

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Hondarribiko Udala

Ayuntamiento de Hondarribia

2014





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK	5
I. SARRERA	7
II. IRITZIA	9
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia	9
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia	10
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK	11
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea	11
III.2 Langileria	11
III.3 Emandako transferentzia eta diru-laguntzak	12
III.4 Kontratazioa	12
III.5 Beste batzuk	14
IV. FINANTZA ANALISIA	15
V. URTEKO KONTUAK	18
V.1 Udala	18
V.2 Hondarribia Lantzen, SA sozietate publikoa	21
V.3 Arma Plaza Fundazioa	22
ABREVIATURAS	23
I. INTRODUCCIÓN	25
II. OPINIÓN	27
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad	27
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales	28
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	29
III.1 Presupuesto y contabilidad	29
III.2 Personal	29
III.3 Transferencias y subvenciones concedidas	30
III.4 Contratación	30
III.5 Otros	32
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	33
V. CUENTAS ANUALES	36
V.1 Ayuntamiento	36
V.2 Sociedad Pública Hondarribia Lantzen, S.A.	39
V.3 Fundación Arma Plaza	40



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANEXOS.....	41
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado	41
A.2 Presupuesto y modificaciones presupuestarias	41
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos.....	43
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones	44
A.5 Enajenación de inversiones reales	45
A.6 Gastos de personal	46
A.7 Compra de bienes corrientes y servicios.....	48
A.8 Transferencias y subvenciones concedidas	49
A.9 Inversiones reales, inmovilizado y patrimonio.....	50
A.10 Deudores presupuestarios	52
A.11 Deudores y acreedores no presupuestarios	52
A.12 Tesorería.....	53
A.13 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....	53
A.14 Actuaciones urbanísticas y planeamiento.....	54
A.15 Sociedad Pública Hondarribia Lantzen, SA	55
A.16 Fundación Arma Plaza.....	56
A.17 Análisis de contratación	57
A.18 Indicadores financieros y presupuestarios	59

Vitoria-Gasteiz, 2016ko uztailaren 7a
Vitoria-Gasteiz, 7 de julio de 2016



LABURDURAK

- 1/2013 FA: 1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
- 21/2003 FA: 21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko toki erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
- 817/2009 ED: 817/2009 Errege Dekretua, maiatzaren 8koa, 30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, garatzen duena, Zerbitzu Publikoaren Kontratuei buruzkoa
- AO: Administrazio Orokorra
- APEAJL: 30/1992 Legea, azaroaren 26koa, Administrazio Publikoen eta Administrazio Prozedura Bateratuaren Araubide Orokorriari buruzkoa
- BEZ: Balio Erantsiaren gaineko Zerga
- BGAE: Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundea
- BPG: Barne Produktu Gordina
- DBLO: 15/1999 Lege Organikoa, abenduaren 13koa, Izaera pertsonaleko datuen babesari buruzkoa.
- DLO: 38/2003 Lege Orokorra, azaroaren 17koa, Diru-laguntzei buruzkoa
- EAE: Euskal Autonomia Erkidegoa
- EAO: Estatuko Aldizkari Ofiziala
- EFPL: 6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
- EIOZ: Eraikuntza, Instalakuntza eta Obren gaineko Zerga
- EPOE: 7/2007 Legea, apirilaren 12koa, Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutua.
- GAO Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala
- GFA Gipuzkoako Foru Aldundia
- GL: 19/2013 Legea, abenduaren 9koa, Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzkoa.
- HAPO: Hiri Antolaketako Plan Orokorra
- HEA: Hirigintzako Esku-hartze Area
- HILBIZ: Hiri izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zerga
- HKEE: Herri-Kontuen Euskal Epaitegia
- JEZ: Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga
- JU: Jardun Unitatea
- KES: Nazio eta Lurraldeko Kontuen Europako Sistema.
- LE: 1/1995 Legegintzako Errege-Dekretua, martxoaren 24koa, Langileen Estatutuaren Legearen Testu Bategina onesten duena.
- LZ: Lanpostuen Zerrenda



OHZ:	Ondasun higiezinaren gaineko zerga
PGN:	Publikotasunik gabeko negoziatua
SPKL:	30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
SPKLTB:	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina onesten duena.
TAOAL:	7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituenak.
TE:	Toki Erakundeak
TMIZ:	Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zerga
UFFF:	Udal Finantzaketarako Foru Funtza
VISESA:	Euskadiko Etxebizitza eta Lurra EA
XG:	Xedapen Gehigarria



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraiki, Hondarribiko Udalaren 2014ko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

HKEEk gauzatutako Hondarribiko Udalaren Kontu Orokorraren aurreko fiskalizazio lana 1994ko ekitaldiaren gainekoa izan zen.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta diru-laguntzen emakida. Azterketa lan hau fiskalizazioaren ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztatzeak egitea kaltetu gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako atal hauek besarkatzen ditu: Udalaren, Hondarribia Lantzen, SA udal sozietatearen eta Arma Plaza fundazioaren egoeraren balantzeak, galera-irabazien kontuak eta memoriak; baita Udalaren aurrekontuaren likidazioa ere. Aipatutako kontabilitate-egoerak kanpoko enpresa batek auditatu ditu; gure lana, berriz, auditoretzako txostenak aztertzea izan da eta horretarako, auditoreen lan paperetan euskarrituak daudela egiaztatu dugu eta beharrezko iritzitako proba osagarriak edo auditoretzako beste zenbait prozedura bideratu ditugu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi den ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Hondarribiko udalerriak 16.894 biztanle ditu 2014ko urtarrilaren 1eko udal erroldaren arabera; bertako egituran Udalaz gain, Hondarribia Lantzen, SA sozietate publikoa barne hartzen du, udalaren partaidetza % 100ekoa duena, zeinaren helburua etxebizitzetarako, industriarako eta zerbitzu mota orotarako lurzorua sustatu, antolatu, urbanizatu, erosi eta saltzea ez ezik, etxebizitzak, industria eraikinak, zerbitzuak eta elkarteko zuzkidurak sustatu, proiektatu, eraiki, erosi, saldu edo beste molde batzuekin lagatzea den, Hondarribiaren eta bertako biztanleen mesedetan. Gainera, Udala “Hondarribiko kultura ondarea zaintze eta hedatzerako Arma Plazaren” patroia da, Hondarribiko kultura-ondarea zaindu eta hedatzeko, aurrerantzean Arma Plaza Fundazioa, zeinaren helburua Hondarribiko monumentu-, natura-, kultura- eta paisaia-ondarea zaindu, zaharberritu eta hedatzearekin lotua dagoen.

Gainera, ondoko udalaz gaindiko entitate hauen atal da: Bidasoa-Txingudi mugaz gaindiko partzuergoa (turismoa, kultura, gizarte zerbitzuak eta garapen ekonomikoa) eta Txingudiko Zerbitzuen Mankomunitatea (uraren ziklo osoaren kudeaketa, hiri hondakinen bilketa eta garraioa eta bide garbiketa).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Merkataritza esparruko merkataritza-sozietateei dagokienez, % 20ko partaidetza du Bidasoako Garapenerako Ajentzia, SA sozietate publikoan (tokiko ekonomiaren babesa eta sustapena eta enplegu sorrera), zeinaren akzio-gehiengoduna Irungo Udala den (ikus A.9).



II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

KONTRATAZIOA

1. Udalak Hiri Antolamendurako Plan Orokorra mamitzeko aholkularitza eta laguntza teknikoa 2005ean esleitu zuen 420.000 euroren zenbatekoan. 2008an, kontratua aldatu egin zen eta zenbatekoa 195.000 euroan gehitu zen; 2016an, berriz, Hiri Antolamendurako Plan Orokorrekin loturiko lanen kontzeptuko gastuak onartu dira, ez jatorrizko kontratuan, ez aldatutakoan jaso gabe zeudenak, 125.000 euroren zenbatekodunak. Honenbestez, hasiera batean esleitutako zenbatekoarekiko % 76 igo da kontratua, bai xedea bai bolumen ekonomikoa desitxuratzen duena.
2. Udalak 2010. urtean kontratu bat esleitu zuen (A.17.1ean 4. espedientea) hiru urtetarako, beste hirutara luzatzeko aukera ematen zuena eta gerora, hirugarren urtekorako esleitutakoa baino prezio txikiagoa ezarriko zela adostu zen (urteko 135.000 euroren gainean % 5,2ko murrizketa). Kontratistak aldaketa hori egitea onartu zuen baldin eta zerbitzurako izendatutako langile kopurua lizitazioan buru egin zuten klausula-agirietan agindutako gutxienekoaren azpitik murriztuko bazen. Gerora, aurreikusitako hiru luzapenak baldintza hauetan beretan gauzatu dira, klausula-agirietako aginduak urratzen dituztenak, SPKLren 99. artikuluan agindutakoaren aurka.
3. Udalak lau zerbitzu luzatu ditu, ekitaldian 1,5 milioi euroren gastua egikaritu dutenak, ezargarria den arautegian aurreikusitako gehienezko iraupen-epeak gaindituz. Zegozkion lizitazioak deitu behar ziratekeen kasu bakoitzean ezargarria den arautegiak aurreikusitako izapidetaren arabera (ikus A.17.2).
- 4.- Kirol instalakuntzak kudeatzeko kontratu batean aurreikusitako luzapenak izapidetzean (ikus 10. espedientea A.17.1 eranskinean) emakidadunari ordaintzeko pleguetan aurreikusi gabeko konpentsazio eta ordainsariak gehitu ziren, zerbitzuaren baldintza ekonomikoak sustraitik aldarazten zituztenak. Baldintza berri hauen arabera, 2014an Hondarribia Lantzen, SAK esleipendunari 139.708 euro ordaindu zizkion 2013ko ekitaldian gauzatutako instalakuntzen kudeaketaren ordainetan.
- 5.- 2014ko ekitaldian lizitazio berriaren kontratua indarrean sartu zen, aipatutako zerbitzua kudeatzeko deitutakoa (ikus a.17.1ean 11. espedientea); kontratu honek ez zuen inongo gastu edo konpentsazioren ordainketarik aurreikusten eta kontratua galdu-gordean jarduteko printzipioari meneratzea aurreikusten zuen. Alabaina, sozietatearen administrazio-kontseiluak 2015eko maiatzaren 21ean egindako bilkuran esleipendunari 47.494 euro ordaintzea erabaki zuen, 2014an egindako instalakuntzen kudeaketa zuzenagatik; horrek kontratuaren baldintza ekonomikoak funtsetik aldatzen ditu. Esleipendunak, bestalde, kontratuaren baldintzak urratu zituen, ez baitzituen lizitazioan buru egin zuten klausula-agirietan agindutako hiruhileko ordainketak gauzatu eta urteko kanona osorik, 250.000 eurorena, 2014ko ekitaldi itxieran kobratzeko saldo modura ageri baitzen.



Epaitegi honen iritzira, Hondarribiko Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeek, 1etik 5era bitarteko paragrafoetan aipatutako ez-betetzeak alde batera, zuzentasunez bete dute 2014ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Udalak ez du oroitidazkian jasotzen Udalaren Kontuetan eragina izan zezakeen kontingentzia bat, Administrazioarekiko Auzien Donostiako 2. Epaitegiaren aurrean jarritako erreklamazio batetik eratorritakoa, zeinaren ebazpena, 2015eko azaroaren 10eko epai bidez Udalaren aldeko izan bazen ere, apelazio bidez errekurritu den. (Ikus A.14).

Epaitegi honen iritzira, aurreko paragrafoan adierazitako salbuespena alde batera, Hondarribiko Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeek Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2014ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioak gehiegi eragiten ez dituzten akatsak ez ezik, kudeaketa hobetzeko azpimarratu nahi diren prozedurazko alderdiak ere azaleratu dira.

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

Jasotako fidantza eta bermeen kontuak (ikus A.11) saldo oso zaharrak barne hartzen ditu (batzu-batzuk 1959koak dira), eratu zirenetik igarotako aldia aintzat hartuta nekez eskagarri direnak. Itzulketak kontratistak eskatuta soilik egiten dira.-2014ko ekitaldian 71.390 euroan esleitutako kontratu batean (ikus 8. espedientea A.17.1ean), behin berme-epea iraungia zela, ez zen fidantza itzuli.

Komenigarria litzateke Jasotako fidantza eta gordailuen idazpuruan erregistraturiko saldoen eskagarritasun maila aztertzea eta, kasua denean, horiek itzuli edo zuzentzea emaitzetan jasoaz.

Udalak web orrian argitaratzen ditu udal aurrekontuak. Komenigarria litzateke, gainera, Likidazioa eta Kontu orokorra argitara ematea.

III.2 LANGILERIA

- Ez dago jasota Hondarribiko Udalak GAO n osorik argitaratu dituenik dedikazio eskusiboa eta partziala duten kargudunen ordainsariei buruzko udalbatzaren erabakiak, ez eta kalte-ordain eta bilkuretara joan izanari buruzkoak ere, TAOALen 75.5 artikuluan xedatutakoari jarraikiz.
- 2014ko ekitaldian zehar Udalak langileen aldi baterako 92 kontratazio egin zituen. Orokorrean, izangaiak hautatzeko iraungitako lan-poltsak baliatu ziren, baita, inoiz, bete asmo ziren lanpostuez bestelakoetarako sortutako lan-poltsak ere. Lan-poltsak gaurkotzea komeniko litzateke, igarotako denbora aintzat hartuta.
- Irailaren 18ko 1174/1987 EDren 18.1 artikulua, nazio mailan jarduteko gaitasuna duten Toki Administrazioako funtzionarioen araubide juridikoa arautzen duenak, agintzen du Idazkaritza lehenengo mailan sailkatua duten Udalbatzetan Diruzaintza izeneko lanpostu bat egongo dela. 2014ko ekitaldi itxieran indarrean zegoen Hondarribiko Udalaren LPZak ez zuen lanpostu hori jasotzen.
- Udalaren LPZ ez da plantillaren egiturazko beharizanetara egokitzen tokian tokiko poliziei, aparkalekuko begiraleei, gizarte-langileei eta udal euskaltegiko langileei dagokienez eta behar horiek aldi baterako kontratazio bidez betetzen dira.

