

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Donostiako Udala

Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián

2015





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK.....	7
I. SARRERA.....	9
II. IRITZIA.....	11
II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA	11
II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA.....	11
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	13
III.1 UDALA ETA ERAKUNDE AUTONOMOAK	13
III.1.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA.....	13
III.1.2 ZERGA SARRERAK	14
III.1.3 LANGILERIA	14
III.1.4 KONTRATAZIOA	14
III.1.5 DIRU-LAGUNTZAK	16
III.1.6 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK	16
III.2 ENPRESA ERAKUNDE PUBLIKOAK ETA SOZIJETATE PUBLIKOAK	17
III.2.1 LANGILERIA	17
III.2.2 DIRU-LAGUNTZAK	17
III.2.3 KONTRATAZIOA	18
IV. FINANTZA ANALISIA	19
V. URTEKO KONTUAK	22
V.1 UDALA	22
V.2 ERAKUNDE AUTONOMOAK	25
V.3 ENPRESA ERAKUNDE PUBLIKOAK ETA SOZIJETATE PUBLIKOAK	27
ALEGAZIOAK	31



ABREVIATURAS	39
I. INTRODUCCIÓN.....	41
II. OPINIÓN.....	43
II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD	43
II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES	43
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	45
III.1 AYUNTAMIENTO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS.....	45
III.1.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD.....	45
III.1.2 INGRESOS FISCALES.....	46
III.1.3 PERSONAL	46
III.1.4 CONTRATACIÓN.....	46
III.1.5 SUBVENCIONES	48
III.1.6 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS	49
III.2 ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES Y SOCIEDADES PÚBLICAS	49
III.2.1 PERSONAL	50
III.2.2 SUBVENCIONES	50
III.2.3 CONTRATACIÓN.....	50
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	52
V. CUENTAS ANUALES.....	55
V.1 AYUNTAMIENTO	55
V.2 ORGANISMOS AUTÓNOMOS	58
V.3 ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES Y SOCIEDADES PÚBLICAS	60
ANEXOS	63
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado y normativa aplicable	63
A.2 Presupuesto y modificaciones presupuestarias	64
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos	66
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones	67
A.5 Ingresos patrimoniales	68
A.6 Enajenación de inversiones reales	69
A.7 Gastos de personal	70
A.8 Compra de bienes corrientes y servicios.....	72
A.9 Transferencias y subvenciones concedidas	74
A.10 Inmovilizado y patrimonio en situaciones especiales.....	76
A.11 Pasivos financieros.....	79



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.12	Deudores presupuestarios.....	80
A.13	Operaciones extrapresupuestarias.....	81
A.14	Contratación	82
A.15	Indicadores financieros y presupuestarios.....	85
A.16	Organismos Autónomos.....	86
A.16.1	Personal.....	86
A.16.2	Subvenciones.....	87
A.16.3	Contratación.....	87
A.17	Entidades Públicas Empresariales y Sociedades Públicas	88
A.17.1	Personal.....	88
A.17.2	Subvenciones.....	90
A.17.3	Contratación.....	91
A.17.4	Endeudamiento	92
A.17.5	Otros aspectos	94
ALEGACIONES		95

Vitoria-Gasteiz, 2017ko ekainaren 29a

Vitoria-Gasteiz, 29 de junio de 2017





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

15/2010 Legea	15/2010 Legea, uztailaren 5ekoa, abenduaren 29ko 30/2004 Legea aldarazten duena, merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurkako neurriak ezartzen dituen.
2/2004 ED	2/2004 Legegintzako Errege-Dekretua, martxoaren 3koa, Toki Ogasunak Arautzen dituen Legearen Testu Bategina onesten duena.
20/2012 ELD	20/2012 Errege Dekretu Legea, uztailaren 13koa, aurrekontuaren egonkortasuna eta lehiakortasunaren sustapena bermatzeko neurriei buruzkoa
21/2003 FA	21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Toki Entitateen aurrekontuei buruzkoa.
BOE	Babes Ofizialeko Etxebizitza
DLO	38/2003 Lege Orokorra, azaroaren 17koa, Diru-laguntzei buruzkoa.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa
EEP	Enpleguaren Eskaintza Publikoa
EHJAN	Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Gorena
EIN	Estatistikako Institutu Nazionala
EIOZ	Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zerga
GAO	Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala
GFA	Gipuzkoako Foru Aldundia
GODG	Gastu orokorretarako diruzaintza geldikina.
HE	Hirigintzako Eremua
HILBIZ	Hiri izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zerga
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia
JEZ	Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga
KEAO	Euskal Autonomia Erkidegoko Kontratazio Alorreko Errekurtsoetarako Administrazioako Organoa.
LUO	Lurraren Udal Ondarea.
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
PGPN	Publikotasunik Gabeko Prozedura Negoziatua
PPN	Publikotasundun Prozedura Negoziatua
SPKLTB	Sektore Publikoaren Kontratuari buruzko Legearen testu bategina, azaroaren 14koa, 3/2011 Legegintzako Errege Dekretu bidez onartutakoa.
UFFF	Udal Finantzaketarako Foru Funtsa
VIKESA	Euskadiko Etxebizitza eta Lurzorua, SA



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraikiz, Donostiako Udalaren 2015eko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

HKEEk gauzatutako aurreko fiskalizazio lana 2013ko ekitaldiaren gainekoa izan zen.

Udalbatzak ez zituen 2015eko Aurrekontu orokorrak onartu eta honenbestez, luzapena baliatu da, 2015eko urtarrilaren 8ko Alkatetza Dekretu bidez onartutakoa.

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 kalteku gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak Udalaren, bere erakunde autonomoen eta sozietate publikoen –zeinetan udala kapital sozialaren % 50etik gorako ehunekoaren jabe den- aurrekontuaren likidazioa, egoeraren balantzea, galera-irabazien kontua eta oroitidazkia besarkatzen ditu.

Enpresa erakunde publikoen eta sozietate publikoen kontuei dagokienez, gure lana kanpoko enpresek gauzatutako auditoretzako txostenak aztertzea izan da eta horretarako, beharrezko irizitako proba osagarriak edo auditoretzako beste zenbait prozedura bideratu ditugu.

- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efizientziari 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.

Donostiako udalerrak 186.095 biztanle zituen 2015eko urtarrilaren 1ean Estatistikako Institutu Nazionalaren datuen arabera eta bere antolamenduan, Udalaz gain ondoko erakunde autonomoak, enpresa erakunde publikoak eta % 50ekoa baino partaidetza handiagoa duten sozietate publikoak barne hartzen ditu.

- Udal Informatika Zentroa (UIZ) erakunde autonomoa: udal antolamendu osoari telekomunikazio eta informatika zerbitzuak ematea.
- Kirolaren Udal Patronatua erakunde autonomoa: kirol instalazioak eraiki eta, bestek beste, kirol-jarduerak, kirol federatua eta lehiaketako kirola eta kirol ikuskizunak kudeatu eta sustatzea.
- Musika eta Dantzaren Udal Eskola erakunde autonomoa: musika eta dantzako irakaskuntza ez arautua.
- Donostiako Etxegintza enpresa erakunde publikoa (Etxegintzako EEP):



Donostiako Udaltzakoak 2015eko uztailaren 30ean Donostiako Hirigintza Kudeatzeko Udaltzakoak, SL (% 100 Udaltzakoaren jabetzakoa dena) Etxegintzako EEPren bidez bat egitea erabaki zuen eta hala onartu zuen 2015eko azaroaren 25ean administrazio-kontseiluak. Bategitea 2015eko abenduaren 31n jaso zen eskritura publikoan eta Merkataritza Erregistroan erregistratu 2016ko urtarrilaren 21ean. Kontularitzako ondorioak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera sortu dira.

Hori dela eta, Etxegintzako EEPren estatutuak aldatu egin dira eta sozietatearen helburua, hiritarrek etxebizitza duin eta egokia izateko eskubidea gauzatzeko beharrezko diren jarduerak egiteaz gain, Udaltzakoak agintzen dizkion hirigintzako eragiketak kudeatu eta egikaritzea da.

