millones-ptas.   |      |
|--|------|
| Compensación del Remanente de Tesorería negativo, resultante de la liquidación de 1994 ... | 28,8 |
| Amortización del préstamo vigente con Elkarkidetzaz .....                                  | 15,0 |
| Financiación de inversiones .....  | 8,4  |
| Compensación anulación derechos pendientes de cobro no exigibles .....                     | 6,0  |



La operación de crédito fue autorizada por el Consejo de Diputados de la Diputación Foral de Álava con fecha 19/9/95, y formalizada con una entidad financiera el 11/10/95 por una cuantía de 60 millones de ptas. y un plazo de vigencia de 20 años.

Dicha operación incumple el artículo 49.4, en relación con el artículo 34, de la NF 9/91 presupuestaria de las Entidades Locales, al financiar el Remanente de Tesorería negativo con un préstamo a largo plazo, de vigencia superior a la renovación de la Corporación que lo ha concertado.

## **A.8.2 PRESTACIÓN DE GARANTÍAS**

- El Ayuntamiento de Lapuebla de Labarca avaló solidariamente con una empresa que iba a instalarse en un polígono industrial del municipio, un préstamo de dicha empresa por importe de 13 millones de ptas., ante una sociedad de garantía recíproca, incumpliendo los requisitos que debe cumplir el beneficiario establecidos en el art. 51.2 de la NF 41/89 de Haciendas Locales, que establece que únicamente podrá ser a organismos autónomos, sociedades municipales o a personas o entidades con destino a la realización de obras o realización de servicios por cuenta de la entidad municipal.

La prestación del aval fue aprobada por unanimidad en el Pleno municipal celebrado el día 27/5/93. El Acta de la Sesión plenaria en la que se aprueba la concesión del aval, incluye que la misma se aprueba a pesar del informe negativo del secretario municipal.

Con fecha 16/11/94, la sociedad de garantía recíproca reclama al Ayuntamiento de Lapuebla de Labarca en su calidad de avalista el pago de 13,6 millones de ptas. Dicho importe no fue registrado como gasto a 31/12/94, por lo que el Remanente de Tesorería debería disminuir en 13,6 millones de ptas.

Como consecuencia del afianzamiento realizado, el Ayuntamiento ha tenido que pagar por amortización e intereses un importe total de 15.9 millones de ptas., durante los ejercicios 1995 y 1996.

- El Ayuntamiento había firmado en junio de 1993 un contrato de venta de un terreno resultante de un expediente de reparcelación para la implantación de la actividad de la empresa beneficiaria del aval, por un precio de 1,5 millones de ptas., de los cuales había recibido 0,9 millones. Ante el incumplimiento por parte de la empresa tanto del pago de la deuda avalada, como de la puesta en marcha de la actividad, el Pleno del Ayuntamiento acordó el día 9 de noviembre de 1995 la rescisión del contrato, revertiendo, por tanto, la propiedad al Ayuntamiento, actuación realizada de acuerdo con la estipulación 4ª del contrato.

La actuación municipal fue objeto de diferentes demandas judiciales por parte de la empresa adquirente, siendo todas las resoluciones favorables al Ayuntamiento.

La valoración de la finca revertida realizada por los servicios técnicos de la Cuadrilla de Laguardia-Rioja Alavesa, asciende a 8,8 millones de ptas., de los cuales 7,3 corresponden a la edificación realizada con posterioridad al contrato de compra-venta. Otra valoración,



realizada por técnicos externos en junio de 1997, alcanza la cifra de 14,6 millones de ptas., no incluyéndose en la misma el terreno.

No consta la realización de ninguna otra actuación tendente a la recuperación del importe de la deuda avalada por el Ayuntamiento.

- Además, el Pleno del Ayuntamiento, en sesión del 23/5/96, acordó por unanimidad asumir el compromiso de liquidar la deuda que la empresa beneficiaria del aval mantenía con una entidad financiera por importe de 4,2 millones de ptas., y en virtud de la cual un juzgado de Vitoria-Gasteiz, había embargado a favor de la entidad financiera la finca posteriormente revertida al Ayuntamiento. El compromiso del Pleno municipal especifica que la deuda se liquidará una vez se haya procedido a la venta de la finca.
- Por último, el propietario de la empresa ha reclamado al Ayuntamiento en concepto de daños y perjuicios una cantidad de 150 millones de ptas.