Udalaren plantillako egiturazko beharren azterketa bat egin behar litzateke, legezko mugaketek bide ematen dutenean Lanpostu Zerrenda horietara egokitzearren.

III.3 EMANDAKO TRANSFERENTZIA ETA DIRU-LAGUNTZAK

- Udalak ez ditu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu banakako kopurua 3.000 eurotik gorakoa duten diru-laguntzen emakida-ebazpenen laburpena, Diru-laguntzen Lege Orokorren 18. artikulua agintzen duen moduan.
- Garapen bidean dauden herrialdeekiko kooperazio programak finantzatzeko laguntzen deialdiari dagokionez, zeinaren bidez 2014ko ekitaldian 118.481 euroren laguntzak eman ziren (ikus A.8), oinarri arauetan jasotako balorazio irizpideek diskrezionalitate marjina uzten zuten emakida egiteko unean. Halaber, ez ziren onuradunei zenbatekoak eta/edo ehunekoak esleitzeko baliabideak finkatzen eta funtsak banatu eta banakako laguntzak emateko moldea emakida unean erabakitzen zen. 11.848 euroren laguntza jaso zuen onuradunetako bat ez zuen nahitaezko egiaztagiria aurkeztu horretarako epea aspaldi igarora zela; Udalak, baina, ez zuen laguntza itzultzeko prozedurarik abiarazi.
- Gobernu Kanpoko Erakunde bati eta kirol erakunde bati emandako bi diru-laguntzatan, 6.000 eta 12.000 eurorenak hurrenez hurren, ez dago eskatutako baldintzak betetzen zirelako agiri egiaztagarririk, ez eta diru-laguntza emateko ekintzan aurreikusitako helburuak lortu zituenik (DLOren 30. artikulua).

III.4 KONTRATAZIOA (IKUS A.17)

Kontratugilearen profila

- Ez Hondarribia Lantzen, SAK ez Arma Plaza Fundazioak ere, ez dute Internet bitartez kontratugilearen profila argitara ematen, SPKLTBren 53. artikulua agintzen duen moduan.
- GHKren kontratugilearen profila euskarritzen duen sistema informatikoak ez du bertan jasotzen den informazioaren hedapen publikoa zein unetan hasten den modu frogagarrian egiaztatzen utziko duen gailu egokirik.
- 2014ko ekitaldian SPKLTBren 334 artikulua urratu zen, zeinak kasu guztietan lehiaketen deialdia eta horren emaitzak Sektore Publikoaren Kontratazio Plataforman argitaratzera derrigortzen duen, dela kontratazio atalen bidez, dela administrazio eta erakunde publikoetako informazioa gehitzeko gailu elektronikoekiko konexio bidez.

Kontratazio espedienteak (ikus A.17.1)

Fiskalizazio-gai izan dugun ekitaldian indarrean zeuden 13 kontratu aztertzean, horietako 9 Udalak berak esleitutakoak, bi Hondarribia Lantzenek eta bi Arma Plaza Fundazioak, honako alderdi hauek azalatu zaizkigu:

- Guztira 4,4 milioi euroan esleitutako bi obra kontratutan (1 eta 3 espedienteak), eskaintzak balioztatzeko irizpide modura langabetuak kontratatzea barne hartu zen, kontratuaren xedearekin zuzenean loturarik ez duen ezaugarria, zeina aldi berean kontratua betetzeko baldintza berezi modura baliatu zen. Beste kontratu batean (5 zk. espedienteak), aleko prezioetan esleitutakoan, kontratuaren xedearekin zuzenean zerikusirik ez zuten irizpideak baliatu ziren eskaintzak balioztatzeko (SPKLTBren 150.1 artikulua).
- 4,9 milioi euroan esleitutako 4 kontraturen pleguek eta aleko prezioetan esleitutako beste batenek (1, 2, 3, 5 eta 7 espedienteak) kontratua aldatzeko aukera aurreikusten zuten, hori zein baldintzatan egin zitekeen argi, zehatz eta zalantzarik gabe zehazten ez zutela; ez eta, adostu zitezkeen aldaketen zabala eta mugak, ezta horretarako baliatu beharko zatekeen prozedura ere (SPKLTBren 106. artikulua).
- Izaera pertsonaleko datuen tratamendua berekin ondorioz zekarten hiru kontraturen kasuan (5, 7 eta 8 espedienteak), SPKLTBren hogeita seigarren XGn erabakitakoa hartu behar zatekeen aintzat, DBLOren 12.2 artikulua aurreikuspenei buruzkoa.
- 3,3 milioi euroan esleitutako kontratu batean (1. espedienteak), Kontratazio mahaiaren osaera ez zitzaion SPKLTBren 2.10 artikuluan jasotakoari egokitzen, udal artekaria ez baitzen bertaratu.
- 1,1 milioi euroan esleitutako obra kontratu batean (3. espedienteak) balio judizio baten baitako zen haztapenaren irizpideei zegokien dokumentazioa besarkatzen zuten gutun-azalen irekiera lau hilabetez baino gehiago atzeratu zen 817/2009 EDren 27. artikulua agintzen duen 7 eguneko epearekiko. Horren ondorioz esleipena ere atzerapenez egin zen SPKLTBren 161.2 artikuluan aurreikusitako gehienezko epearekiko.
- Bi kontratutan (2 eta 6 espedienteak), guztira 826.404 euroan esleitutakoetan, berandutzak izan dira kontratua betetzean eta ez da epe luzaketarik batere bideratu.

Administrazio kontrataziorik gabeko gastua

- Udalak 3 zerbitzu eta hornidura kontratu batean, guztira 154.383 eurorenak, ez ditu gastuak exekutatzeko prozedura negoziatu bitartez administrazio-kontratazioko derrigorrezko espedienteak izapidetu.
- Gainera, 2014ko ekitaldian hainbat zerbitzu kontratatu dira 144.850 euroren zenbatekoan, elkarren artean nahikoa homogeneotasun dutenak kontratazio ondorioetarako kontratu txikiaren prozeduraz besteko aukerak baliatzeko.



III.5 BESTE BATZUK

Hondarribia Blues Festival (ikus A.4)

- Hondarribia Blues Festivalaren zuzendaritza teknikorako pertsona fisiko batekin egindako kontratuaren xedeak administrazioko zuzenbideari meneraturik gauzatu behar diren jarduerak barne hartzen zituen, hala nola, hornitzaile eta langileen kontratazioa edota kontzertuak eman ahal izateko beharrezko ziren gailuen alokairua. Administrazio Publikoen eta Administrazio Prozedura Bateratuaren Araubide Orokorrari buruzko Legearen 15.5 artikulua arabera, egiteko horiek ezin zaizkie zuzenbide pribatuari meneratutako pertsonari agindu.
- Jaialdiaren kudeaketa ekonomikoaren gainean Udalak duen kontrol ezak, udal Artekariak jaulkitako txostenetan agerikoa denak, jaialdiaren antolaketarekin lotutako sarrera eta gastu guztiak udal kontabilitatean modu egokian erregistratu direlako ziurtasunik ez izatea eragiten du.

Arma Plaza Fundazioa (ikus A.16)

- Arma Plaza Fundazioak 79.128 euroan esleitutako bi zerbitzu-kontraturik dagozkien espedienteak egiturazko beharrezko ondorio dira. Komenigarria litzateke horiek zuzenean kudeatzeko aukera aztertzea.



IV. FINANTZA ANALISIA

Udalak azken ekitaldietan likidatutako magnitude nagusien bilakaera ondoko taulan dago zehaztua.

	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	URTEA			URTEA		
	2012(*)	2013(*)	2014	2012	2013	2014
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....	9.049	9.297	9.751	548	554	577
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	9.744	9.853	10.438	590	587	618
Ondare sarrerak (5. kap.).....	421	461	238	25	27	14
A. Diru-sarrera arruntak.....	19.214	19.611	20.427	1.163	1.168	1.209
Langile gastuak (1. kap.).....	5.027	5.159	5.297	304	307	314
Ondasun arrunten erosketa eta zerbitzuak (2. kap.).....	5.754	6.274	6.718	348	374	398
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	2.669	2.140	2.604	162	127	154
B. Funtzionamendu gastuak.....	13.450	13.573	14.619	814	808	866
Aurrezki gordina (A-B).....	5.764	6.038	5.808	349	360	343
- Finantza gastuak (3. kap.).....	1	4	4	-	-	-
Emaitza arrunta.....	5.763	6.034	5.804	349	360	343
- Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	-	-	-	-	-	-
Aurrezki garbia.....	5.763	6.034	5.804	349	360	343
Inbertsio errealeen besterentzea (6. kap.).....	1.455	334	381	88	20	23
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	2.220	1.631	201	134	97	12
- Inbertsio errealak (6. kap.).....	10.363	7.084	3.674	627	422	217
- Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	105	45	27	6	3	2
Kapitaleko eragiketen emaitza.....	(6.793)	(5.164)	(3.119)	(411)	(308)	(184)
Eragiketa ez finantzarioen emaitza (1etik 7rako kap.).....	(1.030)	870	2.685	(62)	52	159
Diruzaintza geldikina.....	27.454	27.730	29.776	1.662	1.651	1.763
Gastu Orokorretarako Diruzaintza geldikina.....	25.218	26.478	29.451	1.527	1.577	1.743
Zorpetzea.....	-	-	-	-	-	-

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: % 6 egin dute gora aztertutako aldirian. Hona hemen bariazio azpimarragarrienak:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta bestelako sarrerak:** Diru-sarrera hauek 2013an eta 2014an, hurrenez hurren, % 3 eta % 5 egin gora aurreko ekitaldiekiko. EIOZ kontzeptuan aitortutako sarreraren fluktuazioaren eragina kentzen badugu, aztertutako aldirian iguera % 9ko baino handiagoa izan da. Bariazio nagusiak honako hauek izan dira:

- **Zerga zuzenak:** aztertutako aldirian aitortutako diru-sarrerak % 7 egin dute gora, nahiz zerga ezberdinetan oso bilakaera ezberdina izan duten. JEZ eta HILBIZ kontzeptuko sarrerak % 25 baino gehiago egin dute behera, OHZk izan duen igoyerarekin berdindu direnak (% 15 aztergai-aldian). Aipatutako zergari dagokionez, aipatzekoa da 2013 eta 2014ko ekitaldietan, hurrenez hurren, % 2,5 eta % 1,9ko igoyerak izan zirela karga-tipoan; gainera, horiei gehitu behar zaie 2013ko ekitaldian hutsik dagoen etxebizitzagatik gainkargu bat ezarri izana.



- **Tasak eta bestelako sarrerak** diru-sarrerak % 16 egin dute gora aztertutako aldian; azpimarratzekoa da ibilgailuen aparkamenduagatik sarrerak izan duten igoera, 2013ko ekitaldian % 100 handiagoa izan dena; honi gehitzen badiogu 2014ko ekitaldian izandako igoera apalxeagoa, sarrera hauen bariazioa guztira % 142ra ekarri du. Honi dagokionez, aipatzekoa da Garraio Azpiegituraren zuzendariaren 2013ko maiatzaren 28ko Ebazpen bitartez Eusko Jaurlaritzak Udalari baimena eman ziola Hondarribiko portuan jabetza publikoa okupatzeko, aparkalekua kudeatu eta ustia zezan.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak** Diru-sarrera hauek % 7ko igoera izan dute aztertutako aldian. UFFFetik eratorritako zerga itunduen kontzeptuan aitortutako sarrerak ehuneko handixeagoan egin dute gora (% 8); ordea, igoera hori GFaren gainerako diru-laguntzek izan duten beherakadak berdindu du.

Funtzionamendu gastuak: Aztertutako aldian diru-sarrera arruntek baino gehiago egin dute gora (% 9). Hona hemen alderdi esanguratsuenak aurrekontuko kapituluaren arabera:

- **Langile gastuak:** Aztertutako aldian % 2,6 inguruko urteko igoerak izan dira. 2014ko ekitaldian izandako igoerari dagokionez, gogoan izan behar da aurreko ekitaldian ez zela erretiroko kontingentzien estaldurarako Elkarkidetzara ekarpenik egiten (ikus A.6).
- **Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak:** Aurrekontuko kapitulu honetan gastua % 17 hazi da aztertutako aldian eta igoera esanguratsuen 2013ko ekitaldian gertatu da, Udalak urte horretatik aurrera blues jaialdiaren antolakuntzari lotutako gastuak bere gain hartu izanaren ondorioz. 2014ko ekitaldian berriz igoko da gastua, apalago oraingoan, zeinetan aparteko eragina duten eskailera mekaniko batzuen aparteko mantentze-lanek eragindako gastuek (ikus A.17.1ean 6. espediente).
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak** 2013ko ekitaldian gastua nabarmen murriztuko da eta hurrengo ekitaldian berriz etorriko da bere onera, 2012ko maila bertsuetara.

Aurrezki gordina eta aurrezki garbia: Aurrezki garbia eta aurrezki gordina ia bat datoz guztiz, ez baitago zorpetzerik. Bi magnitudeek saldo positiboa dute aztertutako aldiko hiru ekitaldietan, 2014ko ekitaldian sarrera arrunten gainean % 28 eginez.

Kapital eragiketen emaitza: Nahiz magnitude honek saldo negatiboa erakusten duen aztertutako aldi osoan zehar, nabarmen hobetuko da inbertsio errealeko gastuak behera egin izanaren ondorioz. Horregatik, 2013ko ekitalditik aurrera aurrezki garbi positiboak berdindu egingo du aipatutako defizita.

Eragiketa ez finantzarioen emaitza: Negatiboa da aztertutako lehenengo ekitaldian, baina aurrez aipatu bezala inbertsio errealek behera egiteak nabarmen hobetuko du hurrengo ekitaldietan.