- Donostia Kultura Enpresa Erakunde Publikoa (Kulturako EEP): Kultura eta jaietan udaltzakoaren eskumenak zuzenean eta modu deszentralizatuan kudeatzea. Erakundeak ondoko sozietate hauen % 100eko jabetza du:
 - San Telmo Museoa, SA: kultura-ondarearekin lotutako programa eta jardueren kudeaketa.
 - Victoria Eugenia Antzokia, SA: arte eszeniko, musika, dantza eta ikus-entzumenezkoekin loturiko programa eta kultura jardueren kudeaketa.
- Eguskiza Higiezin Sozietatea, SA (% 100): Babes Ofizialeko Etxebizitzaren eraikuntza eta horrekin lotutako eragiketak. Sozietate honek ez du jarduerarik.
- Donostiako Tranbia Konpainia, SA (% 100): bidaiarien garraioa ustiatzea
- Donostiako Hileta Zerbitzuak, SA (% 100): errausketa eta hilerriko zerbitzuak kudeatu eta ustiatzea.
- Donostiako Sustapena, SA (% 100): jarduera ekonomiko eta sozialak sustatu, garatu eta indartzea, ekoizpen eta enplegu sistemaren garapena sustatzen lagunduko dutenak.
- Donostia Turismoa, SA (% 100): jarduera ekonomiko eta sozialak sustatu, garatu eta indartzea, turismoaren garapena sustatzen lagunduko dutenak.
- Anoeta Kiroldgia, SA (% 100): Anoetako kirol-inguruko lanak eta zerbitzuak sustatu eta kudeatzea.
- Bainuetxearen Sozietatea, SL (% 99,99): "La Perla del Océano" bainuetxearen eraikina ustiatzea eta beste bainuetxe batzuk eraiki eta ustiatzea.

Gainera, ondoko mankomunitate eta partzuergoen atal da: San Markoko Mankomunitatea (hiri hondakin solidoen kudeaketa), Añarbeko Uren Mankomunitatea (uraren ziklo osoaren kudeaketa), Haurreskolak Partzuergoa (haur eskolen kudeaketa) eta Gipuzkoako Garraioaren Lurralde Agintaritzaren Partzuergoa (garraio zerbitzua).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. IRITZIA

II.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

KONTRATAZIOA

1. Udalak 2015eko ekitaldian pleguetan finkatutako gehienezko epea gaindituta luzatu egin ditu hiri garbiketa zerbitzuko eta herriko argiak zaintzeko kontratuak, 5,8 milioi euroren gastua eragin dutenak; hori dela eta urratu egin dira administrazioa kontratazioan buru egin duten publikotasun eta lehia printzipioak.
2. Udalak 2015eko ekitaldian 890.389 euroren gastua egikaritu du 3 hornidura eta zerbitzu emanaldi zuzenean hornitzaile bakarrarekin kasu bakoitzean kontratatzeagatik, publikotasun eta lehia printzipioak urratuz (ikus A.14).
3. Kulturako EEP 2015eko apirilean agertokiak eta bestelako elementuak eta horiek muntatu eta kentzeko hornidura kontratua alokairuan iraungi izanaren ondoren, egikaritzen jarraitu du hirugarren berarekin, 131.180 euroren gastua eginez eta honenbestez, publikotasun eta lehia printzipioak urratuz.

Epaitegi honen ustetan, Donostiako Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeek, 1etik 3ra bitarteko paragrafoetan aipatutako lege haustek alde batera, zuzentasunez bete dute 2015ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

UDALA ETA ERAKUNDE AUTONOMOAK

1. Donostiako Udalaren Gastu Orokorren Diruzaintza Geldikina eta Funts Propioak eragiten dituzten doiketak 2015eko abenduaren 31n, honako hauek dira:

KONTZEPTUA	DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan ONDAREZKOA		
		AKTIBOA	PASIBOA	F.PROP.
A.3 Zergak, tasak eta bestelako sarrerak	-	3.248	-	3.248
A.6 Txomin Eneako lursailaren salmentatik eskuratutako aurrerakina	1.100	-	-	-
A.6 Hirigintzako kuotak eta birsailkapen proiektuen likidazioak.....	(519)	2.944	2.944	-
A.10 Ibilgetu finantzarioa: Naturgas Energía Grupo, SA.....	-	36.346	-	36.346
A.11 15/12/31n gauzatu edo erabili gabeko maileguak.....	(13.332)	(13.332)	(13.332)	-
A.12 Hornidura oker kontab.	(2.292)	(2.292)	-	(2.292)
GUZTIRA	(15.043)	26.914	(10.388)	37.302

2. 2015eko ekitaldiko Aurrekontu Likidazioak ez ditu 2015eko abenduaren 31n erositako konpromiso kreditu irmoak barne hartzen, “Transferentzia arruntak”, “Kapitalezko transferentziak” eta “Egiazko inbertsioak” kapituluak eragiten dituztenak, hurrenez hurren 6,3; 4,5 eta 5 milioi euroren zenbatekoan (ikus A.9 eta A.10).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

3. Udalaren Egoera Balantzeko Ibilgetu ez finantzarioaren eta Egoera bereziko ondarearen zenbatekoak 2015eko abenduaren 31n ez dute data horretan inbentarioan jasotako ondasun eta eskubideen egiazko egoera islatzen (ikus A.10). Gainera, Erakunde Autonomoetan ez dago euskarri egoki edo behar adinakorik egoeraren balantzean jasotako ibilgetuaren zifrak 2015eko abenduaren 31ko ondasun eta eskubideen egiazko egoerarekin bat datozen ondorioztatzen utziko duenik.
4. Udalaren Egoera Balantzeko Finantza Ibilgetuak 2015eko abenduaren 31n 3,2 milioi euro barne hartzen ditu Eguskiza Higiezin Sozietatea, SAK izan duen erosketa kostu kontzeptuan. Ez dago sozietatearen aktiboa osatzen duten lursailen baloraziorik eta honenbestez, ez dakigu beharrezkoa ote litzatekeen aipatutako zenbatekoaren gainean baloraziozko zuzenketa negatiborik egitea aipatutako kopuruaren gainean (ikus A.10).
5. Udalak ez du 2015eko Kontu Orokorraren Oroitidazkian jaso erreklamazio judizialen gaineko informaziorik, zeinen ebazpenetik pasiboak erator litezkeen, 2015eko abenduaren 31n horien zenbatekoa kuantifikatu ezin daitekeela (ikus A.7 eta A.8).

ENPRESA ERAKUNDE PUBLIKOAK ETA SOZIJETATE PUBLIKOAK

6. Donostiako Sustapena, SA sozietateak 2015eko abenduaren 31ko Egoeraren Balantzeko "Ibilgetuko inbertsioak" idazpuruan 3,7 milioi euroren zenbatekoa jaso du, usufruktuan lagatako Maria Cristina Hotelaren eraikinaren balioari dagokiona; ez dago, baina, kopuru horrek merkatuko balioa gainditzen duen edo ez objektiboko zehazteko bide emango duen aditu independenteek egindako azterlanik (ikus A.17.5).

Epaitegi honen iritzira, 1etik 6ra bitarteko paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, Donostiako Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeen kontuek alderdi esanguratsu guztietan erakusten dute 2015eko ekitaldiaren jardura ekonomikoa eta 2015eko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena; 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 UDALA ETA ERAKUNDE AUTONOMOAK

III.1.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 2015eko ekitaldiko Kontu Orokorrak ez ditu Egoeraren Balantzea eta finkatutako Emaizten Kontua barne hartzen, ekitaldian indarrean zegoen Aurrekontua Egikaritzeko Udal Arauaren Lehenengo xedapen gehigarrian arautua dagoena.
- 2015eko ekitaldian zehar, Udalaren Tokiko Gobernu Batzarrak kreditu transferentzien bitartez kreditu osagarrien bidez sortutako diru-kontsignazioen norakoa aldarazi zuen, 1,2 milioi euroren zenbatekoan; hori, baina, ez du aurrekontu-araudiak baimentzen (ikus A.2).
- Udalak 2015eko apirilaren 13an 7,7 milioi euro egiten dituen kreditu osagarri bat onartu du eta finantzaketa iturri modura inbertsioak besterenganatzeagatiko sarrerak baliatu ditu. Aurrekontuaren aldaketa onartu zen datan ez zegoen aurrekontuko kontzeptu horretan hasiera batean aurrekontuan jasotakoez gainera, 21/2003 FAREN 34. artikulua agintzen duen moduan, eta, gainera, 2015eko ekitaldi itxieran, 4,6 milioi euroren alde negatiboa zegoen behin betiko kredituen eta aitortutako diru-sarreraren artean.
- Udalak "Kapital transferentziak" kapituluaren Donostia/San Sebastián 2016 Fundazioari gastu arruntak finantzatzeko 2015ean emandako 600.000 euroren ekarpenak kontabilizatu ditu.
- Udalak Kultura Garaikidearen Nazioarteko Zentroa, SARI 4 milioi euroren diruzaintzako aurrerakina eman dio 2016ko ekitaldiko Aurrekontuen Proiektuan bereizitako diru-laguntzen kontura (ikus A.13); ordea, Aurrekontua Egikaritzeko Udal Arauak ez du aurrerakin horiek emateko prozedura arautzen.
- 2015eko abenduaren 31ko diruzaintzako saldoak ez du 4,1 milioi euroren zenbateko bat barne hartzen, kitatzeko dauden hainbat bulegotako diru-bilketa kontuei, sarreraren kontu murritzuei eta kutxa finkoko aurrerakinen kontuei dagozkienak, nahiz Aurrekontuaren Likidazioak kontu horien xehapen eta saldoari buruzko informazioa jasotzen duen.
- 2000ko ekitaldian Udalak Eguskiza Higiezinaren Sozietatea, SAREN kapitalaren % 100 erosi zuen 3,2 milioi euroren zenbatekoan. Erosi zuenez geroztik, sozietateak ez du inongo jarduerarik izan. Horregatik, gomendagarria litzateke kitatu eta desegitea.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.1.2 ZERGA SARRERAK

- Udalak zuzenbide publikoko sarreren kontzeptuan 2 hirugarreni zorren gerorapen edo zatikapenak eman dizkie, 2,3 milioi euroren zenbatekoan; ordea, zergapeko horiei ez zaie diru-bilketarako udal ordenantzaren arabera eskagarria zaien banku-abala eskatu. Gainera, lehentasunezko interes tipoa aplikatu zaie, izaera orokorreko berandutza interesari dagokion tipoaz azpitik, aipatutako ordenantzak zein egoeratan aplika daitekeen araututako egoeretatik bat ere ez dagokiela.