El motivo de la reclamación es que, a la fecha de la firma del contrato de compra-venta (1/6/93) el Ayuntamiento no era propietario del terreno que vendía, ya que no estaba aprobado definitivamente el proyecto de reparcelación del cual surge la propiedad municipal. La aprobación inicial se había realizado el 25 de marzo de 1993, y la inscripción de las fincas en el registro de la propiedad, tras haber sido rechazada el 26/11/93 por estar incompleto el expediente, se hace el 29/08/95.

La reclamación citada no ha sido atendida por el Ayuntamiento, y pudiera ser dirigida a la vía judicial.

## A.9 TESORERÍA

Los movimientos de fondos durante el ejercicio han sido:

|                           | Millones-ptas. |
|---------------------------|----------------|
| Tesorería 31/12/93        | 1,6            |
| Cobros presupuestarios    | 116,3          |
| Cobros no presupuestarios | 14,3           |
| Pagos presupuestarios     | (121,9)        |
| Pagos no presupuestarios  | (6,2)          |
| <b>TESORERÍA 31/12/94</b> | <b>4,1</b>     |

El Ayuntamiento dispone de tres cuentas corrientes y una cuenta de crédito.

Los cobros y pagos se registran a partir del movimiento que se obtiene del extracto bancario, en lugar de cuando se ordenan los mismos.



## A.10 DEUDORES Y ACREEDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS

Los movimientos realizados durante el ejercicio 1994 han sido los siguientes:

| Millones-ptas.                         |               |             |            |             |
|--|---------------|-------------|------------|-------------|
|  | SALDO INICIAL | COBROS      | PAGOS      | SALDO FINAL |
| Acreeedores extrapresupuestarios ..... | (0,7)         | 5,4         | 4,0        | 0,7         |
| Cupos .....                            | (0,1)         | 0,8         | 0,0        | 0,7         |
| Hacienda pública, IVA .....            | 0,2           | 1,1         | 2,1        | (0,8)       |
| Operaciones de tesorería .....         | 10,0          | 7,0         | 0,0        | 17,0        |
| Fianzas efectivo .....                 | 1,0           | 0,0         | 0,1        | 0,9         |
| <b>TOTAL</b> .....                     | <b>10,4</b>   | <b>14,3</b> | <b>6,2</b> | <b>18,5</b> |
| Avales por contratación .....          | 3,8           | 1,2         | 1,5        | 3,5         |
| <b>TOTAL VIAP</b> .....                | <b>14,2</b>   | <b>15,5</b> | <b>7,7</b> | <b>22,0</b> |

Durante el ejercicio 1994 se produce la renovación de un préstamo a 1 año, por importe de 10 millones de ptas., sin que este movimiento haya tenido reflejo en la cuenta de Operaciones de tesorería.

## A.11 CUENTA DE PATRIMONIO

### A.11.1 INMOVILIZADO

- La valoración del Inmovilizado material del Ayuntamiento de Lapuebla de Labarca, obtenida a partir del inventario de bienes realizado por un consultor externo en marzo del ejercicio 1993, y aprobada en Pleno del Ayuntamiento con fecha del 29 de abril de 1993, es la siguiente:

| Millones-ptas.                                   |                |
|--|----------------|
| CONCEPTO   | VALORACIÓN     |
| Fincas urbanas .....                             | 13,0           |
| Fincas rústicas .....                            | 73,5           |
| Edificios .....                                  | 378,1          |
| Parques y jardines .....                         | 75,4           |
| Viales urbanos (plazas, calles, avenidas) .....  | 810,0          |
| Viales rústicos (caminos, sendas, veredas) ..... | 360,5          |
| Infraestructura técnica .....                    | 391,8          |
| Bienes muebles .....                             | 22,0           |
| <b>TOTAL</b> .....                               | <b>2 124,3</b> |

Con posterioridad a la aprobación del inventario no se han aprobado variaciones al mismo.



El inventario incluye como propiedad municipal a 29/4/93 trece fincas rústicas valoradas en 8,5 millones de ptas. que no eran de titularidad municipal a dicha fecha, ya que se adquirieron posteriormente mediante permutas y materialización de aprovechamientos urbanísticos. Como contrapartida no incluye la totalidad de la finca que siendo propiedad municipal a la fecha del inventario, se permutó por estas trece fincas. También incluye cinco fincas valoradas en 4,2 millones de ptas., que eran de propiedad particular, y que estaban incluidas en un expediente de reparcelación.