Diruzaintza geldikina: 2014ko ekitaldian % 7,4ko igoera izan du, inbertsio errealek behera egin izanaren ondorioz.

Zorpetzea: Udalak ez du inongo zorpetze eragiketarik abian.

Ondorioa: Udalaren kontuek azken ekitaldietan eta nagusiki 2014an erakutsi duten aurrezki garbi positiboak urteko inbertsio kopuru handiagoa izateko bide emango lioke. Horrek guztiak Udala kaudimen ekonomikoko egoeran jartzen du, ohiko funtzionamendurako behar hainbateko baliabideekin eta zorpetu beharrik izan gabe, etorkizuneko inbertsioei berezko baliabideekin aurre egiteko.

Aurrekontuaren egonkortasuna: 1/2013 Foru Arauan ezarritakoari jarraiki, Udalaren Kontu-hartzaitzak txostena egin du aurrekontuaren egonkortasun printzipioa eta gastuaren araua betetzen dela adieraziaz. Ez dagokio, kasu honetan, zor publikoaren helburua betetzeari buruzko informaziorik ematea, Udalak ez baitu zorrik. 2014ko ekitaldiko Aurrekontu Likidazioari buruzko txostenean KESeko arauen arabera, honakoa egiaztatu dugu:

- Aurrekontuaren egonkortasun helburua bete dela, ekitaldian 7,1 milioi euroren superabit doitua eskuratu baita.
- Gastuaren araua bete dela, izan ere, gastu zenbagarriaren bariazioak 2013ko ekitaldiarekiko ez zuen espainiar ekonomiaren batez besteko epeko BPGren hazkuntzaren erreferentziazko tasa gainditu (% 1,5).

Hondarribia Lantzen, SAri dagokionez, 2014ko ekitaldian finantza-desoreka egoeran zegoen, azaroaren 2ko 1463/2007 EDren 24. artikuluan jasotakoaren arabera, abenduaren 12ko 18/2001 Legearen garapen araudia onesten duena, Aurrekontuaren Egonkortasunari buruzkoa, toki erakundeei dagokienez. TAOALen 9. xedapen gehigarriaren arabera, desegitea legokioke. Alabaina, 2015eko urriaren 29an Udalbatzak egindako bilkuran eta aldeztatik GFaren adostasunez, neurri hori geroratzeko erabakia hartu zuen, 1/2013 Faren 9.5 artikuluan aurreikusitakoari jarraiki.

**V. URTEKO KONTUAK****V.1 UDALA**

2014-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	AURREKONTUA				ESKUBIDE KITAT.	KOBRA.		%
	ERANSK.	HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.		KOBR.	GABEA	
1. Zerga zuzenak	A.3	6.336	-	6.336	7.407	6.833	574	% 117
2. Zeharkako zergak	A.3	60	-	60	124	94	30	% 208
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	1.177	-	1.177	2.220	1.796	424	% 189
4. Transferentzia arruntak	A.4	8.976	-	8.976	10.438	10.044	394	% 116
5. Ondare sarrerak	A.12	45	-	45	238	234	4	% 530
6. Inbertsio errealak besterentzea	A.5	-	-	-	381	310	71	E/E
7. Kapital transferentziak	A.4	-	-	-	201	130	71	E/E
8. Finantza aktiboak	A.6	20	9.888	9.908	318	155	163 (*)	% 89
9. Finantza pasiboak		-	-	-	-	-	-	
SARRERAK GUZTIRA		16.614	9.888	26.502	21.327	19.596	1.731(*)	% 126

(*) Exekuzioaren % kalkulatzeko Diruzaintza Geldikina txertatzearen eragina zuzendu da.

Euroak milakotan

GASTUAK	AURREKONTUA				OBLIG. AITORT.	ORDAIN.		%
	ERANSK.	HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.		ORDAINK.	GABE	
1. Langileria gastuak	A.6	6.083	(173)	5.910	5.297	5.293	4	% 90
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. erosk.	A.7	7.208	1.127	8.335	6.718	5.563	1.155	% 81
3. Finantza gastuak		3	2	5	4	3	1	% 86
4. Transferentzia arruntak	A.8	2.783	423	3.206	2.604	2.335	269	% 81
6. Inbertsio errealak	A.9	469	8.173	8.642	3.674	3.106	568	% 43
7. Kapital transferentziak	A.8	48	-	48	27	27	-	% 56
8. Finantza aktiboak	A.6	20	336	356	318	318	-	% 89
9. Finantza pasiboak		-	-	-	-	-	-	
GASTUAK GUZTIRA		16.614	9.888	26.502	18.642	16.645	1.997	% 70

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.	KOBRA./		AZKEN
		ZORRA	BALIOG.	ORDAIN.	
Kobratzeko dauden saldoak	A.10	5.540	(386)	(2.651)	2.503
Ordaintzeko dauden saldoak	A.10	(2.505)	-	2.455	(50)
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			(386)		



<u>AURREKONTUAREN EMAITZA</u>	<u>Euroak milakotan</u>
Eskubide kitatuak.....	21.327
Aitortutako obligazioak.....	(18.642)
AURREKONTU ARRUNTEKO ERAGIKETEN EMAITZA	2.685
AURREKONTU ITXIEN ERAGIKETEN EMAITZA	(386)
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	2.299
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako obligazioak	3.478
Finantziazio desbideratzeak.....	927
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	6.704

<u>DIRUZAINZA GELDIKINA</u>	<u>Euroak milakotan</u>
Diruzaintzako funts likidoak (ikus A.12)	30.561
Sarrerren aurrekontuaren zordunak.....	4.234
Aurrekontuz kanpoko zordunak (ikus A.11)	12
Gastu aurrekontuaren hartzekodunak.....	(2.047)
Sarrerren aurrekontuaren hartzekodunak	(7)
Aurrekontuz kanpoko zordunak (ikus A.11)	(604)
EKITALDIKO DIRUZAINZA GELDIKIN GORDINA	32.149
Zalantzako kobragarritasuneko saldoak.....	(2.373)
EKITALDIKO DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA	29.776
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina.....	(325)
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GELDIKINA 14.12.31-N	29.451



EGOERAREN BALANTZEA 2013 ETA 2014-KO ABENDUAREN 31-N						Euroak milakotan	
AKTIBOA	ERANSKINA	14/12/31	13/12/31	PASIBOA	ERANSKINA	14/12/31	13/12/31
IBILGETUA	A.9	67.030	67.179	FUNTS PROPIOAK		92.536	90.577
Erab. orokorrerako ibilgetua.....		324	939	Ondarea.....		16.178	16.178
Ibilgetu ezmateriala.....		2.361	31	Egoera bereziet. ondarea	A.9	(64.937)	(62.135)
Ibilgetu materiala.....		48.082	49.084	Ekitaldi itxien ondorio positiboak.....		136.534	131.466
Lurraren Udal Ondarea.....		9.860	10.721	Galera-irabaziak.....		4.761	5.068
Ibilgetu finantzarioa.....		6.403	6.404				
ZORDUNAK		1.873	3.484	HAINBAT EKITALD. BANATZ. SARR.		4.270	4.332
Aitortut. eskubideengati zord.....A.104.2345.540							
Askotariko zordunak.....	A.11	12	29	HARTZEKODUNAK EPE LUZERA		170	146
Entitate publiko zordunak.....		-	14	Jasot. bermeak eta gordailuak.....	A.11	170	146
Zuzkidurak.....	A.10	(2.373)	(2.099)	HARTZEKODUNAK EPE LABUR.		2.488	3.096
				Aitortut. obligazioeng. hartzekod.....	A.10	2.047	2.505
				Sarrerak itzultzeagatiko hartzekod. ...		7	28
FINANTZA-KONTUAK		30.561	27.488	Bestel. hartzek. ez aurrekontuzkoak..	A.11	102	232
Diruzaintza	A.12	30.561	27.488	Erakunde Publiko hartzekodunak	A.11	332	331
AKTIBOA		99.464	98.151	PASIBOA		99.464	98.151

2013 ETA 2014-KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK						Euroak milakotan	
GASTUAK	2014	2013	SARRERAK	2014	2013		
Langileria gastuak	5.320	5.172	Negozio zifr. Zenbateko garbia.....	364	402		
Ibilgetuko amortizazioetarako zuzkid. ..	1.349	1.376	Zerga zuzenak.....	7.407	7.001		
Kreditu kobraezinen zuzkid. bariatz.....	275	285	Zeharkako zergak.....	124	213		
Kanpoko zerbitzuak	6.718	6.302	Jasotako transf. eta dirul.	10.660	11.101		
Tributuak	2	-	Kudeaketa arrunteko bestel. sarr.....	2.025	2.127		
Emand. Transf. eta dirulag.	2.631	2.185					
USTIAKETA MOZKINAK	4.285	5.524					
FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK	198	353					
			AURREKO EKITALD. GALERAK	933	559		
APARTEKO EMAITZA POSITIBOAK	1.211	-	APARTEKO EMAITZA NEGAT.	-	250		
EKITALDIKO MOZKINAK	4.761	5.068					



V.2 HONDARRIBIA LANTZEN, SA SOZIETATE PUBLIKOA

LABURTUTAKO EGOERAREN BALANTZEAK 2013 ETA 2014-KO ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan	
	2014	2013
AKTIBO EZ ARRUNTA	11.857	12.712
lbilgetuko inbertsioak.....	11.857	12.712
AKTIBO ARRUNTA	2.000	2.014
Izakinak.....	553	553
Merkataritzako hartzek.....	407	336
Eskud. & bst. aktibo likidoak.....	1.040	1.125
AKTIBOA GUZTIRA	13.857	14.726
ONDARE GARBIA	12.102	12.853
Kapitala.....	6.384	6.384
Erreserbak.....	3.980	3.980
Aurreko ekitaldietako emaitza.....	(2.803)	(2.500)
Ekitaldiaren emaitza.....	(385)	(303)
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	4.926	5.292
PASIBO EZ ARRUNTA	1.741	1.755
E/luz. zuzkidurak.....	1.172	1.172
Zorrak e/luz.....	-	2
e/lab. aldizkakotzeak.....	569	581
PASIBO ARRUNTA	14	118
Hartzekod. eta ordaint. bst knt b.	2	106
Aldizkakotzeak e/lab.	12	12
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZT.	13.857	14.726

2013 eta 2014-KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUA	ERANSKINA	Euroak milakotan	
		2014	2013
Bestelako ustiaketa sarrerak.....	A.15	278	297
Bestelako ustiaketa gastuak.....	A.15	(194)	(117)
lbilgetuaren amortizazioa.....		(855)	(871)
lbilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egozte eta beste.....		365	365
lbilgetua besterenganatzeagatiko narriadura eta emaitza.....		12	12
USTIAPENAREN EMAITZA		(394)	(314)
Finantza sarrerak.....		9	11
EMAITZA FINANTZARIOA		9	11
EKITALDIAREN EMAITZA		(385)	(303)



V.3 ARMA PLAZA FUNDAZIOA

EGOERAREN BALANTZEAK 2013 ETA 2012-KO ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan	
	2014	2013
AKTIBO EZ ARRUNTA	26	32
lbilgetu ukiezina.....	3	4
lbilgetu materiala.....	23	28
AKTIBO ARRUNTA	57	51
Izakinak.....	11	6
Jarduera propioaren erabiltz. eta best. zordunak.....	4	13
Merkat. zordunak eta kobratz. beste knt. b.	14	26
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak	28	6
AKTIBOA GUZTIRA	83	83
ONDARE GARBIA	39	37
Fundazioaren dotazioa.....	35	35
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....	4	2
PASIBO EZ ARRUNTA	-	-
PASIBO ARRUNTA	44	46
Merkataritz. hartzek. eta ordain. b. knt. batzuk.....	18	17
Aldizkakotzeak e/lab.	26	29
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZT.	83	83

2013 ETA 2014-KO EKITALDIETAKO EMAITZEN KONTUAK	Euroak milakotan	
	2014	2013
Berezko jarduerak eragindako erakundearen sarrerak	270	166
Hornidurak	(8)	(9)
Kanpoko zerbitzuak	(254)	(154)
lbilgetuaren amortizazioa.....	(9)	(4)
Ekit. soberakinera eskualdatutako kapitalezko diru-lag., dohaintza eta legatuak	1	1
JARDUERAREN SOBERAKINA	-	-
Ondare garbiaren bariazioa, zuzenean ondare garbian jasotako sarr. eta gastu kontzeptuan	2	2
EMAITZA GUZTIRA, EKITALDIAN ONDARE GARBIAREN BARIAZIOA	2	2

ABREVIATURAS

AG:	Administración General
AIU:	Área de Intervención Urbanística
BOE:	Boletín Oficial del Estado
BOG:	Boletín Oficial de Gipuzkoa
CAE:	Comunidad Autónoma de Euskadi
DA:	Disposición Adicional
DFG:	Diputación Foral de Gipuzkoa
EBEP:	Ley 7/2007, de 12 de abril, del Estatuto Básico del Empleado Público
EELL:	Entidades Locales
EPSV:	Entidad de Previsión Social Voluntaria
ET:	Real Decreto Legislativo 1/1995, de 24 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.
FFFM:	Fondo Foral de Financiación Municipal
IBI:	Impuesto sobre Bienes Inmuebles
IAE:	Impuesto sobre Actividades Económicas
ICIO:	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras
IVA:	Impuesto sobre el Valor Añadido
IVTM:	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica
IIVTNU:	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana
LCSP:	Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público
LGS:	Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones
LFPV:	Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca
LOPD:	Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de datos de carácter personal
LRJPAC:	Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común
LRBRL:	Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local
LT:	Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno
NF 1/2013:	Norma Foral 1/2013, de 8 de febrero, por la que se desarrolla la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa



- NF 21/2003: Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa
- NSP: Negociado Sin Publicidad
- PGOU: Plan General de Ordenación Urbana
- PIB: Producto Interior Bruto
- RD 817/2009: Real Decreto 817/2009, de 8 de mayo, por el que se desarrolla parcialmente la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público
- RPT: Relación de Puestos de Trabajo
- SEC: Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales
- TRLCSP: Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público
- TVCP: Tribunal Vasco de Cuentas Públicas
- UE: Unidad de Ejecución
- VIRESA: Vivienda y Suelo de Euskadi, S.A./ Euskadiko Etxebizitza eta Lurra E.A

I. INTRODUCCIÓN

El TVCP, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Programa de Trabajo aprobado por el Pleno, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Hondarribia para el ejercicio 2014.