III.1.3 LANGILERIA

- Udalak 2015eko ekitaldian administrazioko langile guztiei produktibitate-osagarri lineal bat ordaindu die 806.589 euroren zenbatekoan. Ordainsari kontzeptu hau funtzionario bakoitzak bere lanpostuari atxikitako egitekoak betetzean erakutsitako aparteko etekin, interes edo ekimena saritzeko erabili beharko litzateke. Erakunde autonomoek, enpresa erakunde publikoek eta sozietate publikoek Udalaren baldintza beretan ordainsari horren ordainketa egitea onartu dute eta ekitaldian 586.066 euroren gastua eragin du (ikus A.7).
- Udalaren lan baldintzak arautzen dituen erabakiak, 2015eko ekitaldian indarrean zegoenak, bertako langileek alde aurretik erretiroa hartzeatik 2 eta 21 hilekoren ordainsarien ordainketa jasotzen du. Kontu Orokorraren Oroitidazkian ordainsari osagarri mota hau existitzen dela jakinarazi beharko litzateke.
- Udalak ez dio Foru Ogasunari jakinarazi bertako langileei emandako maileguei dagokienez jasotako gauzako ordainsariei buruzko informaziorik; mailegu horietatik amortizatzeke dauden saldoak 2015eko abenduaren 31n 661.800 eurorenak izan dira (ikus A.13).
- Hasieran sortzen diren lan-poltsak eta ondorengo handitzeak udalaren web orrian argitaratzen dira. Komenigarria litzateke horien informazio osoa eta gaurkotua ere argitara ematean, kideen egoera gehituaz.

III.1.4 KONTRATAZIOA

- Udalak ez ditu 2015eko abenduaren 31n dagozkion aginpideak ebatzi kontrataturiko kanpo zerbitzuak zuzen egikaritzeko, Administrazio Publikoaren eta kontrataturiko enpresetako langileen arteko harremana argi utziko dutenak, 20/2012 Errege Dekretu Legearen Xedapen Gehigarri lehenengoak agintzen duen moduan.

Udalaren kontratazio administratiboa aztertu dugu eta iritziaren atalean aipatu ditugun ez betetzeak alde batera, honako alderdi hauek bereizi behar ditugu (ikus A.14):

- Guztira 18,8 milioi euroan esleitutako 7 kontraturen pleguak onartzeko aholkularitza juridikoko zerbitzuak txostena egin behar zukeen (8, 12, 13, 14, 15, 16 eta 17 zk. espedienteak).
- Guztira 60,4 milioi euroan esleitutako 3 zerbitzu-kontraturen pleguetan akatsak azaleratu dira dagozkion buletinako iragarkien argitalpenetan, nagusiki, kontratuen balioetsitako



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

balioari eta horien iraupenari dagokionez. Gomendagarria litzateke argitalpen horietan jasotako datuak zehatzagoak izatea, kontratuen lizitazioan balizko inpaktua saihestearren.

- 11,3 milioi euroan esleitutako kontratu batean esleipena gauzatu da finkatutako epea 6 hilabetetan gaindituta (13 zk. espedienteak).
- Guztira 58,9 milioi euroan esleitutako 4 zerbitzu kontratutan, esleipendunei eskatutako behin betiko bermea ez dator bat kontratuaren guztizko prezioarekin, baizik eta urteko bakar baten zenbatekoarekin (15, 16, 17 eta 19 zk. espedienteak).
- Publikotasunik gabeko prozedura negoziatu bidez 328.675 euroan esleitutako 2 kontratutan ez da horiek gauzatu direla argitaratu ez GAOn ez kontratatzailearen profilean (8 eta 12 espedienteak).
- Guztira 5,1 milioi euroan esleitutako 4 kontratutan 3 hilabeteko epea gainditu da obren azken ziurtagiria onartzeko, behin harrera egiten denetik aurrera kontatuta (2, 4, 7 eta 10 zk. espedienteak).
- 5 kontratutan 8 aldaketa onartu dira, 4,1 milioi euroren zenbatekoan; ordea, behin betiko bermeak doitzeko eskatu behar zatekeen (11, 15, 18, 21 eta 23 zk. espedienteak).
- Aleko prezioetan esleitutako 2 kontratutan milioi 1 euroren zenbatekoa egin duten 3 aldaketa onartu dira guztira behin lanak edo zerbitzuak gauzatu eta gero (16 eta 23 espedienteak).

Erakunde autonomoen kontratazio administratiboa aztertu dugu eta honako alderdi hauek bereizi ditugu (ikus A.16.3):

- Udal Informatika Zentroak 920.000 euroan esleitutako kontratu batean pleguetan barne hartutako formula objektiboa eta publikoa den arren, murriztu egiten du hasiera batean aurreikusitako haztapena, izan ere gutxieneko puntuazioa ematen zaie lehiaketa aurrekontua berdintzen duten eskaintzei (2. espedienteak).
- Kirolaren Udal Patronatuak 2,2 milioi euroan esleitutako kontratu bateko pleguetan, nahiz indarreko araudiaren arabera nahitaezkoa ez izan, gomendagarria litzateke neurrigabeko edo ezohiko eskaintza ekonomikoak sumatzea bideratuko duten helburu objektiboak finkatzea (5. espedienteak).
- Kirolaren Udal Patronatuak 775.951 euroan esleitutako energia elektrikoa hornitzeko kontratuaren pleguek esleipen irizpide modura automatikoki neurgarri diren merkataritzako kudeaketa gunera eta merkataritza bulego nagusirako distantziak barne hartzen dituzte; ez dago, baina, espedienteen justifikatua kontratuaren egiazko beharizanen ondorio direnik (6. espedienteak).
- Udal Informatika Zentroan pleguen onespina eta hornidura kontratu baten esleipena, 346.148 eurorena, erakunde autonomoko Gerentziak egin du, horretarako eskumena duen organoa Erretoretza-kontseilua izanik, zeinak gerora egintza horiek baliokidetu dituen (1. espedienteak).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Kirolaren Udal Patronatuak 2,2 milioi euroan esleitutako zerbitzu kontratu batean, esleipendunari eskatutako behin betiko bermea ez dator bat kontratuaren guztizko prezioarekin, baizik eta urteko bakar baten zenbatekoarekin (5 zk. espedienteak).
- Udal Informatika Zentroak 539.348 euroan esleitutako 2 kontratutan eta Kirolaren Udal Patronatuak 2,2 milioi euroan esleitutako batean ez da kontratuak gauzatu direla argitara eman ez GAOn ez kontratatzailearen profilean (1, 3 eta 5 zk. espedienteak).
- Energia elektrikoa hornitzeko kontratua 775.951 euroren zenbatekoan esleitu zuen Kirolaren Udal Patronatuak; ordea, 2015eko ekitaldian 949.502 euroren zenbatekoan egikaritu du eta horrek kontratuaren prezioaren gainean % 22,4ko igoera eragin du, nagusiki gas gutxiago kontsumitu delako kogenerazioko instalazioetan izandako funtzionamendu arazoen ondorioz; ez du, baina, kontratazio atalak dagokion kontratu aldaketa ez izapidetu ezta onartu ere (6. espedienteak).

III.1.5 DIRU-LAGUNTZAK (IKUS A.9)

- Udalak 2015eko ekitaldian San Markoko Mankomunitateari 7,7 milioi euroren ekarpenak ordaindu dizkio hiri-hondakin solidoak eta biohondakinak kudeatzeko zerbitzua finantzatzeko, artatu edo desegiteko emandako tona hondakinen arabera, nahiz mankomunitateko estatutuek banaketarako irizpide bakar modura biztanle kopurua bereizten duten.
- udalak 2015eko ekitaldian etxebizitzak eta egoitzetarako eraikinak zaharberritzeko diru-laguntzak eman ditu 2014ko apirilaren 30eko Udalbatzak onartutako udal ordenantzaaren arabera. 2015eko abenduaren 31n 3 milioi euroren 224 espediente daude, Donostiako Etxegintzak aldeko erakunde laguntzaile modura txostena jaulkia duela, aurrekontuko krediturik ez dagoelako ebatzi ez direnak. Laguntza hauetarako urtero deialdiak egitea komeniko litzateke eta horretarako gaitu den aurrekontuko zuzkidura adierazi, hartara, agortzen direnean itxiztat eman ahal izateko.
Diru-laguntza hauetan ez da eskatzen gutxienez hornitzaile ezberdinen 3 eskaintza aurkezteko diruz lagungarri den gastuak DLoren 31.1 artikuluan finkatutako zenbatekoak gainditzen dituenen.
- 2015eko ekitaldian etxebizitzak eta egoitzetarako eraikinak zaharberritzeko emandako 1,3 milioi euroren diru-laguntza eta Donostiako Hedabideak-i emandako 90.000 eurorena, ez dira GAOn edo udal web-orriko gardentasunaren atarian argitara eman.