### A.11.2 REPARCELACIÓN

- Con respecto al expediente de reparcelación referido en el párrafo anterior, del cual se derivan las permutas de fincas realizadas por el Ayuntamiento en 1994, es preciso realizar las siguientes consideraciones:
  - La reparcelación tiene su origen en la promoción de un polígono industrial para la cual se aprobó en 1991 el Plan Parcial correspondiente.
  - El Pleno municipal en sesión celebrada el 25/10/90, acuerda contactar con los propietarios de las fincas afectadas y ofrecerles la posibilidad de vender las mismas o permutarlas por porciones segregadas de una finca rústica de propiedad municipal en una proporción máxima de 1 m<sup>2</sup> de las fincas situadas en el polígono industrial por 2 m<sup>2</sup> de la finca rústica municipal. Según se desprende del acta del Pleno del 12/11/90, los propietarios optan mayoritariamente por la permuta, y aquéllos que prefieren recibir su precio en metálico venden sus fincas a otros propietarios que optan por recibir tierras.
  - En las mismas fechas una empresa se interesa por instalarse en el municipio para lo cual presenta un proyecto. Debido a que no estaba aprobado el Plan Parcial ni la reparcelación, el Ayuntamiento contacta con los propietarios de las fincas que interesan a la empresa (n<sup>o</sup> 63 a 67), proponiendo que vendan las mismas a la citada empresa en escritura pública. El Ayuntamiento acuerda con los vendedores de las citadas fincas la permuta del importe recibido por la venta (2,2 millones de ptas.) por terrenos rústicos municipales.
  - Ya en enero de 1992 el Ayuntamiento conocía la existencia de problemas de titularidad con respecto a la finca 64, por una solicitud de información realizada por un Juzgado de Vitoria/Gasteiz.
  - Pese a los problemas citados, el 25/02/93 el Pleno encarga la redacción del Proyecto de Reparcelación, aprobándose inicialmente el mismo el 25/03/93. La empresa, ya establecida, aporta al citado proyecto las fincas n<sup>o</sup> 63 a 67.
  - La reparcelación definitiva se aprueba el 30/06/93, surgiendo 26 parcelas cuyos titulares son la empresa establecida en el polígono (5.632,95 m<sup>2</sup>), el Ayuntamiento, por el 15% de cesión obligatoria entonces vigente, y los antiguos propietarios de fincas situadas en el polígono. Se contempla un coste repercutible por urbanización de 2.582,5 ptas./m<sup>2</sup>.



- Con anterioridad a la aprobación definitiva, el 01/06/93, el Ayuntamiento firmó un contrato con otra empresa por el que le transmitía una de las fincas que le correspondía en la reparcelación (ver A.8.2).
- El 26/11/93 se entrega el documento administrativo de la reparcelación en el Registro de la Propiedad de Laguardia, rechazándose su inscripción por defectos formales. Hay que señalar que hasta el 29/12/93 no se realiza la protocolización ante notario, requisito necesario para la inscripción registral (art. 113 RGU). La inscripción se realiza finalmente el 29/08/95, siendo la causa del retraso el problema de titularidad que surge con la antigua finca nº 64, que fue registrada a favor de un persona ajena a la reparcelación el día 21/12/93. Esta finca se aportó a la reparcelación por la empresa que estaba instalada en el polígono, cuya titularidad provenía de una escritura de compraventa a un tercero, que no estando interesado en la permuta propuesta por el ayuntamiento había vendido previamente la misma en contrato privado (por un precio de 1,2 millones de ptas. según documento de pago) a otro titular de terrenos sitos en el polígono que a cambio recibiría parte de una finca rústica municipal.

Aunque el error formal lo había cometido la empresa que compró una parcela a un titular incorrecto, fue el Ayuntamiento quien asumió el coste en 1995, expropiando al titular real en beneficio de la empresa, estableciendo un justiprecio de 1,3 millones de ptas.

- La liquidación realizada con la empresa referida indica que el Ayuntamiento ha realizado la operación como una venta de terreno industrial urbanizado a un precio de 1.165 ptas./m<sup>2</sup>, asumiendo el Ayuntamiento el coste de la adquisición de los terrenos a los antiguos propietarios, con lo que no se respeta el convenio firmado que fijaba un coste de urbanización repercutible de 998 ptas./m<sup>2</sup>.
- El Ayuntamiento, tras la reparcelación se hace con la propiedad de los terrenos disponibles en el polígono industrial mediante permuta con los propietarios.

De las escrituras de permuta formalizadas en 1994, se observa que no existe una correlación entre las valoraciones aplicadas y los metros aportados. Asimismo no se respetan las proporciones máximas de las superficies permutadas establecida por el Pleno municipal (2 por 1 en el caso de viña joven), siendo el motivo el compensar a través de la permuta a sus propietarios originales los terrenos aportados por la empresa instalada en el polígono.