La anterior fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Hondarribia realizada por el TVCP fue referida al ejercicio 1994.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: Revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones. Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias, por tener incidencia en el fiscalizado.
- Contabilidad: Conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene los balances de situación, las cuentas de pérdidas y ganancias y las memorias del Ayuntamiento, de la sociedad municipal Hondarribia Lantzen, SA y de la fundación Arma Plaza, así como la liquidación del presupuesto del Ayuntamiento. Los mencionados estados contables han sido objeto de auditoría por una firma externa, consistiendo nuestro trabajo en verificar el soporte de los informes emitidos en los papeles de trabajo de los auditores y realizar aquellas pruebas complementarias u otros procedimientos de auditoría que hemos considerado necesarios.
- El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El municipio de Hondarribia, con una población de 16.894 habitantes según padrón municipal a 1 de enero de 2014, integra en su estructura, además del Ayuntamiento, a la Sociedad Pública Hondarribia Lantzen, SA, con una participación 100% municipal, cuyo objeto social consiste en promover, ordenar, urbanizar, comprar y vender suelo destinado a usos residenciales, industriales y para toda clase de servicios, así como promover, proyectar, construir, comprar, vender, o ceder en otras formas, y gestionar viviendas, edificios industriales, servicios y dotaciones comunitarias, en beneficio de Hondarribia y sus habitantes. Además, el Ayuntamiento es patrono de “Hondarribiko kultura ondarearen zaintze eta hedatzerako Arma Plaza Fundazioa/Fundación Arma Plaza para la conservación y difusión del patrimonio cultural de Hondarribia”, en adelante Fundación Arma Plaza, cuyo objeto social está relacionado con la conservación, restauración y difusión del patrimonio monumental, natural, cultural y paisajístico de Hondarribia.

Asimismo, forma parte de las siguientes entidades de ámbito supramunicipal: Consorcio Transfronterizo Bidasoa-Txingudi (turismo, cultura, servicios sociales y desarrollo



económico) y Mancomunidad de Servicios de Txingudi (gestión del ciclo integral del agua, recogida y transporte de residuos urbanos y limpieza viaria).

Con respecto a las sociedades mercantiles de ámbito comarcal, mantiene una participación del 20% en la sociedad pública Agencia de Desarrollo del Bidasoa, SA (apoyo y promoción de la economía local y generación de empleo), cuyo accionista mayoritario es el Ayuntamiento de Irún (ver A.9).



II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

CONTRATACIÓN

1. El Ayuntamiento adjudicó en 2005 la consultoría y asistencia técnica para la elaboración del PGOU por 420.000 euros. En 2008, el contrato fue modificado incrementándose su importe en 195.000 euros, y en 2016 se han aprobado gastos por trabajos relacionados con el PGOU, no incluidos en el contrato original ni en su modificación, por importe de 125.000 euros. Se ha producido, por tanto, un incremento del 76% respecto al importe adjudicado inicialmente, desnaturalizando tanto el objeto como el volumen económico del contrato
2. El Ayuntamiento adjudicó un contrato (expediente 4 en A.17.1) en el año 2010 por tres años con posibilidad de prórroga para otros tres y posteriormente acordó que para la tercera anualidad se aplicara un precio más bajo que el adjudicado (reducción de un 5,2% sobre 135.000 euros anuales). Dicha modificación fue aceptada por el contratista a cambio de reducir el personal asignado al servicio por debajo del mínimo exigido en los pliegos que rigieron la licitación. Con posterioridad se han formalizado las tres prórrogas previstas bajo estas mismas condiciones, que incumplen las prescripciones de los pliegos, contraviniendo lo estipulado en el artículo 99 de la LCSP.
3. El Ayuntamiento ha prorrogado cuatro servicios, con un gasto ejecutado en el ejercicio de 1,5 millones de euros, excediendo los plazos máximos de duración previstos en la normativa aplicable. Debieron convocarse las licitaciones oportunas de acuerdo con la tramitación prevista en cada caso por la normativa de aplicación (ver A.17.2).
4. Durante la tramitación de las prórrogas previstas en un contrato de gestión de instalaciones deportivas (ver expediente 10 en A.17.1), se incorporaron compensaciones y retribuciones a abonar al concesionario, no contempladas en los pliegos, que alteraban de forma sustancial las condiciones económicas de la prestación. De acuerdo con estas nuevas condiciones, en 2014 Hondarribia Lantzen, SA abonó al adjudicatario 139.708 euros, por la gestión de las instalaciones durante el ejercicio 2013.
5. En el ejercicio 2014 entró en vigor el contrato correspondiente a la nueva licitación convocada para la gestión del mencionado servicio (ver expediente 11 en A.17.1), que no preveía el abono de gasto o compensación alguna y establecía la sujeción del contrato al principio de riesgo y ventura. Sin embargo, el Consejo de Administración de la sociedad, en reunión celebrada el 21 de mayo de 2015, acordó abonar al adjudicatario 47.494 euros por la buena gestión de las instalaciones durante 2014, lo cual supone una alteración sustancial de las condiciones económicas del contrato. El adjudicatario, por su parte, incumplió los términos del mismo al no atender los pagos trimestrales exigidos por los pliegos que rigieron la licitación, figurando el canon anual íntegro, por 250.000 euros, como saldo pendiente de cobro al cierre del ejercicio 2014.



En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 5, las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Hondarribia han cumplido razonablemente en el ejercicio 2014 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

El Ayuntamiento no informa en la memoria sobre una contingencia que podría afectar a las Cuentas del Ayuntamiento, derivada de una reclamación ante el Juzgado de lo Contencioso-Administrativo nº 2 de Donostia, cuya resolución, si bien resultó favorable al Ayuntamiento por sentencia de 10 de noviembre de 2015, ha sido recurrida en apelación. (ver A.14).

En opinión de este Tribunal, excepto por la salvedad señalada en el párrafo anterior, las Cuentas de las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Hondarribia expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2014, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

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

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

La cuenta de Fianzas y depósitos recibidos (ver A.11) incluye saldos muy antiguos (en algunos casos provienen de 1959), difícilmente exigibles debido al periodo transcurrido desde su constitución. Las devoluciones se realizan únicamente a solicitud del contratista. En un contrato adjudicado durante el ejercicio 2014 por 71.390 euros (ver expediente 8 en A.17.1), vencido el plazo de garantía, no se había devuelto la fianza.

Sería conveniente analizar el grado de exigibilidad de los saldos registrados en el epígrafe de fianzas y depósitos recibidos y proceder, en su caso, a su devolución o regularización mediante su imputación a resultados.

El Ayuntamiento publica en su página web los presupuestos municipales. Sería conveniente que publicara, además, su Liquidación y la Cuenta General.

III.2 PERSONAL

- No consta que el Ayuntamiento de Hondarribia haya publicado íntegramente en el BOG los acuerdos plenarios referentes a retribuciones de los cargos con dedicación exclusiva y parcial, así como las indemnizaciones y asistencias, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 75.5 de la LRBRL.
- A lo largo del ejercicio 2014 el Ayuntamiento realizó 92 contrataciones temporales de personal. En general, se utilizaron para la selección de candidatos bolsas caducadas o incluso, en algún caso, bolsas creadas para puestos de trabajo distintos de los que se pretendía cubrir. Sería conveniente actualizar las bolsas dado el tiempo transcurrido.
- El artículo 18.1 del RD 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, establece que en las Corporaciones Locales cuya Secretaría esté clasificada en primera clase existirá un puesto de trabajo denominado Tesorería. La RPT del Ayuntamiento de Hondarribia vigente al cierre del ejercicio 2014 no incorporaba dicho puesto.
- La RPT del Ayuntamiento no se adapta a sus necesidades estructurales de plantilla en lo que respecta a los policías locales, los vigilantes de aparcamiento, las trabajadoras sociales y el personal del euskaltegi municipal, siendo cubiertas dichas necesidades mediante contrataciones temporales (ver A.6).

Debería realizarse un análisis de las necesidades estructurales de plantilla del Ayuntamiento de cara a acomodar la RPT a las mismas cuando las limitaciones legales existentes lo permitan.

III.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

- El Ayuntamiento no publica en el BOG extracto de las resoluciones de concesión de subvenciones de cuantía individual superior a 3.000 euros, según exige el artículo 18 de la LGS.
- Con respecto a la convocatoria de ayudas para financiar programas de cooperación con países en vías de desarrollo, mediante la que se concedieron ayudas por importe de 118.481 euros en el ejercicio 2014 (ver A.8), los criterios de valoración fijados en las bases reguladoras permitían un margen de discrecionalidad en el momento de su concesión. Tampoco se establecían mecanismos para asignar los diferentes importes y/o porcentajes a los distintos beneficiarios, determinándose la forma de distribuir los fondos y asignar las ayudas individuales en el momento de la concesión. Uno de los beneficiarios que recibió una ayuda de 11.848 euros no había aportado la preceptiva justificación vencido ampliamente el plazo establecido para ello, sin que el Ayuntamiento hubiera incoado procedimiento de reintegro.
- En dos subvenciones concedidas a una ONG y a una entidad deportiva, por 6.000 y 12.000 euros, respectivamente, no consta documentación justificativa del cumplimiento de las condiciones impuestas y de la consecución de los objetivos previstos en el acto de concesión de la subvención (artículo 30 de la LGS).

III.4 CONTRATACIÓN (VER A.17)

Perfil de contratante

- Ni la sociedad pública Hondarribia Lantzen, SA ni la Fundación Arma Plaza difunden, a través de internet, su perfil de contratante, según exige el artículo 53 del TRLCSP.
- El sistema informático que soporta el perfil del contratante no cuenta con un dispositivo que permita acreditar fehacientemente el momento de inicio de la difusión pública de la información que se incluye en el mismo.
- Durante el ejercicio 2014 se incumplió el artículo 334 del TRLCSP, que obliga a publicar, en todo caso, bien directamente por los órganos de contratación o por interconexión con dispositivos electrónicos de agregación de la información de las diferentes administraciones y entidades públicas, la convocatoria de licitaciones y sus resultados en la Plataforma de Contratación del Sector Público.

Expedientes de contratación (ver A.17.1)

En la revisión de 13 contratos en vigor en el año fiscalizado, 9 de ellos adjudicados por el propio Ayuntamiento, dos por Hondarribia Lantzen, SA y dos por la Fundación Arma Plaza, se han detectado los siguientes aspectos:

- En dos contratos de obra (expedientes 1 y 3) adjudicados por 4,4 millones de euros, se incluía como criterio de valoración de ofertas la contratación de personal desempleado, aspecto no directamente vinculado al objeto del contrato, que fue utilizado simultáneamente como condición especial de ejecución del contrato. En otro contrato (expediente 5), adjudicado por precios unitarios, también se utilizaron criterios de valoración de ofertas no directamente vinculados al objeto del contrato (artículo 150.1 del TRLCSP)
- Los pliegos de 4 contratos adjudicados por 4,9 millones de euros y de otro adjudicado por precios unitarios (expedientes 1, 2, 3, 5 y 7), contemplaban la posibilidad de modificación del contrato sin detallar de forma clara, precisa e inequívoca las condiciones en que podría hacerse uso de la misma, así como el alcance y límites de las modificaciones que pudieran acordarse, ni el procedimiento que habría de seguirse para ello (artículo 106 del TRLCSP).
- En el caso de tres contratos (expedientes 5, 7 y 8), que implicaban el tratamiento de datos de carácter personal, debiera haberse considerado lo dispuesto en la DA vigesimosexta del TRLCSP, relativa a las previsiones del artículo 12.2 de la LOPD.
- En un contrato (expediente 1) adjudicado por 3,3 millones de euros, la composición de la Mesa de contratación no se adaptaba a lo establecido en los pliegos y en la DA 2ª.10 del TRLCSP, al no asistir la Interventora municipal.
- En un contrato de obra (expediente 3), adjudicado por 1,1 millones de euros, la apertura de los sobres que contenían la documentación relativa a los criterios cuya ponderación dependía de un juicio de valor se realizó excediendo en más de cuatro meses el plazo de 7 días establecido en el artículo 27 del RD 817/2009. Ello motivó que la adjudicación se realizara, a su vez, con retraso sobre el plazo máximo previsto en el artículo 161.2 del TRLCSP.
- En dos contratos (expedientes 2 y 6) adjudicados por 826.404 euros, se han producido demoras en su ejecución sin que se hayan formalizado ampliaciones de plazo.

Gasto sin expediente de contratación administrativa

- El Ayuntamiento no ha tramitado los preceptivos expedientes de contratación administrativa mediante procedimientos negociados en la ejecución de gastos por un total de 154.383 euros, correspondientes a 3 servicios y un suministro (ver A.17.2).
- Además, a lo largo del ejercicio 2014 se han realizado una serie de adquisiciones de servicios por importe de 144.850 euros, por prestaciones que guardan la suficiente homogeneidad para que se consideren de cara a su contratación alternativas distintas del procedimiento de contrato menor (ver A.17.2).