III.1.6 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK

- Donostiako Udalaren merkataritzako eragiketen ordainketa epeak betetzeari dagokionez diruzainak mamitutako hiruhileko txostenetan, 15/2010 Legean aurreikusitakoetan, 13,4 milioi euroren zenbatekoak (2015eko ekitaldian egindako gastu guztien gainean % 13,8) ezarritako legezko epea gainditzen duela ikusi da. Erakunde autonomoei dagokienez: Udal Informatika Zentroan, Kirolaren Udal Patronatuan eta Musika eta Dantza Udal Eskolan legezko epe hori gainditzen duten ekitaldiko ordainketak, hurrenez hurren, 244.178 euro,



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2,4 milioi euro eta 180.675 eurorenak izan dira, 2015eko ekitaldian egindako gastu guztien gainean, hurrenez hurren, % 9,6, % 41,5 eta % 55,9 egiten dutenak.

- Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legea 2013ko abenduaren 10ean sartu zen indarrean eta toki erakundeei bi urteko epea eman zien bertan jasotako obligazioetara egokitzeko. Udalaren web-orrian ez da ondotik zehaztutako informazioa argitaratu:
 - Enpresa erakunde publikoen eta sozietate publikoen auditoriako txostenak.
 - Goi kargudunen 2015eko ordainsariak.
 - enplegatu publikoak eragiten dituzten bateragarritasun-baimen edo errekonozimendu ebazpenak.
 - Goi kargudun izateari utzitakoan jarduera pribatuaren aribidea baimentzen dutenak.
- Udalak 2015eko ekitaldian Bretxako azoka ustiatu eta kudeatzeko administrazioko emakida aldatu zuen, eremu fisikoa eta kanona emakidadunera mugatuz, guztia etorkizunean osasun zentro berri bat egiteko interes publikoko arrazoiek eraginda. Nolanahi den ere, lana egin dugun datan ez da EAErekin izenpetu eraginpeko azaleraren administrazioko emakida, gerora Osakidetzara atxiki ahal izateko eta ez dago aurrez aipatutako aldaketa justifikatuko duen onartzeko konpromiso irmorik (ikus A.5).
- Udalak aurrekontuetan xehetasunez jasotzen du Lurraren Udal Ondareari atxikitako baliabide eta norakoei buruzko informazioa. Alabaina, ez da ekitaldi bakoitzean aurreikuspen horien likidazioari buruzko berri ematen.

III.2 ENPRESA ERAKUNDE PUBLIKOAK ETA SOZIETATE PUBLIKOAK

Enpresa Erakunde Publikoek eta Sozietate Publikoek euren kontuen kanpoko auditoria kontratatzen dute, finantza alderdiei dagokienez soilik. Honen ondorioz, kontu hauen gainean ez dira gainerako kontrol moldeak gauzatzen, artekaritzaren kontrola osatuz (legezkotasuna, eraginkortasun eta efizientziaren kontrol ekonomikoa eta antolamenduzkoa) 21/2003 FAn erabakitakoari jarraiki gauzatu behar direnak.

III.2.1 LANGILERIA

- 2015eko abenduaren 31n indarrean daude Etxegintzako EEPan eta Donostiako Sustapena sozietatean 3 eta 10 obra edo zerbitzu kontratu, hurrenez hurren, zeinen kontratuaren xedea jada amaitua den edo iraupenak 4 urteak gainditu dituen edo etengabe egiteko berberak kontratatzen diren. Inguruabar hauek erakusten dute garatutako egitekoek iraunkortasun izaera dutela eta honenbestez, hori erregularizatzea aztertu beharko litzateke.

III.2.2 DIRU-LAGUNTZAK

- 2015eko ekitaldian, Donostiako Sustapena, SAk 579.296 euroren laguntzak eman ditu deialdi publiko bitartez, udalerrian enpleguaren sorrera sustatzeko helburua dutenak.



Jarduera honetarako Lanbidek ematen dio laguntza Udalari, tokiko ekintzen bultzatzaile den aldetik. Udalak eta udal sozietateak ez dute dagokion lankidetzaren hitzarmena izenpetu.

Gainera, emandako zenbatekoak, azken justifikazioaren zain eta honenbestez, ordaintzeko zain daudenak, ez dira sozietatearen 2015eko abenduaren 31ko Egoeraren balantzean erregistratu. Kontularitzan zuzen erregistratzeak ez luke eraginik izango Funtz Propioetan data horretan, kanpoko finantzaketa dagoelako.

III.2.3 KONTRATAZIOA (IKUS A.17.3)

Erakunde hauen kontratazio administratiboa aztertu dugu eta iritziaren atalean aipatutako ez betetzea alde batera, honako alderdi hauek bereizi behar ditugu:

- Donostiako Tranbea Konpainia, SAK 7,5 milioi euroan esleitutako 3 kontratutan, pleguetan barne hartutako formula objektiboa eta publikoa den arren, murriztu egiten du hasiera batean aurreikusitako haztapena, izan ere gutxieneko puntuazioa ematen zaie lehiaketa aurrekontua berdintzen duten eskaintzei (3, 4 eta 5.. espedienteak).
- Tranbea Konpainia, SAK 2,1 milioi euroan esleitutako mikrobussen erosketa kontratuan ez da pleguetan finkatu balio judizioari meneratutako irizpide bat balioztatzeke formula edo parametroak (plaza kopuru handiagoa hasiera batean aurreikusitakoen gainean) (4. espedienteak).

Gainera, 2015eko gastuaren egikaritza berrikustean honako alderdi hauek azaleratu dira:

- Kulturako EEPak alokairuan aretoak eta beste elementu batzuk eta horiek muntatu eta desmuntatzeko hornidura kontratuak, 2015eko ekitaldian 207.379 euroren egikaritza izan duenak, ez du zenbait kultura jardueretan zerbitzu hori ematea barne hartzen; zerbitzu horiek banaka esleitzen dituzte Kulturako EEPk eta Victoria Eugenia Antzokia, SA sozietateak publikotasunik gabeko prozedura negoziatu bidez; gastua 246.353 eurorena izan da. Kontratuaren xedea bat bera dela aintzat hartuta, gomendagarria litzateke prozedura bakar bat erabiltzea, kasua bada, sorten araberako banaketa aurreikusi.
- Kulturako EEPk modu zentralizatuan izapidetu du laguntzaileen zerbitzuaren eta kontrol eta zaintza zerbitzuaren kontratua abiaraztea, aurreko ekitaldietatik datozen kontratuak iraungi baino hilabete lehenago, hain zuzen. Izapidetze-lanetan aurrerapen-aldi hori ez da behar hainbatekoa kontratu berriak garaiz esleitzeko, aurreko kontratuak iraungi aurretik. Hori dela eta, 2015eko ekitaldian, behin iraungi ostean pleguetan aurreikusi gabeko luzapenak onartu dira eta horiek 9 eta 5,5 hilabeteko aldirako, hurrenez hurren, 403.677 eta 211.429 euroren gastua eragin dute.