## A.12 CONTRATOS PÚBLICOS

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

Miliones-ptas.

| Nº<br>EXP       | CONCEPTO                                    | TIPO DE<br>CONTRATO | FORMA<br>ADJUD | AÑO<br>ADJUD | EJECUCIÓN |      |      |      |       |      |       |       |
|-----------------|---|---------------------|----------------|--------------|-----------|------|------|------|-------|------|-------|-------|
|                 |   |                     |                |              | 1989      | 1990 | 1991 | 1992 | *1993 | 1994 | TOTAL |       |
| 1.              | Reforma Ikastola                            | Obra                | Concurso       | 1989         | 38,0      | 15,0 | 5,6  |      |       |      |       | 58,6  |
| 2.              | Instalac. eléctrica Ikastola                | Obra                | C.Directa      | 1989         | 5,0       |      | 0,8  |      |       |      |       | 5,8   |
| 3.              | Serv. limpieza dependencias munic           | Asist               | Concurso       | 1989         |           | 1,4  | 1,9  | 2,4  | 2,4   | 1,9  |       | 10,0  |
| 4.              | Adq. mod. Ayto. y Hogar Jubilado            | Sumin               | C.Directa      | 1990         |           | 3,7  | 2,9  |      |       |      |       | 6,6   |
| 5.              | Adquisición material informático            | Sumin.              | C.Directa      | 1991-93      |           |      | 0,7  | 0,5  |       |      |       | 1,2   |
| 6.              | Camino vecinal a Elciego                    | Obra                | Concurso       | 1992         |           |      |      | 17,4 | 3,1   |      |       | 20,5  |
| 7.              | Actualiz. inventario municipal              | Asist               | C.Directa      | 1992         |           |      |      | 1,4  |       |      |       | 1,4   |
| 8.              | Iluminación torre iglesia                   | Obra                | C.Directa      | 1993         |           |      |      |      | 1,8   |      |       | 1,8   |
| 9.              | Red alumbrado público                       | Obra                | Concurso       | 1993         |           |      |      |      | 35,7  | 13,9 |       | 49,6  |
| 10.             | Obras albañilería cementerio                | Obra                | Sin exp        | -            |           |      |      |      | 1,7   |      |       | 1,7   |
| 11.             | Rep. y arreglo caminos y calles (*)         | Obra                | Sin exp        | -            |           | 1,2  | 1,3  | 1,0  | 5,4   | 10,6 |       | 19,5  |
| 12.             | Suministros (*)                             | Sumin               | Sin exp        | -            |           | 2,0  | 8,0  | 5,0  | 5,6   | 7,3  |       | 27,9  |
| 13.             | Urb. Polig. El Soto de ejec. por Admón. (*) | Obra                | Sin exp        | -            |           |      | 1,3  | 12,0 | 12,0  | 1,3  |       | 26,6  |
| 14.             | Hon. red. proy. y dirección obra (*)        | Asist               | C.Directa      | -            | 3,3       | 2,2  | 4,9  |      | 8,4   | 3,5  |       | 22,3  |
| TOTAL ANALIZADO |   |                     |                |              | 46,3      | 25,5 | 27,4 | 39,7 | 76,1  | 38,5 |       | 253,5 |

(\*) Varios terceros

Las deficiencias detectadas en los expedientes analizados, se expresan a continuación clasificadas en función de las diferentes fases de contratación administrativa:

### A. PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN

- En el procedimiento para la adjudicación de la obra de renovación de la red de alumbrado público, durante el plazo de presentación de plicas del concurso, se substituyó el proyecto sacado a licitación por otro redactado por otro facultativo, cuyo presupuesto de ejecución material y precios de las unidades de obra eran diferentes.

El contrato fue suscrito por 35,7 millones de ptas., precio correspondiente al primer proyecto. Sin embargo, la ejecución desde su inicio se correspondía con el segundo proyecto. La consiguiente falta de determinación previa del precio del contrato para la ejecución del segundo proyecto acarrea problemas en la misma, al pretender el Ayuntamiento que se aplicara al proyecto ejecutado la baja de la oferta correspondiente al primer proyecto. La ejecución final alcanzó los 49,6 millones de ptas. Estos problemas podrían haber sido evitados convocando una nueva licitación. La modificación del contrato ha sido, por tanto, realizada prescindiendo del procedimiento (art. 48 LCE).