III.5 OTROS

Hondarribia Blues Festival (ver A.4)

- El objeto del contrato con una persona física para la dirección técnica del Hondarribia Blues Festival, incluía actividades que han de realizarse con sujeción al derecho administrativo, tales como la contratación de los proveedores y del personal o el alquiler de los elementos necesarios para la realización de conciertos. De acuerdo con el artículo 15.5 de la LRJPAC tales actividades no pueden encomendarse a personas sujetas a derecho privado.
- La falta de control del Ayuntamiento sobre la gestión económica del festival, que manifiesta la Intervención municipal en los informes emitidos al respecto, hace que no se tenga certeza de que la totalidad de los ingresos y gastos asociados a la organización del mismo hayan sido debidamente registrados en la contabilidad municipal.

Fundación Arma Plaza(ver A.16)

- Los expedientes correspondientes a dos contratos de servicios adjudicados por la Fundación Arma Plaza por 79.128 euros, obedecen a necesidades estructurales. Sería recomendable plantearse la gestión directa de los mismos.



IV. ANÁLISIS FINANCIERO

La evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios se detalla en el siguiente cuadro:

	En miles de euros			En euros / habitante		
	AÑO			AÑO		
	2012(*)	2013(*)	2014	2012	2013	2014
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	9.049	9.297	9.751	548	554	577
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	9.744	9.853	10.438	590	587	618
Ingresos patrimoniales (cap. 5)	421	461	238	25	27	14
A. Ingresos corrientes	19.214	19.611	20.427	1.163	1.168	1.209
Gastos de personal (cap.1).....	5.027	5.159	5.297	304	307	314
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	5.754	6.274	6.718	348	374	398
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	2.669	2.140	2.604	162	127	154
B. Gastos de funcionamiento	13.450	13.573	14.619	814	808	866
Ahorro bruto (A-B)	5.764	6.038	5.808	349	360	343
- Gastos financieros (cap. 3).....	1	4	4	-	-	-
Resultado corriente	5.763	6.034	5.804	349	360	343
- Amortización préstamos (cap. 9).....	-	-	-	-	-	-
Ahorro neto	5.763	6.034	5.804	349	360	343
Enajenación de inversiones reales (cap. 6)	1.455	334	381	88	20	23
Subvenciones de capital recibidas (cap.7)	2.220	1.631	201	134	97	12
- Inversiones reales (cap. 6)	10.363	7.084	3.674	627	422	217
- Subvenciones de capital concedidas (cap.7)	105	45	27	6	3	2
Resultado de operaciones de capital	(6.793)	(5.164)	(3.119)	(411)	(308)	(184)
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)	(1.030)	870	2.685	(62)	52	159
Remanente de Tesorería	27.454	27.730	29.776	1.662	1.651	1.763
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	25.218	26.478	29.451	1.527	1.577	1.743
Endeudamiento	-	-	-	-	-	-

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos Corrientes: Han incrementado un 6% en el periodo. Destacan las siguientes variaciones:

- **Impuestos directos e indirectos, tasas y otros ingresos:** Estos ingresos han aumentado un 3% y un 5%, respectivamente, en los ejercicios 2013 y 2014, con respecto a sus ejercicios precedentes. Si eliminamos el efecto de la fluctuación de los ingresos reconocidos en concepto de ICIO, el incremento en el periodo supera el 9%. Las principales variaciones han sido:

- **Impuestos directos:** los ingresos reconocidos han aumentado un 7% en el periodo considerado, aunque con una evolución muy dispar de los diferentes impuestos. Se han producido disminuciones superiores al 25% en los ingresos por IAE e IVTNU, que se han visto compensados por el incremento del IBI (15% en el periodo). Con respecto al citado impuesto cabe mencionar que en los ejercicios 2013 y 2014 se produjeron incrementos en el tipo de gravamen del 2,5% y del 1,9%,

respectivamente, a los que hay que añadir el establecimiento de un recargo por vivienda desocupada en el primero de los mencionados ejercicios.

- **Tasas y otros ingresos:** los ingresos han aumentado un 16% en el periodo considerado, destacando el incremento de los ingresos por estacionamiento de vehículos superior al 100% en el ejercicio 2013 que, unido al nuevo incremento más moderado producido en el ejercicio 2014, ha situado la variación total de estos ingresos en el 142%. En este sentido cabe mencionar que mediante Resolución de 28 de mayo de 2013 de la Directora de Infraestructuras del Transporte, el Gobierno Vasco autorizó al Ayuntamiento la ocupación del dominio público en el Puerto de Hondarribia, para la gestión y explotación de aparcamiento.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos ingresos han aumentado un 7% en el periodo. Los ingresos reconocidos por tributos concertados procedentes del FFFM han aumentado en un porcentaje ligeramente mayor (8%), pero dicho incremento se ha visto compensado por la disminución del resto de subvenciones de la DFG.

Gastos de funcionamiento: Han aumentado en mayor medida que los ingresos corrientes en el periodo analizado (9%). Los aspectos más significativos por capítulo presupuestario son los siguientes:

- **Gastos de personal:** Se han producido incrementos anuales cercanos al 2,6% en el periodo considerado. Respecto al incremento experimentado en el ejercicio 2014, hay que considerar que en el ejercicio precedente no se realizaban aportaciones a Elkarkidetza para la cobertura de contingencias de jubilación (ver A.6).
- **Compra de bienes corrientes y servicios:** El gasto en este capítulo presupuestario ha aumentado un 17% en el periodo, produciéndose el incremento más importante en el ejercicio 2013 como consecuencia de la asunción por parte del Ayuntamiento de los gastos asociados a la organización del festival de blues a partir de dicho año. En el ejercicio 2014 se produce un nuevo incremento, más moderado, sobre el que tienen especial incidencia los gastos correspondientes al mantenimiento extraordinario de unas escaleras mecánicas (ver expediente 6 en A.17.1).
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** En el ejercicio 2013 se produce una importante reducción del gasto, que en el ejercicio siguiente vuelve a recuperarse para situarse en niveles similares a 2012.

Ahorro bruto y ahorro neto: El ahorro neto prácticamente coincide con el ahorro bruto, dado que no hay endeudamiento. Ambas magnitudes presentan un saldo positivo en los tres ejercicios del periodo analizado, suponiendo un 28% sobre los ingresos corrientes en el ejercicio 2014.

Resultado de operaciones de capital: Si bien esta magnitud presenta un saldo negativo en todo el periodo analizado, mejora sensiblemente debido a la disminución del

gasto por inversiones reales. Es por ello que a partir del ejercicio 2013 el ahorro neto positivo compensa el mencionado déficit.

Resultado de operaciones no financieras: Es negativo en el primero de los ejercicios analizados pero la reducción de inversiones reales anteriormente mencionada hace que mejore sensiblemente en los ejercicios siguientes.

Remanente de Tesorería: En el ejercicio 2014, ha experimentado un incremento del 7,4%, debido a la disminución de las inversiones reales.

Endeudamiento: El Ayuntamiento no tiene formalizada ninguna operación de endeudamiento.

Conclusión: El ahorro neto positivo que presentan las cuentas municipales en los últimos ejercicios y, fundamentalmente en 2014, permitiría acometer un mayor volumen de inversiones anuales. El Ayuntamiento está en una situación de solvencia económica, con recursos suficientes para su normal funcionamiento y para acometer futuras inversiones con recursos propios sin recurrir al endeudamiento.

Estabilidad presupuestaria: De acuerdo con lo establecido en la NF 1/2013, la Intervención del Ayuntamiento emitió informe verificando el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y regla de gasto. No procede, en este caso, informar sobre el cumplimiento del objetivo de deuda pública, dado que el Ayuntamiento no está endeudado. En dicho informe referente a la Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2014, de acuerdo con las normas del SEC, se constata lo siguiente:

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, al obtener un superávit ajustado en el ejercicio por importe de 7,1 millones de euros.
- Cumplimiento de la regla de gasto, dado que la variación del gasto computable, con respecto al ejercicio 2013, no superó la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española (1,5%).

Con respecto a Hondarribia Lantzen, SA, en el ejercicio 2014 se encontraba en situación de desequilibrio financiero de acuerdo con lo establecido en el artículo 24 del RD 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las EELL. De acuerdo con la DA 9ª de la LRBR, procedería su disolución. Sin embargo, el Pleno Municipal en sesión celebrada el 29 de octubre de 2015, y previa conformidad de la DFG, acordó el aplazamiento de dicha medida acogiéndose a lo previsto en el artículo 9.5 de la NF 1/2013.



V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2014

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. LIQUID.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Impuestos directos	A.3	6.336	-	6.336	7.407	6.833	574	117%
2. Impuestos indirectos	A.3	60	-	60	124	94	30	208%
3. Tasas y otros ingresos	A.3	1.177	-	1.177	2.220	1.796	424	189%
4. Transferencias corrientes.....	A.4	8.976	-	8.976	10.438	10.044	394	116%
5. Ingresos patrimoniales	A.12	45	-	45	238	234	4	530%
6. Enaj. inversiones reales.....	A.5	-	-	-	381	310	71	N/A
7. Transferencias de capital.....	A.4	-	-	-	201	130	71	N/A
8. Activos financieros	A.6	20	9.888	9.908	318	155	163	(*) 89%
9. Pasivos financieros		-	-	-	-	-	-	
TOTAL INGRESOS		16.614	9.888	26.502	21.327	19.596	1.731	(*)126%

(*) En el cálculo de % de ejecución se ha corregido el efecto de la financiación con Remanente de Tesorería.

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Gastos de personal	A.6	6.083	(173)	5.910	5.297	5.293	4	90%
2. Compra bienes corrientes y servicios ...	A.7	7.208	1.127	8.335	6.718	5.563	1.155	81%
3. Gastos financieros.....		3	2	5	4	3	1	86%
4. Transferencias corrientes.....	A.8	2.783	423	3.206	2.604	2.335	269	81%
6. Inversiones reales	A.9	469	8.173	8.642	3.674	3.106	568	43%
7. Transferencias de capital.....	A.8	48	-	48	27	27	-	56%
8. Activos financieros	A.6	20	336	356	318	318	-	89%
9. Pasivos financieros		-	-	-	-	-	-	
TOTAL GASTOS		16.614	9.888	26.502	18.642	16.645	1.997	70%

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE. INICIAL	COBROS/ ANULAC.	PDTE. PAGOS	% FINAL
Saldos pendientes de pago.....	A.10	(2.505)	-	2.455	(50)
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS			(386)		



RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de euros
Derechos liquidados	21.327
Obligaciones reconocidas	(18.642)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTO CORRIENTE	2.685
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	(386)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	2.299
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	3.478
Desviaciones de financiación	927
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	6.704

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Fondos líquidos de Tesorería (ver A.12)	30.561
Deudores del presupuesto de ingresos	4.234
Deudores extrapresupuestarios (ver A.11)	12
Acreedores del presupuesto de gastos	(2.047)
Acreedores del presupuesto de ingresos.....	(7)
Acreedores extrapresupuestarios (ver A.11).....	(604)
REMANENTE DE TESORERÍA BRUTO DEL EJERCICIO CORRIENTE	32.149
Saldos de dudoso cobro.....	(2.373)
REMANENTE DE TESORERÍA LÍQUIDO DEL EJERCICIO CORRIENTE	29.776
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada.....	(325)
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES A 31/12/14	29.451



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2014

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	31/12/14	31/12/13	PASIVO	ANEXO	31/12/14	31/12/13
INMOVILIZADO	A.9	67.030	67.179	FONDOS PROPIOS		92.536	90.577
Inmovilizado entregado al uso gral.		324	939	Patrimonio		16.178	16.178
Inmovilizado inmaterial		2.361	31	Patrimonio en situaciones especiales .	A.9	(64.937)	(62.135)
Inmovilizado material		48.082	49.084	Resultados positivos ejercicios cerr.....		136.534	131.466
Patrimonio municipal del suelo....		9.860	10.721	Pérdidas y ganancias		4.761	5.068
Inmovilizado financiero		6.403	6.404				
DEUDORES		1.873	3.484	INGR. A DISTRIBUIR EN VARIOS EJER.		4.270	4.332
Deudores por dchos. reconocidos	A.10	4.234	5.540				
Deudores varios	A.11	12	29	ACREEDORES A LARGO PLAZO		170	146
Entidades públicas deudoras		-	14	Fianzas y depósitos recibidos.....	A.11	170	146
Provisiones.....	A.10	(2.373)	(2.099)				
				ACREEDORES A CORTO PLAZO		2.488	3.096
				Acreedores por obligacs. reconocidas	A.10	2.047	2.505
				Acreedores por devoluc. de ingresos .		7	28
CUENTAS FINANCIERAS		30.561	27.488	Otros acreedores no presupuestarios.	A.11	102	232
Tesorería	A.12	30.561	27.488	Entidades públicas acreedoras	A.11	332	331
ACTIVO		99.464	98.151	PASIVO		99.464	98.151

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2013 Y 2014

Miles de euros

GASTOS	2014	2013	INGRESOS	2014	2013
Gastos de personal	5.320	5.172	Importe neto cifra negocios.....	364	402
Dotaciones para amortizaciones de inmov.	1.349	1.376	Impuestos directos.	7.407	7.001
Variación provisión créditos incobrables	275	285	Impuestos indirectos	124	213
Servicios exteriores.....	6.718	6.302	Transf. y subv. recibidas	10.660	11.101
Tributos	2	-	Otros ingresos de gestión corriente	2.025	2.127
Transf. y subv. concedidas.....	2.631	2.185			
BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	4.285	5.524			
RDOS. FINANCIEROS POSITIVOS	198	353			
			PÉRDIDAS DE EJERC. ANTERIORES	933	559
RDOS. EXTRAORD. POSITIVOS	1.211	-	RDOS. EXTRAORD. NEGATIVOS	-	250
BENEFICIOS DEL EJERCICIO	4.761	5.068			



V.2 SOCIEDAD PÚBLICA HONDARRIBIA LANTZEN, SA

BALANCES DE SITUACIÓN ABREVIADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2014