IV. FINANTZA ANALISIA

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

	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	URTEA			URTEA		
	2013	2014(*)	2015	2013	2014	2015
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....	129.478	133.897	135.606	694	719	729
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	116.422	124.850	128.266	624	671	689
Ondare sarrerak (5. kap.).....	6.241	5.508	4.620	34	30	25
A. Diru-sarrera arruntak.....	252.141	264.255	268.492	1.352	1.420	1.443
Langile gastuak (1. kap.).....	70.205	72.393	72.959	376	389	392
Ondasun arruntan erosketak eta zerbitzuak (2. kap.).....	84.310	84.217	87.833	452	452	472
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	70.820	70.577	69.811	380	379	375
B. Funtzionamendu gastuak.....	225.335	227.187	230.603	1.208	1.220	1.239
Aurrezki gordina (A-B).....	26.806	37.068	37.889	144	200	204
- Finantza gastuak (3. kap.).....	1.420	1.715	1.381	8	9	7
Emaitza arrunta.....	25.386	35.353	36.508	136	191	197
- Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	15.987	13.558	13.332	86	73	72
Aurrezki garbia.....	9.399	21.795	23.176	50	118	125
Inbertsio errealean besterentzea (6. kap.).....	9.323	11.837	23.088	50	64	124
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	4.859	7.391	5.073	26	40	27
- Inbertsio errealak (6. kap.).....	24.670	31.067	27.571	132	167	148
- Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	8.770	8.910	6.655	47	48	36
Kapitaleko eragiketen emaitza.....	(19.258)	(20.749)	(6.065)	(103)	(111)	(33)
Eragiketa ez finantzarioen emaitza (1etik 7rako kap.).....	6.128	14.604	30.443	33	80	164
Gastu Orokorretarako Diruzaintza geldikina.....	15.591	26.182	47.764	84	141	257
Zorpetzea.....	107.636	107.636	107.636	577	578	578
Erabilitako zorpetzea.....	107.636	107.636	94.304	577	578	507

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: 2015eko ekitaldian kitatutako sarrera arruntak % 6,5 hazi dira 2013ko ekitaldiarekiko eta % 1,6, berriz, 2014koarekiko. Hainbat kapitulutan izan diren aldaketa nagusienak honako hauek izan dira:

- **Zergak** 2014ko ekitaldian igoera esanguratsuenak Hiri izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zergan izan dira, 1,6 milioi eurorenak eta 2015eko ekitaldian, berriz, Eraikuntza, Instalakuntza eta Obren gaineko Zergan, 2,3 milioi euroren zenbatekoan.
- **Tasak eta bestelako sarrerak** 2015eko ekitaldi honetan ez da 2014koarekiko inongo bariazio esanguratsurik gertatu. Ekitaldi horretan 1,3 milioi euroren igoera gertatu zen hiri-hondakin solidoak jaso eta suntsitzeko tasa kontzeptuan, tarifa % 8,5 igo izanaren ondorioz.

- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Igoerak Udal Finantzaketarako Foru Funtsean metatzen dira, 2014 eta 2015ean hurrenez hurren 8,2 eta 5 milioi euroren igoerekin.

Funtzionamendu gastuak: Aitortutako obligazioak % 2,3 igo dira 2013ko ekitaldiarekiko eta % 1,5, 2014koarekiko. Hona hemen bariazio adierazgarrienak:

- **Langile gastuak:** Igoera handienak 2014an gertatu dira, 795.353 euroren produktibitate-osagarria onartzearekin eta Elkarkidetzarako ekarpenak berriz hastearekin, 885.852 euro egin zutenak.
- **Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak:** 2014an gastuak bere horretan eutsi zion 2013arekiko. 2015eko ekitaldiko igoera nagusienak bide eta udal eraikinen garbiketa zerbitzuetan gertatzen dira, 1,2 milioi euroren igoera izan baitute; baita, askotariko gastuetan ere, 1 milioi euro gora eginez.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Aztertutako aldian murriztu egin dira zertxobait. 2015eko ekitaldian bariazio esanguratsuenak izan dira Donostiako Tranbea Konpainia, SAri egindako transferentziak milioi 1 euroan murriztu izana eta Kultura Garaikidearen Nazioarteko Zentroa, SA sozietateari emandako diru-laguntza izenduna 520.000 euroan gehitu izana.

Aurrezki gordina eta garbia: Aztertutako ekitaldietan diru-sarrera arrunten igoera funtzionamendu gastuena baino handiagoa izan da eta horrek 2015ean aurrezki gordina 2014ko ekitaldiarekiko % 2,2 gehitzea ekarri du eta % 41 aztertutako aldian. Aurrezki garbia aztertutako aldian sarrera arrunten % 3,7 izatetik 2015eko ekitaldian % 8,6 izatera aldatu da.

Kapital eragiketen emaitza: 2015eko ekitaldian kapitalezko eragiketek eragindako emaitzaren saldo negatiboa lehenagoko ekitaldietakoa baino nabarmen txikiagoa da, batik bat, Lurraren Udal Ondarea besterentzetik eratorritako sarrerek gora egin izanaren ondorioz; azpimarratzekoak dira Lasala plazako eraikinarekin eskuratutakoak, 14,5 milioi eurorenak.

Zorpetzea eta diruzaintza geldikina: Udalaren zorpetze mailak ez du 3 ekitaldietan aldaketarik izan, ekitaldi bakoitzean amortizazioengatik obligazioen kopuru berean mailegu berriak kontratatzea baimendu baita; horrek guztiak 107,6 milioi euro egin ditu. Hala eta guztiz ere, 2015eko ekitaldirako baimendutako maileguak, 13,3 milioi euroren zenbatekodunak, erabiltzeke daude 2015eko abenduaren 31n. Gainerako erakundeei dagokienez, Etxegintzako EEPk eta Donostiako Sustapena sozietateak 2015eko abenduaren 31n, hurrenez hurren, 74,5 eta 1,7 milioi euroren zorra erakutsi dute.

2015eko ekitaldia 47,8 milioi euroren Gastu Orokorretarako Diruzaintza Geldikinarekin kitatu da. Alabaina, HKEE honek proposatu dituen doiketak aintzat hartzen baditugu eta



bereziki, erabili gabeko finantza maileguei dagokiena, magnitude honek 32,7 milioi euroren saldoa izango luke.

Ondorioa: Udalak azken 2 ekitaldietan kapital eragiketen gastua sortutako aurrezki garbiarekin finantzatzea lortu du, zorpetze maila aldatu gabe. Bi ekitaldien artean nabarmen hazi da Gastu Orokorretarako Diruzaintza Geldikina, nagusiki Lurraren Udal Ondarea besterentzetik eta Udal Finantzaketarako Foru Funtsa igotzetik eskuratutako diru-sarreraren ondorioz. 2016ko ekitaldian 44,4 milioi euroren kredituak gehitu dira, 2015eko abenduaren 31n kitatutako Gastu Orokorretarako Diruzaintza Geldikinaren % 92,9 egiten dutenak.

Aurrekontuaren egonkortasuna: Udalaren Kontu-hartzaitzak txostena jaulki zuen Udalaren mendeko administrazio publikoaren sektorea osatzen duten erakundeek 2015eko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioan aurrekontuaren egonkortasun, zor publiko, merkataritzako zor eta gastuaren araua bete dutela egiaztatuz. Udalaren mendeko sozietate ez finantzario modura sailkatutako erakundeek dagokienez, Kontu-hartzaitzak ondorioztatu du orekan daudela edo finantzatzeko gaitasuna erakusten dutela. Hona hemen erakundeen zerrendaren xehapena eta horien sailkapena:

ADMINISTRAZIO PUBLIKOAREN SEKTOREA	SOZIEKATE EZ FINANTZARIOAK
Donostiako Udala	Donostiako Etxegintza enpresa-erakunde publikoa
Udalaren Informatika Zentroa erakunde autonomoa	Bainuetxearen Sozietatea, SL
Kirolaren Udal Patronatua erakunde autonomoa	Donostia Tranbea Konpainia, SA
Musika eta Dantzaren Udal Eskola erakunde autonomoa	Donostiako Hileta Zerbitzuak, SA
Donostia Kultura enpresa-erakunde publikoa	Centro Kursaal, SA (*)
San Telmo Museoa, SA	Zorroaga Fundazioa (*)
Victoria Eugenia Antzokia, SA	
Anoeta Kiroldetgia, SA	
Donostiako Sustapena, SA	
Donostia Turismoa, S.A.	
Donostiako Musika Hamabostaldia, SA (*)	
Kultura Garaikidearen Zentroa, SA (*)	
Pasaiaiko Badia Zaharbertzako Agentzia, SA (*)	
Cristina Enea Fundazioa (*)	
Donostia/San Sebastián 2016 Fundazioa (*)	
Miramar Jauregiaren Kontsortzioa (*)	

(*) Donostiako Udalaren Kontu Orokorrean sartu gabeko erakundeak



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 UDALA

2015-EKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA			ESKUBIDE		KOBR.	%
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	KITAT.	KOBR.	GABEA	EXEK.
1. Zerga zuzenak	A.3	68.447	-	68.447	75.401	69.810	5.591	110
2. Zeharkako zergak	A.3	5.750	-	5.750	4.986	3.496	1.490	87
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	52.114	202	52.316	55.219	46.519	8.700	106
4. Transferentzia arruntak	A.4	125.675	340	126.015	128.266	122.798	5.468	102
5. Ondare sarrerak	A.5	4.532	-	4.532	4.620	1.461	3.159	102
6. Egiazko inbertsioen besterentzea	A.6	15.200	13.859	29.059	23.088	22.721	367	79
7. Kapital transferentziak	A.4	3.935	3.958	7.893	5.073	3.441	1.632	64
8. Finantza aktiboak		-	24.782	24.782	-	-	-	-
9. Finantza pasiboak	A.11	-	13.332	13.332	13.332	-	13.332	100
GUZTIRA		275.653	56.473	332.126	309.985	270.246	39.739 (*)	101

(*) Exekuzioaren % kalkulaterakoan Diruzaintza Geldikin bidez finantzatzearen eragina zuzendu da.