- El contrato de obra que tiene por objeto la reforma de la planta baja de la Ikastola, fue suscrito por el Alcalde por 38 millones de ptas. el 28 de abril de 1989, haciendo mención en



el mismo a una adjudicación efectuada por el Pleno en una fecha en la que no hay acta de la sesión plenaria. Así mismo, en relación con este contrato existen dos adjudicaciones del Pleno, una de fecha 30 de marzo de 1989, por importe de 50 millones de ptas. en la que no consta el adjudicatario, y otra cuyo importe es de 40 millones de ptas. de fecha 2 de mayo de 1989.

Con posterioridad al vencimiento de la fecha límite de presentación de plicas y antes de la firma del contrato, fueron presentadas dos ofertas por el adjudicatario, una por el importe del contrato y otra por 58,1 millones de ptas., cantidad cercana a la ejecución final del contrato, cuyo importe es de 58,6 millones de ptas. La admisión de ofertas con posterioridad a la fecha límite de presentación de plicas contraviene lo dispuesto por los arts. 99 y 100 del RGCE y conculca la objetividad y el principio de igualdad. Así mismo, al igual que en el contrato precedente, la modificación ha sido realizada prescindiendo del procedimiento al no constar la existencia de expediente administrativo contradictorio que la ampare.

- En cuatro contratos (exp. 4, 7, 8 y 9) no se ha justificado en el expediente que la adjudicación recayera en la oferta más ventajosa para el Ayuntamiento. De estos cuatro contratos sólo uno (exp. 9) contiene pliegos de cláusulas administrativas y técnicas (art. 14 LCE), no obstante éstos carecen de criterios objetivos en orden a la adjudicación del contrato, vulnerando el art. 115 del RGCE.
- En el caso de los tres contratos que carecen de pliegos (exp. 4, 7, y 8), las adjudicaciones difieren de las ofertas presentadas por los adjudicatarios y no han sido suscritos los correspondientes contratos. Todo ello, además de suponer la ausencia de objetividad en el proceso de adjudicación, conlleva la indeterminación de las prestaciones objeto del contrato.

## B. EJECUCIÓN

- En tres contratos (exp. 1, 6 y 9) se establece en los pliegos que el pago de las certificaciones será aplazado hasta el recibo por parte del Ayuntamiento de las subvenciones que financian las obras. Esta cláusula no se acomoda al régimen de pagos de certificaciones de obra establecido por el art. 142 y siguientes del RGCE y ha supuesto el abono de gastos financieros por parte del Ayuntamiento en contra de lo establecido por el art. 12 de la LCE que prohíbe el aplazamiento de los pagos.
- En el contrato que tiene por objeto la instalación eléctrica de adaptación parcial de un edificio para instituto se modifica también el régimen de pagos del art. 145 del RGCE al señalar que se abonará el precio del contrato al finalizar la obra.

## C. OTRAS DEFICIENCIAS

- El contrato de limpieza de las dependencias municipales fue prorrogado de forma automática, sin el correspondiente expediente contradictorio en orden a la adjudicación de la prórroga durante 4 ejercicios.



- Los contratos de asistencia técnica que tienen por objeto la redacción y dirección de proyectos, cuyo importe alcanza 22,3 millones de ptas., han sido adjudicados sin promover concurrencia, y no se ha justificado en el expediente administrativo la procedencia de los supuestos de excepción a la regla general de la libre concurrencia contenidos en el artículo 9 del Decreto 1005/1974, de 4 de abril, por el que se regulan los contratos de asistencia. No obstante, debe precisarse que los contratos han sido celebrados con distintos terceros.

### **A.13 SUBVENCIONES**

El Ayuntamiento ha recibido de la DFA subvenciones por 32,4 millones de ptas. para la realización de la obra de "Acondicionamiento y mejora del camino vecinal a Elciego".

Dichas subvenciones se reconocieron como ingreso en 1992 y 1993.

La justificación de realización de la obra, financiada en su totalidad por la DFA, se realizó mediante tres certificaciones de obra firmadas exclusivamente por el arquitecto técnico de la Cuadrilla de Laguardia - Rioja Alavesa que fueron realizadas en fechas anteriores a las de las facturas emitidas por la empresa.

Del análisis de los registros contables y facturas obrantes en el Ayuntamiento se obtiene que el gasto incurrido en esta obra ascendió a 20,5 millones de ptas., existiendo por tanto un exceso de obra certificada y de subvención recibida de 11,9 millones de ptas., que fue ingresado en la Tesorería municipal.



Herri Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Arza, 1 - 01005 VITORIA-GASTEIZ  
Aparto 2239 P.k. - 01080 VITORIA-GASTEIZ  
Tel.: (945) 14 30 60 Fax: (945) 14 07 75