Miles de euros

	2014	2013
ACTIVO NO CORRIENTE	11.857	12.712
Inversiones inmobiliarias.....	11.857	12.712
ACTIVO CORRIENTE	2.000	2.014
Existencias	553	553
Deudores comerciales	407	336
Efectivo y otros activos líquidos	1.040	1.125
TOTAL ACTIVO	13.857	14.726
PATRIMONIO NETO	12.102	12.853
Capital.....	6.384	6.384
Reservas.....	3.980	3.980
Resultado ejercicios anteriores.....	(2.803)	(2.500)
Resultado del ejercicio.....	(385)	(303)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	4.926	5.292
PASIVO NO CORRIENTE	1.741	1.755
Provisiones a l/p	1.172	1.172
Deudas l/p	-	2
Periodificaciones a l/p.....	569	581
PASIVO CORRIENTE	14	118
Acreedores y otras ctas. a pagar.....	2	106
Periodificaciones a c/p.....	12	12
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	13.857	14.726

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADAS DE LOS EJERCICIOS 2013 Y 2014

Miles de euros

	ANEXO	2014	2013
Otros ingresos de explotación	A.15	278	297
Otros gastos de explotación	A.15	(194)	(117)
Amortización del inmovilizado		(855)	(871)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....		365	365
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.....		12	12
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(394)	(314)
Ingresos financieros		9	11
RESULTADO FINANCIERO		9	11
RESULTADO EJERCICIO		(385)	(303)



V.3 FUNDACIÓN ARMA PLAZA

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2014	Miles de euros	
	2014	2013
ACTIVO NO CORRIENTE	26	32
Inmovilizado intangible	3	4
Inmovilizado material	23	28
ACTIVO CORRIENTE	57	51
Existencias	11	6
Usuarios y otros deudores de la actividad propia	4	13
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	14	26
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	28	6
TOTAL ACTIVO	83	83
PATRIMONIO NETO	39	37
Dotación fundacional	35	35
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	4	2
PASIVO NO CORRIENTE	-	-
PASIVO CORRIENTE	44	46
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	18	17
Periodificaciones a c/p	26	29
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	83	83

CUENTA DE RESULTADOS DE LOS EJERCICIOS 2013 Y 2014	Miles de euros	
	2014	2013
Ingresos de la entidad por actividad propia	270	166
Aprovisionamientos	(8)	(9)
Servicios exteriores	(254)	(154)
Amortización del inmovilizado	(9)	(4)
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	1	1
EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD	-	-
Variación de patrimonio neto por ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto	2	2
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO	2	2

ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Hondarribia es una entidad local de la Administración, regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/1985 Reguladora de Bases de Régimen Local. Los artículos 25 y 26 de la citada Ley definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

- Impuestos municipales.
- Tasas y precios públicos que financian específicamente algunos de los servicios antes citados.
- Participación en tributos concertados y no concertados.
- Ingresos patrimoniales.
- Subvenciones.
- Operaciones de crédito.

Los servicios pueden ser prestados directa o indirectamente por los ayuntamientos. La gestión directa puede desarrollarse por el propio Ayuntamiento o bien mediante la creación de organismos autónomos locales, sociedades mercantiles públicas, mancomunidades y consorcios.

A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El Presupuesto General para el ejercicio 2014 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 19 de diciembre de 2013, publicándose en el BOG el 31 de diciembre de 2013. Transcurridos 15 días hábiles desde esta fecha, quedó definitivamente aprobado al no haberse formulado ninguna reclamación. El presupuesto definitivamente aprobado se publicó en el BOG el 3 de febrero de 2014, de acuerdo con el siguiente resumen:



Miles de euros

DESCRIPCIÓN	ENTE MUNICIPAL	HONDARRIBIA LANTZEN, SA	FUNDAC. ARMA PL.	AJUSTES	PPTO. CONSOLID.
Gastos de personal	6.083	-	-	-	6.083
Compra bienes corrientes y servicios	7.208	282	272	-	7.762
Gastos financieros.....	3	-	-	-	3
Transferencias corrientes.....	2.783	-	-	(235)	2.548
Operaciones de capital.....	537	-	-	-	537
TOTAL GASTOS	16.614	282	272	(235)	16.933
Impuestos directos e indirectos	6.396	-	-	-	6.396
Tasas y otros ingresos	1.177	-	12	-	1.189
Transferencias corrientes.....	8.976	-	260	(235)	9.001
Ingresos patrimoniales	45	282	-	-	327
Activos financieros	20	-	-	-	20
TOTAL INGRESOS	16.614	282	272	(235)	16.933

Se detallan a continuación las modificaciones presupuestarias de 2014 por capítulo:

Miles de euros

CAPÍTULOS	INCORPORAC. CRÉDITOS	CRÉDITOS ADICION.	HABILITAC. CRÉDITOS	TRANSFER. NETAS	TOTAL
1. Gastos de personal	4	-	-	(177)	(173)
2. Compra bienes corrientes y servicios	327	695	-	105	1.127
3. Gastos financieros.....	-	-	-	2	2
4. Transferencias corrientes.....	281	72	-	70	423
6. Inversiones reales	4.974	3.199	-	-	8.173
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-
8. Activos financieros.....	-	-	336	-	336
TOTAL GASTOS	5.586	3.966	336	-	9.888

Las modificaciones señaladas, exceptuando la habilitación de créditos, han sido financiadas con parte del Remanente de Tesorería disponible al cierre del ejercicio 2013 por 9,6 millones de euros.

El incremento que han supuesto las modificaciones presupuestarias es del 59,5%, pasando de un presupuesto inicial de 16,6 millones de euros a un presupuesto definitivo de 26,5 millones de euros. Durante el ejercicio se han tramitado 15 expedientes de modificaciones presupuestarias, 2 aprobados por el Pleno y 13 por Decreto de Alcaldía. Las modificaciones presupuestarias más significativas han sido:

	Miles de euros
PROYECTO	IMPORTE
Reurbanización Portu Auzoa, 4ª fase, C/ San Pedro (exp. 1 en A.17.1)	2.521
Inversión Biblioteca (exp. 3 en A.17.1)	1.586
Otros menores.....	1.479
TOTAL CRÉDITOS INCORPORADOS	5.586
Inversión Biblioteca	1.856
Mant. extraord. escaleras mecánicas en la C/ Madalen (exp. 6 en A.17)	413
Otros menores.....	1.697
TOTAL CRÉDITOS ADICIONALES	3.966

La Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2014 fue aprobada por Decreto de Alcaldía el 23 de marzo 2015 y la Cuenta General por Pleno el 30 de julio de 2015.

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los derechos liquidados por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos durante el ejercicio 2014 es el siguiente:

	Miles de euros
CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
IBI	5.409
IVTM.....	1.260
IIVTNU	596
IAE.....	142
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	7.407
ICIO	124
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	124
Estacionamiento de vehículos.....	679
Multas	502
Ocupación vía pública (mesas y sillas...)	191
Ocupación vuelo, suelo y subsuelo empresas suministradoras.....	189
Cementerio.....	93
Paso de vehículos, reserva, carga y descarga	89
Recargos de apremio e intereses de demora.....	74
Ayuda domiciliaria: aportación usuarios	66
Otros menores	337
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	2.220
TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3	9.751

El Ayuntamiento no registra ingresos por abastecimiento domiciliario de agua potable, alcantarillado y recogida de residuos, dado que la Mancomunidad de Servicios de Txingudi se subrogó en la titularidad de dichos servicios en el momento de su creación (ver apartado II.1.1), correspondiéndole la gestión integral de los mismos, incluida la imposición y ordenación de tasas, así como la potestad coercitiva y sancionadora.

Por lo que se refiere al resto de impuestos, tasas e ingresos registrados en el cuadro adjunto, el Ayuntamiento tiene asumida la gestión en voluntaria y mantiene un convenio de colaboración con la DFG para la recaudación en ejecutiva.

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2014, los derechos liquidados por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
De la Administración del Estado	20	-
De la CAE	579	145
HABE: Subvención Euskaltegi.....	156	-
AG: Ayudas de emergencia social	99	-
AG: Subvenc. Inversiones centro de enseñanza Talaia	-	80
AG: Promoción de empleo (LANBIDE)	76	-
Hazi Fundazioa: difusión y promoción productos gastronomía vasca	70	-
AG: Proyecto de reurbanización "Portu-Auzoa", 4ª fase	-	47
AG: Personal de refuerzo servicios sociales.....	47	-
AG: Festival de Blues de Hondarribia.....	38	-
AG: Promoción del euskera	22	-
AG: Otras menores	71	18
De la DFG	9.785	-
Tributos concertados: FFFM	9.467	-
Ayuda domiciliaria	189	-
Fomento empleo verde.....	25	-
Festival de Blues de Hondarribia.....	15	-
Otras menores.....	89	-
De empresas e instituciones sin fines de lucro	54	56
Kutxabank: Aportac. reforma casa de cultura "Itxas -etxea"	-	50
Varios terceros: Patrocinios festival de Blues.....	49	-
Otras menores.....	5	6
TOTAL	10.438	201

La liquidación del FFFM del ejercicio 2014 arrojó un saldo a favor del Ayuntamiento por importe de 93.759 euros, que figuraba al cierre entre los derechos reconocidos pendientes de cobro en este capítulo presupuestario.

Hondarribia Blues Festival

En 2014 el Hondarribia Blues Festival, cuya organización corrió a cargo del Ayuntamiento por segundo año consecutivo, cumplió su novena edición. El Ayuntamiento recibió las siguientes aportaciones para la financiación de los gastos asociados al evento (ver A.7):

Miles de euros	
ENTIDAD FINANCIADORA	DERECHOS LIQUIDADOS
AG de la CAE.....	38
DFG	15
Kutxabank, SA	24
Euskaltel, SA	15
Euskadiko Kirol Portua, SA	10
TOTAL	102

Respecto a la financiación del evento, según se manifiesta por la Intervención municipal en los informes de reparos emitidos, cabe destacar los siguientes hechos:

- Constan otros patrocinadores, aparte de los relacionados en el cuadro adjunto, cuyos convenios de patrocinio no han sido aportados al Ayuntamiento. No constan ingresos asociados a estos patrocinios.
- Existen determinados gastos realizados por el Ayuntamiento (compra de camisetas y tickets, edición del programa del festival...) que pudieran haber llevado aparejados ingresos por venta y publicidad, sin que consten dichos ingresos.

A.5 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

El detalle de los derechos liquidados en este capítulo presupuestario durante el ejercicio 2014 es el siguiente:

Miles de euros	
CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
Venta de viviendas (ver A.9).....	310
Aprovechamientos urbanísticos.....	71
TOTAL	381

El 13 de junio de 2014 se realizó un sorteo ante notario de 6 viviendas públicas de segunda transmisión propiedad del Ayuntamiento. Los ingresos por venta de viviendas recogidos en el cuadro adjunto corresponden al precio de transmisión de las dos viviendas cuya escritura de compraventa se formalizó en 2014.



A.6 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2014, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2014 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros			
	OBLIGACS. REC. 2014	OBLIGACS. REC. 2013	Nº PUESTOS	
			RPT	PLANTILLA
Corporativos.....	209	209	N/A	5
Personal eventual	128	128	3	3
Personal funcionario.....	3.334	3.340	78	(*) 77
Personal laboral temporal	437	343	N/A	21
Seguridad Social	1.095	1.073		
Elkarkidetza.....	63	7		
Otros gastos sociales	31	59		
TOTAL.....	5.297	5.159	81	106

(*) Incluye 28 funcionarios interinos

Retribuciones

Las retribuciones abonadas por el Ayuntamiento en 2014 no sufrieron variación con respecto a las del ejercicio anterior, respetando la limitación establecida por el artículo 20.2 de la Ley 22/2013, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2014. El aumento experimentado por los gastos de personal en 2014 con respecto al ejercicio anterior fue debido a la incidencia de las contrataciones temporales y a que en dicho año se retomaron las aportaciones a la EPSV Elkarkidetza para la cobertura de la contingencia de jubilación.

El importe de obligaciones reconocidas por retribuciones del personal funcionario incluye 75.010 euros correspondientes a tres primas de jubilación voluntaria abonadas a otros tantos trabajadores, en aplicación de las previsiones contenidas al respecto en el convenio regulador de las condiciones de trabajo vigente en el ejercicio 2014 (Udalhitz).

Mediante decretos de alcaldía 1192/2013 y 1102/2014, se determinó adelantar cantidades a cuenta de las pagas extraordinarias de diciembre 2014 y junio 2015, respectivamente. Los adelantos, que se abonaron junto a las nóminas de junio y diciembre de 2014, se contabilizaron como derechos y obligaciones reconocidas en los capítulos de variación de activos financieros, quedando al cierre del ejercicio un saldo pendiente de cobro de 155.836 euros, correspondiente al importe anticipado de la paga extraordinaria de junio de 2015.

RPT y plantilla

Mediante resolución de 16 de febrero de 1995, del Director de Relaciones Institucionales y Administración Local, se autorizó a que el puesto de Tesorería del Ayuntamiento de Hondarribia fuera desempeñado por una funcionaria municipal sin la preceptiva habilitación.

En consecuencia el indicado puesto, caso de figurar en la RPT, no se incluiría en los concursos para la provisión de puestos de trabajo reservados a funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, en tanto la autorización siga vigente.

Los movimientos de plantilla habidos durante el ejercicio 2014 se resumen como sigue:

	Número	
	ALTAS	BAJAS
Funcionarios de carrera	-	(*) 6
Personal temporal	93	87
Funcionarios interinos	68	67
Eventuales por circunstancias de la producción	14	15
Contratos fomento de empleo subvencionados por DFG.....	4	5
Contratos fomento de empleo subvencionados por Lanbide	7	-
TOTAL	93	93

(*) Las bajas se produjeron por fallecimiento, en uno de los casos, excedencia, en otro, y jubilación (tres jubilaciones voluntarias y una jubilación forzosa).