Euroak milakotan

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA			OBLIG.		ORDAIN.		%
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	AITORT.	ORDAINK.	GABE	EXEK.	
1. Langileria-gastuak	A.7	72.941	302	73.243	72.959	71.510	1.449	100	
2. Ondasun arrunt eta zerbitzuen kontrat.	A.8	89.135	2.336	91.471	87.833	77.188	10.645	96	
3. Finantza gastuak		2.348	(668)	1.680	1.381	1.381	-	82	
4. Transferentzia arruntak	A.9	73.532	1.268	74.800	69.811	65.277	4.534	93	
6. Inbertsio errealak	A.10	15.428	43.129	58.557	27.571	15.049	12.522	47	
7. Kapital transferentziak	A.9	8.906	10.106	19.012	6.655	5.252	1.403	35	
9. Finantza pasiboak	A.11	13.363	-	13.363	13.332	13.332	-	100	
GUZTIRA		275.653	56.473	332.126	279.542	248.989	30.553	84	
SARRERAK - GASTUAK					30.443				

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.		KOBR./		AZKEN
		ZORRA	BALIOG.	ORDAIN.	ZORRA	
Zordunak	A.12	61.265	(3.776)	30.191	27.298	
Hartzekodunak		30.121	(131)	29.945	45	
GUZTIRA			(3.645)			



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURREKONTUAREN EMAITZA	Euroak milakotan
Kitatutako eskubideak	309.985
Aitortutako obligazioak	(279.542)
Eskubideen baliogabetzea aurrekontu itxietan	(3.776)
Obligazioen baliogabetzea aurrekontu itxietan.....	131
AURREKONTUAREN EMAITZA	26.798
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako obligazioak	13.870
Finantziazio desbideratzeak	1.232
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	41.900

DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 14/12/31n	26.182
Ekitaldiaren emaitza.....	26.798
Kaudimengab. horniduren bariazioa	(5.216)
DIRUZAINZA GELDIKINA 2015/12/31-N	47.764
Diruzaintza	24.804
Aurrekontuko zordunak.....	67.037
Aurrekontukoak ez diren zordunak (ikus A.13)	15.120
Aurrekontuko hartzekodunak	(30.598)
Aurrekontuz kanpoko zordunak (ikus A.13).....	(10.005)
Kaudimen-gabeziatarako hornidurak (ikus A.12).....	(18.594)
DIRUZAINZA GELDIKINA 2015/12/31-N	47.764
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina.....	-
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GELDIKINA 15.12.31-N	47.764

ZORPETZEA (ikus A.11)	Euroak milakotan
Erabilitako zorra15.12.31n.....	94.304
Erabili gabeko zorra15.12.31n	13.332
GUZTIRA	107.636

KONPROMISO KREDITUEN EGOERA	Euroak milakotan			
	2016	2017	2018	GUZTIRA
Txomin Enearen hirigintzako kudeaketa.....	2.061	6.669	2.393	11.123
GUZTIRA	2.061	6.669	2.393	11.123

2016-RA GEHITUTAKO KREDITUAK	Euroak milakotan			
	AURREK.	A	D	GUZT.
1. Langileria-gastuak.....	-	281	-	281
2. Ondasun arrunt eta zerbitzuen kontratazioa	179	129	904	1.212
4. Transferentzia arruntak	1.335	6	1.887	3.228
6. Inbertsio errealak	11.126	5.681	10.839	27.646
7. Kapital transferentziak	3.685	-	8.336	12.021
GUZTIRA	16.325	6.097	21.966	44.388



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2014 ETA 2015-EKO ABENDUAREN 31-N				Euroak milakotan			
AKTIBOA	ERANSK	15/12/31	14/12/31	PASIBOA	ERANSK	15/12/31	14/12/31
IBILGETUA		455.516	459.993	FUNTS PROPIOAK		382.784	365.464
Erabilera orokor. emand. inber....	A.10	39.264	35.707	Ondarea		138.718	138.718
Ibilgetu ezmateriala.....	A.10	30.510	27.917	Lagapenean dagoen ondarea.....A.10		1.689	1.689
Ibilgetu materiala.....	A.10	150.650	151.733	Atxikitako ondarea.....A.10		(11.952)	(11.952)
Lurraren Udal Ondarea.....	A.10	183.019	192.421	Lagatako ondarea.....A.10		(83.461)	(83.461)
Ibilgetu finantzarioa.....	A.10	52.073	52.215	Erabilera orokorrerako ondarea.....A.10		(319.230)	(319.230)
				Aurreko ekitaldietako emaitza.....		639.700	619.384
				Galera-irabaziak.....		17.320	20.316
ZORDUNAK		62.828	48.354	HAINBAT EKIT. BANATZ. SARR.		12.860	13.075
Aurrekontuko zordunak.....	A.12	67.037	61.265				
Askotariko zordunak.....	A.13	14.267	335	EPE LUZEKO HARTZEK.		93.520	94.273
Entitate publiko zordunak.....	A.13	118	132	Epe luzeko zorrakA.11		93.520	94.273
Kaudimengab. zuzkidura	A.12	(18.594)	(13.378)				
FINANTZA KONTUAK		26.109	19.022	HARTZEKODUNAK EPE LAB.		55.289	54.557
Langileriarri maileguak	A.13	662	649	Aurrekontuko hartzekodunak		30.598	30.121
Eratutako berm. eta gordailuak...	A.13	2	2	Zorrak epe laburrera	A.11	14.116	13.363
Bank. ez diren bst. kont.	A.13	641	1.086	Askotariko hartzekodunak	A.13	3.266	4.143
Diruzaintza		24.804	17.285	Erakunde publiko hartzekodunak...A.13		2.085	2.187
				Jasot. bermeak eta gordailuak.....A.13		5.224	4.743
AKTIBOA		544.453	527.369	PASIBOA		544.453	527.369

2014 eta 2015eko ekitaldietako GALERA-IRABAZIEN KONTUA				Euroak milakotan	
GASTUAK	2015	2014	SARRERAK	2015	2014
Langileria-gastuak.....	73.258	72.666	Zerga sarrerak.....	80.387	78.144
Amortizaziorako zuzkidura.....	12.503	11.325	Zerbitzu emakida	34.629	34.650
Trafiko zuzkidur. aldaketa	5.216	(232)	Kudeak. beste sarrera batzuk.....	28.442	31.629
Kanpo zerbitzuak eta tributuak.....	87.535	83.943	Transf. eta diru-laguntza arruntak.....	128.266	124.850
Transferentziak eta diru-laguntzak	76.466	79.488			
USTIAKETA MOZKINAK	16.746	22.083			
Finantza gastuak.....	1.430	1.714	Kapitaleko partaidetzen sarrerak	657	657
Finantza inb. zuzkidur. bariak.....	93	3.990	Bestelako finantza sarrerak	12	16
			EMAITZA FINANTZARIO NEG.	854	5.031
			Ekit .eskualdat. kapital transf.	5.073	7.624
JARDUERA ARRUNT. MOZKINAK	20.965	24.676			
Aurreko ekitaldietako galerak	5.405	11.949	Aurreko ekitaldietako mozkinak.....	1.760	7.589
			AURREKO EKITALD. GALERAK	3.645	4.360
EKITALD. EMAITZA (MOZKINA)	17.320	20.316			

**V.2 ERAKUNDE AUTONOMOAK**

2015-EKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	UIZ	KIROLAK	MUSIKA ETA DANTZA	
				ESKOLA	
3. Tasak eta bestelako sarrerak		15	7.414		994
4. Transferentzia arruntak		5.348	4.828		2.967
5. Ondare sarrerak		-	108		-
7. Kapital transferentziak		456	164		1
ESKUBIDE KITATUAK GUZTIRA		5.819	12.514		3.962
1. Langileria-gastuak	A.16.1	3.140	4.151		3.501
2. Ondasun arrunt eta zerbitzuen kontratazioa		2.250	7.284		429
3. Finantza gastuak		-	25		-
4. Transferentzia arruntak	A.16.2	-	735		8
6. Inbertsio errealak		475	364		7
AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK GUZTIRA		5.865	12.559		3.945

AURREKONTUAREN EMAITZA

Euroak milakotan

	UIZ	KIROLAK	MUSIKA ETA DANTZA	
			ESKOLA	
Ekitaldiaren emaitza	(46)	(45)		17
Ekitaldi itxien emaitza	-	(2)		-
AURREKONTUAREN EMAITZA	(46)	(47)		17
Diruzaintza geldikinarekin finantz. obligazioak	46	41		28
Finantziazio desbideratzeak	-	-		-
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	-	(6)		45

DIRUZAINZTA GELDIKINA

Euroak milakotan

	UIZ	KIROLAK	MUSIKA ETA DANTZA	
			ESKOLA	
Diruzaintza	181	701		208
Aurrekontuko zordunak	236	1.619		656
Aurrekontuz kanpoko zordunak	38	78		48
Aurrekontuko hartzekodunak	(279)	(1.150)		(87)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(176)	(1.042)		(602)
Kaudimen-gabez. zuzkidura	-	(206)		-
DIRUZAINZTA GELDIKINA	-	-		223
Finantzaketa atxikia duten gastuet. diruzaintza geldikina	-	-		-
GASTU OROKORRETARAKO GELDIKINA	-	-		223



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2015eko abenduaren 31n

Euroak milakotan

	UIZ	KIROLAK	MUSIKA ETA DANTZA	
				ESKOLA
AKTIBO EZ ARRUNTA	3.815	10.590		112
Ibilgetu materiala	3.815	3.296		112
Lurraren Udal Ondarea.....	-	7.294		-
AKTIBO ARRUNTA	455	2.192		912
Aurrekontuko zordunak	236	1.619		656
Bestelako zordunak.....	38	78		13
Kaudimen-gabez. zuzkidura.....	-	(206)		-
Diruzaintza	181	701		208
Aldizkatzeagatiko doikuntzak	-	-		35
AKTIBOA	4.270	12.782		1.024
FUNTS PROPIOAK	3.815	10.590		335
Ondarea	135	974		215
Atxikipen bidean dagoen ondarea	1.013	-		-
Aurreko ekitaldietako emaitzak.....	2.549	9.616		119
Ekitaldiaren emaitza.....	118	(4.617)		1
Udalak galerak berdintzea.....	-	4.617		-
PASIBO ARRUNTA	455	2.192		689
Aurrekontuko hartzekodunak	279	1.150		87
Administrazio publikoak.....	164	95		147
Jasot. bermeak eta gordailuak.....	12	152		2
Bestel. hartzek. ez aurrekontukoak	-	7		-
Udaletik jasotako aurrerakina.....	-	-		451
Aldizkatzeagatiko doikuntzak	-	788		2
PASIBOA	4.270	12.782		1.024

2015eko ekitaldiaren GALERA-IRABAZIEN KONTUA

Euroak milakotan

	UIZ	KIROLAK	MUSIKA ETA DANTZA	
				ESKOLA
Kudeaketa arrunteko sarr.....	15	7.522		994
Transferentzia arruntak	5.348	211		2.967
Kapital transferentziak	456	164		1
SARRERAK	5.819	7.897		3.962
Langileria-gastuak	3.174	4.154		3.512
Kanpo zerbitzuak eta tributuak	2.216	7.282		418
Ibilgetua amortizatzeko zuzkidura	311	323		54
Transferentzia arruntak	-	735		8
Finantza gastuak.....	-	24		-
Aurreko ekitaldietako gastu eta galerak	-	2		-
Kaudimengab. zuzkid. bariaz.	-	(6)		-
Ibilgetuaren baliogalerarako zuzkid.....	-	-		(31)
GASTUAK	5.701	12.514		3.961
Emaitza: (Galera)/Mozkina	118	(4.617)		1



V.3 ENPRESA ERAKUNDE PUBLIKOAK ETA SOZIJETATE PUBLIKOAK

EGOERAREN BALANTZEA 2015eko abenduaren 31n

Euroak milakotan

	ETXEGINTZA EEP	DONOSTIA KULTURA EEP	SAN TELMO MUSEOA, SA	VICTORIA E. ANTZOKIA, SA
AKTIBO EZ ARRUNTA	152.696	20.784	26.182	23.457
lbilgetu ukiezina.....	2	66	534	-
lbilgetu materiala.....	1.891	20.556	25.647	23.457
lbilgetuko inbertsioak.....	147.029	-	-	-
Taldeko enpresetan epe luzeko inbertsioak	-	157	-	-
Finantza inbertsioak epe luzera	94	5	1	-
Administrazio Publikoekin beste kreditu batzuk	3.680	-	-	-
AKTIBO ARRUNTA	6.843	5.461	1.362	2.065
Izakinak	111	-	-	-
Merkataritz. zordunak eta kobratz. kontuak	1.449	2.521	1.137	1.449
Taldeko enpresetan epe laburreko inbertsioak.....	-	1.593	-	418
Finantza inbertsioak epe laburrera.....	4.587	2	-	3
Aldizkakotzeak epe laburrera.....	134	217	8	2
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak	562	1.128	217	193
AKTIBOA	159.539	26.245	27.544	25.522
ONDARE GARBIA	52.823	22.627	26.235	23.468
Funts propioak	(4.939)	1.319	67	90
Kapital Soziala	-	1.091	67	90
Erreserbak.....	(8.218)	-	-	-
Bazkideen beste ekarpen batzuk.....	553	11.863	3.476	3.959
Aurreko ekitaldietako ondorioak	2.853	-	-	-
Ekitaldiaren emaitza.....	(127)	(11.635)	(3.476)	(3.959)
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak..	57.762	21.308	26.168	23.378
PASIBO EZ ARRUNTA	100.991	-	-	127
Zorrak, kreditu erakundeekin epe luz.	70.169	-	-	-
Epe luzeko bestel. zorrak	14.683	-	-	-
Atzeratutako zergengatik pasiboak	7.438	-	-	-
Aldizkakotzeak epe luzera.....	8.701	-	-	127
PASIBO ARRUNTA	5.725	3.618	1.309	1.927
Zorrak, kreditu erakundeekin epe lab.	4.390	-	-	-
Taldeko enpresekiko epe laburreko zorrak	-	418	16	-
Epe laburreko bestel. zorrak.....	603	177	11	7
Merkataritz. hartzek. eta ordain. bst knt batz.....	583	2.688	1.279	1.828
Aldizkakotzeak epe laburrera.....	149	335	3	92
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	159.539	26.245	27.544	25.522



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2015eko abenduaren 31n

Euroak milakotan

	(*) Eguskiza	Donostiako tranbea konp.	Hileta zerbitz.	Donostia Sustapena	Donostia Turismo	Anoeta Kiroldedia	La Perla Bainuetxea
AKTIBO EZ ARRUNTA	518	14.936	2.334	24.334	126	18.618	2.961
lbilgetu ukiezina.....	-	38	250	-	56	-	-
lbilgetu materiala.....	518	14.898	2.082	1.609	52	40	-
lbilgetuko inbertsioak.....	-	-	-	22.717	-	18.557	2.961
Finantza inbertsioak.....	-	-	2	8	18	21	-
AKTIBO ARRUNTA	-	7.376	1.869	5.180	591	287	556
lzakinak.....	-	442	2	-	70	-	-
Merkatar. zordun. eta kobratzeko knt.....	-	1.939	142	3.300	398	96	106
Finantza inbertsioak.....	-	-	185	-	-	-	-
Taldeko enpresetan partaidetzak.....	-	-	-	-	-	62	-
Aldizkakotzeak.....	-	183	-	-	4	-	-
Eskud. & bst. aktibo likidoak.....	-	4.812	1.540	1.880	119	129	450
AKTIBOA	518	22.312	4.203	29.514	717	18.905	3.517
ONDARE GARBIA	393	16.004	2.849	18.714	156	16.646	2.924
Funts propioak.....	393	14.582	2.849	13.023	102	8.375	2.509
Kapital Soziala.....	433	13.474	1.292	9.605	84	5.037	1.807
Jaulkipen prima.....	-	301	-	11	-	-	-
Erreserbak.....	-	753	1.036	3.406	-	4.065	618
Bazkideen beste ekarpen batzuk.....	-	11.513	-	3.989	1.787	-	-
Aurreko ekitaldietako ondorioak.....	(40)	-	-	1	-	(774)	(15)
Ekitaldiaren emaitza.....	-	(11.459)	521	(3.989)	(1.769)	47	99
Diru-lagunt., dohaintz. eta legatuak..	-	1.422	-	5.691	54	8.271	415
PASIBO EZ ARRUNTA	-	107	574	1.911	4	2.072	437
Epe luzeko zorrak.....	-	107	-	1.034	4	-	-
Taldeko enpresekiko zorrak.....	-	-	-	-	-	-	276
Atzeratutako zergengatik pasiboak.....	-	-	-	-	-	-	161
Aldizkakotzeak.....	-	-	574	877	-	2.072	-
PASIBO ARRUNTA	125	6.201	780	8.889	557	187	156
Zorrak epe laburrera.....	-	214	500	1.672	-	-	-
Taldeko enpresekiko zorrak.....	-	177	-	-	-	-	12
Merkatar. hartz. eta ordaintz kontuak.....	125	5.176	234	6.639	557	65	144
Aldizkakotzeak.....	-	634	46	578	-	122	-
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	518	22.312	4.203	29.514	717	18.905	3.517

(*) Jarduerarik gabeko sozietate publikoa.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2013ko ekitaldiaren GALERA-IRABAZIEN KONTUA