Dentro de las altas y bajas de funcionarios interinos destacan las correspondientes al personal de refuerzo de la policía municipal y a los vigilantes de aparcamiento que se contratan anualmente en los meses de junio a setiembre y de abril a agosto, respectivamente. Los trabajadores que ocupan dichas plazas son contratados bajo la figura de funcionario interino por programa. En el año 2014 hubo 20 plazas de vigilante de aparcamiento y 18 de policías locales de refuerzo, en los meses señalados, que dieron lugar a un total de 46 altas y bajas en plantilla.



A.7 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

En este capítulo se registran los gastos de adquisición de bienes corrientes y contratación de servicios. El detalle de los conceptos más significativos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	FASE D	OBLICACS. RECONOC.
Arrendamientos	138	137
Reparaciones, mantenimiento y conservación del inmovilizado	1.368	1.195
De terrenos	356	335
De edificios.....	218	185
De instalaciones, maquinaria y utillaje.....	680	597
De otro inmovilizado	114	78
Material de oficina	64	64
Suministros:	609	579
Energía eléctrica	397	397
Gas, combustible y carburante.....	78	76
Material eléctrico.....	71	65
Otros suministros.....	63	41
Comunicaciones	126	125
Primas de seguros	102	90
Tributos	2	2
Gastos diversos	1.401	1.339
Publicidad y propaganda	166	150
Actividades económ. y socio-culturales	(*) 1.148	1.104
Otros gastos diversos.....	87	85
Trabajos realizados por empresas externas	3.343	3.165
Limpieza.....	637	630
Seguridad y salvamento.....	146	146
Servicios informáticos y servicios generales	316	269
Estudios y proyectos técnicos.....	555	450
Trabajos exteriores: jardinería, alumbrado, cementerio.....	1.593	1.574
Otros trabajos realizados por empresas externas.....	96	96
Dietas, locomoción y traslados	22	22
TOTAL	7.175	6.718

(*) Este importe comprende gastos correspondientes a la organización de la novena edición del festival del blues de Hondarribia, por 313.196 euros (ver A.4).

En el ejercicio 2011 el Consejo de Diputados de la DFG acordó la creación de la Central de Contratación Foral, con el fin de lograr unas condiciones económicas más ventajosas en los contratos, posibilitando a las entidades locales la adhesión al sistema de adquisición centralizada. El Pleno municipal, en sesión celebrada el 26 de abril de 2011, aprobó la adhesión del Ayuntamiento de Hondarribia a la mencionada Central, habiéndose tramitado a través de la misma las adjudicaciones de los contratos de suministro de energía eléctrica, gas natural, gasóleo C y material de oficina, el servicio postal, el mantenimiento de ascensores y equipos multifunción y los seguros de vida y de vehículos. El gasto ejecutado en el ejercicio 2014 por dichos conceptos ascendió a 878.591 euros.



A.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2014, el Ayuntamiento ha concedido transferencias y subvenciones corrientes y de capital con el siguiente detalle:

Miles de euros

CONCEPTO	CORRIENTES			CAPITAL		
	CRÉD. INCORP.	PPTO. ORDIN.	TOTAL	CRÉD. INCORP.	PPTO. ORDIN.	TOTAL
	PPTO. 2013	2014	FASE O	PPTO. 2013	2014	FASE O
TRANSFERENCIAS	2	1.610	1.612	-	2	2
Asignaciones grupos políticos	-	175	175	-	-	-
Servicios de Txingudi: limpieza viaria	-	865	865	-	2	2
Agencia de Desarrollo del Bidasoa, SA (Bidasoa Activa)	-	256	256	-	-	-
Fundación Arma Plaza.....	-	226	226	-	-	-
Consortio Transfronterizo Bidasoa-Txingudi.....	-	61	61	-	-	-
Otras menores (3 beneficiarios).....	2	27	29	-	-	-
NOMINATIVAS	155	272	427	-	25	25
Hondarribia Arraun Elkartea.....	-	135	135	-	13	13
Hondarribiko Musika Eskola	88	-	88	-	-	-
Asociación de Hostelería de Hondarribia	30	45	75	-	-	-
Asociación de desarrollo rural Behemendi	2	21	23	-	-	-
Otras menores (30 beneficiarios).....	35	71	106	-	12	12
CONCEDIDAS EN RÉGIMEN DE CONCURRENCIA	82	464	546	-	-	-
Actividades deportivas (22 asociaciones deportivas) ...	45	124	169	-	-	-
Plan de lucha contra la exclusión social	-	124	124	-	-	-
Ayudas cooperación países en vías de desarrollo	-	118	118	-	-	-
Actividades culturales (13 asociaciones culturales).....	32	15	47	-	-	-
Transferencias a familias	-	23	23	-	-	-
Otras menores	5	60	65	-	-	-
DIRECTAS	-	19	19	-	-	-
Otras menores (4 beneficiarios).....	-	19	19	-	-	-
TOTAL	239	2.365	2.604	-	27	27

Las obligaciones reconocidas a favor de la “Mancomunidad de Servicios de Txingudi” en el capítulo de transferencias corrientes corresponden con la compensación atribuible al Ayuntamiento de los gastos de naturaleza corriente incurridos por dicha entidad en la prestación del servicio de limpieza viaria en los municipios de Hondarribia e Irún. La titularidad del mencionado servicio fue delegada a la citada Mancomunidad por sus dos únicos ayuntamientos miembros en el momento de su creación (ver apartado II.1.1).



A.9 INVERSIONES REALES, INMOVILIZADO Y PATRIMONIO

El movimiento durante 2014, de las cuentas de inmovilizado y de los fondos propios del Ayuntamiento ha sido el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros						SALDO 31.12.14
	SALDO 1.1.14	ADQUIS.	VENTA	RECLASIF/ TRASP.	OTRAS ALTAS/BAJ.	DOTAC. AMORT.	
INMOVILIZADO DESTINADO USO GRAL	939	2.574	-	(2.642)	(547)	-	324
Terrenos y bienes naturales	80	-	-	-	-	-	80
Infraestructuras y bienes	859	2.574	-	(2.642)	(547)	-	244
INMOVILIZADO INMATERIAL	31	75	-	1	2.303	(49)	2.361
Gastos de investigación y desarrollo	2.326	69	-	7	-	-	2.402
Otro inmovilizado inmaterial	-	6	-	(6)	2.303	-	2.303
Amortización acumulada	(2.295)	-	-	-	-	(49)	(2.344)
INMOVILIZADO MATERIAL	49.084	1.025	(310)	(161)	(256)	(1.300)	48.082
Terrenos y bienes naturales	13.419	-	-	-	-	-	13.419
Construcciones	39.437	587	(310)	(51)	(240)	-	39.423
Instalaciones técnicas y maquinaria	241	4	-	1.343	-	-	1.588
Mobiliario	3.127	192	-	(117)	(25)	-	3.177
Equipos proceso de información	2.392	96	-	(1.240)	-	-	1.248
Elementos de transporte	587	48	-	(48)	-	-	587
Otro inmovilizado material	3.000	98	-	(48)	-	-	3.050
Amortización acumulada	(13.119)	-	-	-	9	(1.300)	(14.410)
PATRIMONIO MUNICIPAL DEL SUELO	10.721	-	-	-	(861)	-	9.860
INMOVILIZADO FINANCIERO	6.404	-	-	-	(1)	-	6.403
TOTAL INMOVILIZADO	67.179	3.674	(310)	(2.802)	638	(1.349)	67.030
Patrimonio en cesión	(146)	-	-	-	-	-	(146)
Patrimonio adscrito	341	-	-	-	-	-	341
Patrimonio cedido	5.821	-	-	-	-	-	5.821
Patrimonio entregado al uso gral.	56.119	-	-	2.802	-	-	58.921
PATRIMONIO EN SITUACIONES ESPECIALES	62.135	-	-	2.802	-	-	64.937
TOTAL	129.314	3.674	(310)	-	638	(1.349)	131.967

Las altas y bajas de inmovilizado que no se corresponden con adquisiciones o enajenaciones registradas en los capítulos de inversiones reales, tienen como contrapartida gastos o ingresos patrimoniales, de acuerdo con el siguiente desglose:



Miles de euros	
CONCEPTO	IMPUTAC. RESULTADOS
Beneficios procedentes del inmovilizado	1.220
Permuta terrenos Muliarte (ver A.14).....	1.211
Venta de viviendas	9
Inversiones reales no capitalizadas	(572)
Obra C/ San Pedro, parte correspondiente a Servicios de Txingudi (ver expediente 1 en A.17.1)	(547)
Mobiliario no inventariable.....	(25)
Corrección saldo cuenta inmovilizado	(9)
Inmovilizado financiero	(1)
TOTAL	638

Inmovilizado financiero

El movimiento del inmovilizado financiero del Ayuntamiento durante el ejercicio 2014 ha sido el siguiente:

Miles de euros				
ENTIDAD PARTICIPADA	% PARTIC. 31.12.14	SALDO 31.12.13	VARIAC.	SALDO 31.12.14
Hondarribia Lantzen, SA	100%	6.384	-	6.384
Agencia de Desarrollo del Bidasoa, SA	20%	12	-	12
PARTICIP. EN ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO LOCAL		6.396	-	6.396
Jaizkibia SA (*).....	-	100	(100)	-
Ortizibia SL	5%	5	-	5
Real Sociedad, SAD.....	0%	3	-	3
INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES EN CAPITAL		108	(100)	8
TOTAL PARTICIPACIONES EN ENTIDADES		6.504	(100)	6.404
PROVISIÓN DEPRECIACIÓN		(100)	99	(1)
TOTAL INMOVILIZADO FINANCIERO		6.404	(1)	6.403

(*) Sociedad disuelta durante el ejercicio 2014.

A.10 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición y el detalle de la antigüedad de los derechos presupuestarios del Ayuntamiento pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2014, es el siguiente:

CAPÍTULOS	Miles de euros				
	2011 y ant.	2012	2013	2014	TOTAL
Impuestos directos	-	760	212	574	1.546
Impuestos indirectos	-	72	62	30	164
Tasas y otros ingresos.....	155	262	176	424	1.017
Transferencias y subvenciones corrientes .	26	-	11	394	431
Ingresos patrimoniales.....	138	18	3	4	163
Enajenación de inversiones.....	16	-	85	71	172
Transferencias de capital	321	66	68	71	526
Activos financieros	50	-	2	163	215
TOTAL DEUDORES	706	1.178	619	1.731	4.234

Atendiendo a la antigüedad de las deudas y a los porcentajes históricos de cobro, el Ayuntamiento ha estimado en 2,4 millones de euros la provisión por insolvencias a 31 de diciembre de 2014 sobre los indicados saldos pendientes de cobro.

A.11 DEUDORES Y ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS

El detalle a 31 de diciembre de 2014, de las cuentas a cobrar o a pagar por operaciones que no suponen ingreso ni gasto presupuestario es:

Miles de euros	
DEUDORES	12
Deudores por IVA	2
Otros deudores no presupuestarios.....	10
ACREEDORES	604
Fianzas y depósitos recibidos	170
Hacienda Pública acreedora IRPF.....	209
Organismos de previsión social, acreedores	123
Otros acreedores no presupuestarios	102



A.12 TESORERÍA

La Tesorería del Ayuntamiento al cierre del ejercicio se hallaba materializada de acuerdo con el siguiente desglose:

CONCEPTO	Miles de euros	
	Saldo 31.12.14	Ingresos Financ. 2014
Caja	1	-
Cuentas corrientes.....	2.560	1
Imposiciones a plazo	28.000	197
TOTAL	30.561	198

Los ingresos financieros desglosados en el cuadro adjunto se registraron presupuestariamente en el capítulo de ingresos patrimoniales junto con cánones por aprovechamiento especial por 31.376 euros y otros ingresos menores.

A.13 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

La conciliación entre el resultado presupuestario y el patrimonial del Ayuntamiento se compone de las siguientes partidas:

CONCEPTO	IMPORTE
RESULTADO PRESUPUESTARIO	2.299
(+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales	3.992
Inversiones reales	3.674
Activos financieros	318
(-) Ingresos presupuestarios, no patrimoniales	(628)
Venta de viviendas (ver A.5)	(310)
Activos financieros	(318)
(-) Gastos patrimoniales, no presupuestarios	(1.624)
Dotación amortización inmovilizado (ver A.9)	(1.349)
Variación provisión insolvencias	(274)
Variación provisión depreciac. Inmov. financ. (ver A.9)	(1)
(+) Ingresos patrimoniales, no presupuestarios	1.282
Bº procedentes del inmovilizado (ver A.9)	1.220
Imputación saldo ingresos a distribuir en varios ejercicios	62
(+/-) Otros ajustes y regularizaciones	(560)
Inversiones reales no capitalizadas (ver A.9).....	(572)
Variación saldo acreedores por devolución de ingresos.....	21
Corrección saldo cuenta inmovilizado (ver A.9).....	(9)
RESULTADO PATRIMONIAL	4.761

A.14 ACTUACIONES URBANÍSTICAS Y PLANEAMIENTO

El Ayuntamiento adjudicó la redacción del PGOU de Hondarribia en el año 2005 por 420.000 euros (IVA incluido), aprobándose una renovación del contrato en el año 2008, por un importe adicional de 195.000 euros (IVA incluido).

El PGOU fue aprobado provisionalmente mediante Acuerdo Plenario de fecha 12 de mayo de 2015, estando pendiente de aprobación definitiva en la fecha de realización del presente informe.

Urbanización Jaizkibel

En noviembre de 2011 se interpuso ante el Ayuntamiento una reclamación por responsabilidad patrimonial derivada de la anulación mediante Sentencia declarada firme el 20 de setiembre de 2010, de los siguientes actos administrativos:

- 2 resoluciones de alcaldía de 30 de enero de 2007 por las que se denegaba la legalización de determinadas obras realizadas en parcelas de la urbanización Jaizkibel.
- 2 resoluciones de alcaldía de 11 de marzo de 2008 por las que se sometía el otorgamiento de las licencias de primera ocupación de determinadas parcelas de la mencionada urbanización a la presentación de avales bancarios por importe de 325.000 y 650.000 euros, respectivamente.

En concreto la cantidad reclamada ascendía a 11,7 millones de euros, de acuerdo con el siguiente desglose:

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
Daños en la promoción de viviendas en la urbanización Jaizkibel	4.687
Promoción en el municipio de Mutxamel (Alicante)	6.146
Actividad económica de bodega en Falces (Navarra).....	562
Despido trabajadores	95
Daños morales y económicos	182
TOTAL RECLAMADO	11.672

La mencionada reclamación fue inadmitida mediante Decreto de Alcaldía de 14 de febrero de 2013, tras haber recabado informes del asesor jurídico municipal y de la Comisión Jurídica Asesora de Euskadi, que concluían que no debía ser atendida.

Los reclamantes interpusieron recurso contencioso-administrativo contra dicho Decreto habiendo recaído sentencia desestimatoria el 10 de noviembre de 2015. Dicha sentencia ha sido recurrida en apelación.

Permuta de terreno en la UE 34-36 del AIU "36 Muliarte"

En ejecución del proyecto de modificación de elementos de la parcela «G.000/20» del plan parcial del AIU "36 Muliarte", aprobado definitivamente el 20 de diciembre de 2011, el Ayuntamiento suscribió en 2014 un convenio de colaboración con VISESA para la promoción

de vivienda de protección pública. En concreto se contemplaba la promoción de un total de 32 viviendas de protección oficial en régimen de venta, en plena propiedad, y 33 viviendas de protección oficial, en régimen de alquiler, mediante la permuta de una parcela de terreno a VISESA. En contraprestación el Ayuntamiento recibiría el pleno dominio de 15 viviendas en régimen de protección pública de superficie media de 70 m² útiles con sus respectivos anejos en el edificio a construir por la sociedad. En este sentido cabe señalar que los pliegos redactados a efectos de la enajenación de la parcela mediante concurso público, antes de que VISESA mostrase interés en la permuta, establecían un mínimo de 14 viviendas a entregar al Ayuntamiento a cambio de la transmisión de la parcela, de acuerdo con el estudio económico financiero realizado al efecto.

La contabilización de la operación se resume de la siguiente manera:

	Miles de euros
Alta en el inmovilizado inmaterial por la valoración realizada.....	2.303
Baja en el inmovilizado material por el valor contable de las construcciones.....	(230)
Baja en el patrimonio municipal del suelo por el valor contable del terreno.....	(862)
BENEFICIOS PROCEDENTES DE LA OPERACIÓN	1.211

UE 38.1 del AIU “38 Saindua”

El proyecto de reparcelación para la UE 38.1 del AIU “38 Saindua” fue aprobado definitivamente el 16 de mayo de 2006. De acuerdo con la normativa vigente, dicha resolución aprobatoria determinaba el devengo de los aprovechamientos atribuibles al Ayuntamiento por la participación de la comunidad en las plusvalías generadas por la acción urbanística, mediante cesión gratuita de suelo o abono de la cantidad económica correspondiente. En este caso se optó por la monetarización de dichas cesiones, cifrándolas en la cantidad de 336.566 euros.

A.15 SOCIEDAD PÚBLICA HONDARRIBIA LANTZEN, SA

La Sociedad, creada el 26 de mayo de 1992, no dispone de personal propio y es gestionada por los servicios técnicos del Ayuntamiento.

Gastos e Ingresos

Los epígrafes de otros ingresos y gastos de explotación de la cuenta de la cuenta de pérdidas y ganancias, presentan el siguiente desglose:

CONCEPTO	Miles de euros	
	INGRESOS	GASTOS
Contratos de gestión Hondartza kiroldetia y frontón Jostaldi (expedientes 10 y 11 en A.17)	250	140
Otros	28	(*) 54
TOTAL EXISTENCIAS	278	194

(*) Fundamentalmente IBI abonado al propio Ayuntamiento de Hondarribia por 43.549 euros.



A.16 FUNDACIÓN ARMA PLAZA

La Fundación fue creada el 7 de febrero de 2012, e inscrita en el Registro de Fundaciones del País Vasco mediante Orden de la Consejera de Justicia y Administración Pública del 20 de agosto del propio año.

La fundación no dispone de personal propio y para el desarrollo de su actividad tiene formalizados, entre otros, dos contratos de servicios cuyos objetos consisten, respectivamente, en:

- La prestación del servicio de contabilidad, administración y control de merchandising y proveedores de la Fundación Arma Plaza a jornada completa (ver expediente 12 en A.17.1).
- La prestación del servicio de atención presencial en el edificio Arma Plaza de Hondarribia y diseño pedagógico de visitas guiadas de índole patrimonial a favor de la Fundación Arma Plaza a jornada completa (ver expediente 13 en A.17.1).



A.17 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

A.17.1 ANÁLISIS CONTRATOS VIGENTES EN EL EJERCICIO 2014

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 13 contratos de gastos en bienes corrientes y servicios e inversiones: 9 contratos adjudicados por el Ayuntamiento por 5,9 millones de euros, 2 adjudicados por Hondarribia Lantzen, SA y dos por la Fundación Arma Plaza:

CONTRATO	ADJUDICACIÓN			GASTO 2014	DEFICIENCIAS		
	FECHA	PROCED.	IMPORTE		A	B	C
EXPEDIENTES ANALIZADOS							
Miles de euros							
OBRAS							
1. Reurbanización Portu Auzoa, 4ª fase, C/ San Pedro (a).....	jul-13	Abierto	3.320	2.014	A1,2,4		
2. Obras de alumbrado público, ahorro energético y reurbanización parque.....	oct-14	Abierto	414	137	A2	B1	
3. Rehabilitación biblioteca municipal	nov-14	Abierto	1.121	-	A1,2,5		
SERVICIOS							
4. Salvamento y socorrismo en la playa.....	may-10	Abierto	405	138	C		
5. Ayuda domiciliaria	jul-13	Abierto	(b) p.u.	337	A1,2,3		
6. Mant. extraord. de escaleras mecánicas en la C/ Madalen.	jul-14	(c) Directa	413	330	B1		
7. Dinamización de la Agenda 21 escolar, curso 2014/2015 .	oct-14	NSP	35	11	A2,3		
SUMINISTRO							
8. Cámaras de vigilancia y lectura de matrículas	jun-14	NSP	71	71	A3	C	
CONTRATO PRIVADO							
9. Seguro de responsabilidad civil, riesgos industriales y otros	dic-10	Abierto	95	87			
TOTAL AYUNTAMIENTO			5.874	3.125			
GESTIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS							
10. Gestión Hondartza kiroldegia y frontón Jostaldi	may-97	Abierto	(d)	140	C		
11. Gestión Hondartza kiroldegia y frontón Jostaldi	feb-13	Abierto	(d)	-	B2		C
TOTAL HONDARRIBIA LANTZEN, SA				140			
SERVICIOS							
12. Servicio de contabilidad, administración y control de merchandising y proveedores de la Fundación	jun-14	NSP	42	18	C		
13. Servicio de atención presencial y diseño de visitas guiadas	jun-14	NSP	37	15	C		
TOTAL FUNDACIÓN ARMA PLAZA			79	33			

(a) Obra financiada en un 29% por Servicios de Txingudi, SA, por afectar, en parte, a sus infraestructuras.

(b) Adjudicación por precios unitarios. El valor estimado del contrato ascendía a 1,3 millones de euros.

(c) Se incorpora la prestación a un Acuerdo Marco suscrito en 2014

(d) El adjudicatario se compromete a abonar un canon mensual.



		Miles de euros	
DEFICIENCIAS		Nº EXPEDIENTES	ADJUDICACIÓN
		IMPORTE	
A TRAMITACIÓN Y ADJUDICACIÓN			
1. Criterios de adjudicación no vinculados directamente al objeto del contrato (art. 150.1 TRLCSP)	3	4.441	
2. Posibilidad de modificación del contrato enunciada de forma genérica en el PCAP (art. 106 TRLCSP)	5	4.890	
3. No inclusión en los contratos de determinaciones relativas al cumplimiento de la LOPD	3	106	
4. Defectos en la composición de la Mesa de contratación (DA 2º.10 TRLCSP)	1	3.320	
5. Retrasos de 4 meses en la apertura sobre un plazo máximo de 7 días (art. 27 RD 817/2009).....	1	1.121	
B EJECUCIÓN			
1. Demoras en la ejecución sin que se hayan formalizado ampliaciones de plazo	2	827	
2. Incumplimiento de contrato al no abonar el canon anual en los plazos establecidos	1	-	
C ESPECÍFICAS			
Deficiencias específicas recogidas en los apartados II.1, II.2 y III.1 de este informe	6		

A.17.2 GASTOS SIN EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA:

El Ayuntamiento ha prorrogado determinados contratos una vez finalizada la vigencia máxima de los mismos, sin tramitar los preceptivos procedimientos de contratación:

			Miles de euros
Descripción	Fin vigencia (*)	Importe	
Limpieza edificios municipales	Abr-2008	566	
Jardinería	Ago-2012	510	
Prevención comunitaria	Abr-2009	275	
Acondicionamiento de espacios para actividades culturales	Jul-2009	159	
TOTAL		1.510	

(*) Contratos objeto de prórroga indebida a partir de la fecha que se indica.

En la revisión realizada de contrataciones efectuadas mediante el procedimiento de contrato menor, hemos detectado algunas que debieron tramitarse mediante procedimiento negociado sin publicidad

A TRAMITAR POR PROCEDIMIENTO NEGOCIADO CON PETICIÓN DE OFERTAS		Miles de euros
Servicios de telefonía		63
Análisis y mantenimiento de cartografía municipal		43
Mantenimiento escaleras mecánicas calle Madalen		22
Suministro de combustible		26
TOTAL		154



También se observa la existencia de gastos realizados a lo largo del ejercicio para los cuales, por su volumen anual, debería revisarse su contratación como contrato menor:

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
Servicios socio culturales	75
Servicios técnicos para actos socio culturales	70
TOTAL	145

A.18 INDICADORES FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

La Comisión de Coordinación en el Ámbito Local del Tribunal de Cuentas y los Órganos de Control Externo de las Comunidades Autónomas aprobaron, el 7 de mayo de 2013, la utilización de 29 indicadores en las fiscalizaciones efectuadas por sus respectivas entidades:

DENOMINACIÓN Y CÁLCULO	(*)2012	(*)2013	2014
INDICADORES FINANCIEROS			
Liquidez inmediata (fondos líquidos/obligacs. pendientes de pago)	32%	62%	97%
Liquidez (fondos líquidos/acreedores a corto plazo)	33%	64%	103%
Solvencia a corto plazo (fondos líquidos y dchos. pdes. cobro/acreedores a corto plazo)	242%	276%	282%
Endeudamiento por habitante (pasivo exigible financiero/nº habitantes)	-	-	-
Evolución ingresos recurrentes	3%	2%	4%
Evolución gastos estructurales	(4%)	1%	7%
Endeudamiento sobre ingresos corrientes (pasivo exigible/ingresos corrientes)	-	-	-
Periodo mínimo de amortización de la deuda (pasivo exigible/resultado corriente)	-	-	-
INDICADORES PRESUPUESTARIOS			
Ejecución presupuesto de ingresos (dchos.reconocidos/presupuesto ingresos) (**)	121%	129%	126%
Autonomía (ingresos sin subvenciones y préstamos/ingresos totales)	86%	88%	94%
Autonomía fiscal (ingresos fiscales/ingresos totales)	40%	42%	46%
Índice de dependencia de subvenciones (ingresos subvenciones/ingresos totales)	14%	12%	5%
Realización de cobros ejercicio corriente (recaudación/dchos. reconocidos)	86%	86%	92%
Periodo medio de cobro (pte. cobro ingresos fiscales/dchos. ingresos fiscales*365)	41	32	38
Realización de cobros ejercicios cerrados (recaudación/pte. cobro inicial)	68%	48%	51%
Ejecución de presupuestos de gastos (obligaciones reconocidas/presupuesto gastos)	65%	69%	70%
Índice de gastos de personal (gastos de personal/ingresos corrientes)	26%	26%	26%
Esfuerzo inversor (obligaciones caps. 6 y 7/obligaciones reconocidas)	44%	34%	20%
Carga financiera del ejercicio (gasto caps. 3 y 9 préstamos/ingresos corrientes)	-	-	-
Gasto por habitante (obligaciones reconocidas/nº habitantes)	1.448	1.265	1.103
Inversión por habitante (obligaciones caps. 6 y 7/nº habitantes)	634	424	219
Realización de pagos ejercicio corriente (pagos/obligaciones reconocidas)	86%	88%	89%
Realización de pagos ejercicios cerrados (pagos/pte. pago inicial)	100%	99%	98%
Periodo medio de pago (pte. pago caps. 2 y 6/obligaciones caps. 2 y 6 *365)	68	62	61
Índice de ahorro bruto (ahorro bruto/ingresos corrientes)	30%	31%	28%
Superávit/déficit por habitante (rdo. presupuestario ajustado/nº habitantes)	425	415	397
Contribución del presupuesto al remanente (rdo. presupuestario ajustado/Remanente)	28%	26%	23%
Remanente por ingresos corrientes (Remanente/ingresos corrientes)	131%	135%	144%
Índice de deudores de dudoso cobro (saldo dudoso cobro/pte. cobro)	34%	38%	56%

(*) Ejercicios no fiscalizados por el TVCP

(**) Descontado el efecto de las modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería



En el epígrafe “Tesorería” del balance de situación se incluyen fondos líquidos situados en cuentas financieras de colocación de excedentes de tesorería, que debieran reclasificarse al epígrafe “Inversiones financieras temporales”. Dichos fondos, cuyo importe ascendía a 28 millones de euros al cierre del ejercicio 2014, no se han considerado en el cálculo de los ratios de solvencia y de liquidez del cuadro adjunto (ver A.12).



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org