Euroak milakotan

	ETXEGINTZA EEP	DONOSTIA KULTURA EEP	SAN TELMO MUSEOA, SA	VICTORIA E. ANTZOKIA, SA
Negozio zifraren zenbat. garbia	6.503	5.981	455	2.996
Enpresak aktiborako egindako lanak	6	-	-	-
Bestelako ustiaketa sarrerak	235	176	674	873
Langileria-gastuak	(1.428)	(10.856)	-	-
Bestelako ustiapen gastuak	(3.038)	(6.912)	(4.599)	(7.819)
Ibilgetuaren amortizazioa	(2.757)	(836)	(1.136)	(827)
Diru-laguntzen egozketa	856	827	1.130	816
Ibilgetua besterenganatzeag. narriad. eta emaitza	133	-	-	-
Beste emaitza batzuk	(21)	(9)	-	1
USTIAPENAREN EMAITZA	489	(11.629)	(3.476)	(3.960)
Finantza sarrerak	734	-	-	2
Finantza gastuak	(1.350)	(6)	-	-
Trukaneurri aldeak	-	-	-	(1)
EMAITZA FINANTZARIOA	(616)	(6)	-	1
EKITALDIAREN EMAITZA	(127)	(11.635)	(3.476)	3.959

2015keo ekitaldiaren GALERA-IRABAZIEN KONTUA

Euroak milakotan

	(*) Eguskiza	Donostiako tranbea konp.	Hileta zerbitz.	Donostia Sustapena	Donostia Turismo	Anoeta Kiroldedia	La Perla Bainuetxea
Negozio zifraren zenbat. garbia	-	18.743	1.526	3.964	594	-	-
Hornidurak	-	(3.564)	(304)	(2.654)	(15)	-	(95)
Bestelako ustiaketa sarrerak	-	1.045	-	3.636	403	547	591
Langileria-gastuak	-	(23.550)	(503)	(2.389)	(1.370)	(55)	-
Bestelako ustiapen gastuak	-	(3.813)	(137)	(5.949)	(1.355)	(321)	(328)
Ibilgetuaren amortizazioa	-	(2.227)	(84)	(1.066)	(40)	(1.411)	(117)
Diru-laguntzen egozketa	-	420	-	483	15	1.297	29
Ibilg. bester. narriad. eta emaitza	-	49	-	-	-	-	-
Beste emaitza batzuk	-	1.438	8	-	-	(10)	52
USTIAPENAREN EMAITZA	-	(11.459)	506	(3.975)	(1.768)	47	132
EMAITZA FINANTZARIOA	-	-	15	(14)	(1)	-	-
EMAITZA ZERGA AURRETIK	-	(11.459)	521	(3.989)	(1.769)	47	-
Mozkinen gaineko zerga	-	-	-	-	-	-	(33)
USTIAPENAREN EMAITZA	-	(11.459)	521	(3.989)	(1.769)	47	99

(*) Jarduerarik gabeko sozietate publikoa



ALEGAZIOAK

2015EKO EKITALDIKO KONTU OROKORREN FISKALIZAZIOARI BURUZ HERRI KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAK EGIN DUEN TXOSTENAREN ZIRIBORROAREN GAINEKO OHARRAK

II. IRITZIA

II.1. LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA KONTRATAZIOA

Udalak, 2105eko ekitaldian, 890.389 euroko gastua egin du 3 hornidura eta zerbitzu emate zuzenean eskuratuz kasu bakoitzean hornitzaile bakarrarekin kontratatuta, kontratazio administratiboa arautzen duten publizitate eta lehia printzipioak bete gabe.

Aipatutako 3 hornidura/zerbitzuetatik, kontratu hauek erregularizatu dira gaur egun:

- Prozedura irekiz esleitua, 2017ko martxoaren 28an, MONTAJES GARRA S.L. enpresari, hiriko hiri altzarien (bankuak) kontserbazioa eta mantentze lanak egiteko zerbitzua ematea, 175.000 euroko urteko gehieneko prezio aurreikusian, aleko prezioetan.
- Lizitazio prozesuan, prozedura irekiz, Donostiako haur jolas eta parkeak ikuskatzeko eta mantentzeko zerbitzua emateko kontratua. Urteko lizitazio prezioa: 225.000,00 euro (zerga oinarria: 185.950,41 euro + 39.049,59 euro, %21eko BEZa). (iragarkia, 2017ko apirilaren 6ko GAOn).

II.2. KONTU OROKORREI BURUZKO IRITZIA UDALA ETA ERAKUNDE AUTONOMOAK

A.10 Ibilgetu finantzarioa: Naturgas Energía Grupo SA.

Jada zuzenduta dago 2017ko kontabilitatean, dagokion kontabilitateko idazpenaren bidez.

III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO OHARRAK

III.1. UDALA ETA ERAKUNDE AUTONOMOAK

III.1.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- Udalak, 2015eko apirilaren 13an, 7,7 milioi euroko kreditu osagarria onartu zuen, finantzaketa iturri moduan inbertsioen besterentzeagatiko diru sarrerak erabiliz. Kreditu aldaketa onartu zenean ez zegoen aurrekontu kontzeptu horretan hasieran aurreikusitakotik gorako sarrera likidaturik, 21/2003 Foru Arauko 34. artikulua ezartzen duen bezala, eta, gainera, 2015eko aurrekontua itxi zenean alde negatiboa



zegoen behin betiko kredituen eta aitortutako sarreraren artean, 4,6 milioi euroko aldea, hain zuzen.

Foru Arau horren 34. artikulua bereizi egiten diru aurrekontu arruntean aurreikusitako sarrera osoen artean likidatutako berriak eta handiagoak.

Aldaketetan erabilitako sarrera BERRIA da, eta ez da sarrera arrunta KAPITALEKOA baizik. Aldaketa zuzena dela irizten da.

KGZri egindako aurrerakina

Zentro horretan partaidetza berdina dute 3 administrazio publikok: Eusko Jaurlaritzak, Gipuzkoako Foru Aldundiak eta Donostiako Udalak. Zentroak altxortegi arazoak zituen eta altxortegiko eragiketa bat izapidetzen ari zen finantza erakundeetan.

Une horietan, udal altxortegia egoera ezin hobean zegoen eta gerakinek ez zuten ia korriturik ematen.

Iritzi zen aurrerakin bat emateak administrazio publikoen funtzionamenduan efikazia eta efizientzia irizpideak ezartzea zekarrela eta KGZri arazo bat kentzen ziola. Aurrerakina 2016an itzuli zen.

- Udalak “Kapital transferentziak” atalean kontabilizatu ditu, 2015eko ekitaldian Donostia/San Sebastián 2016 Fundazioari bere gastu arruntak finantzatzeko egin zizkion ekarpenak (guztira 600.000 euro).

Donostia 2016-Europako Kultur Hiriburua ezohiko gertaera da, ez, beraz, ohiko gertaera bat. Horrenbestez, jarduera horren gastuak ezohikoak dira eta, beraz, ez ohikoak.

Antzeko jardueretan (erakusketa unibertsaletan kasu) administrazioek ezohiko gastutzat hartu izan dituzte.

- 2000ko ekitaldian, udalak Inmobiliaria Eguskiza, SA enpresaren kapital sozialaren % 100 eskuratu zuen, 3,2 milioi euro ordainduta. Ordudanik sozietate horrek ez du jarduerarik izan. Horregatik, gomendagarria litzateke sozietatea kitatu eta desegitea.

Gipuzkoako Foru Aldundiarekin batera aztertu zen sozietatea desegitea, baina ezinezkoa zen zerga ondorio handiak zituelako, eta eremu horretako jarduketa gauzatu artean jarraitzea erabaki zen. Etxegintza enpresa erakunde publikoarekin bat egiteko aukerak aztertuko dira.



III.1.2. ZERGETAKO DIRU SARRERAK

- Udalak 2 hirugarreni zuzenbide publikoko sarrerengatiko zorren geroratzea edo zatikatzea baimendu die, 2,3 milioiko zenbatekoaz, zergadun horiei diru bilketako udal ordenantzak ezartzen duen banku abala eskatu gabe. Horrez gain, lehentasunezko interes tasa bat ezarri zaie, oro har ezartzen den berandutze interesa baino txikiagoa, ordenantza horretan halakoak aplikatu ahal izateko adierazten diren kasuetakoren batekoak izan gabe.

BASQUE CULINARY CENTERi, helbideratze orokorreko zergaduna izategatik, diruaren legezko interesa ken 0,25 puntu (% 3,25) ezarri zitzaion, eta GESTION Y SERVICIOS DE PROMOCION DE VIVIENDAS Y TERRENOS SLri, aurreko ezaugarria ez zuenez, diruaren legezko interesa gehi 0,25 puntu (% 3,75) aplikatu zitzaion.

Kontuhartzailatza Nagusiak egiaztatu duenaren arabera, Basque Culinary Center Fundazioak epeak eta zenbatekoak bete ditu 2017ko printzipalaren eta interesen zatiei eta geroratzeei dagokienez.

Organo berak egiaztatu duenez, jasota utzi zituzten Gestión y Servicios de Promoción de Viviendas y Terrenos SL enpresaren zorra eta interesak Jabetzaren Erregistroan 2016ko maiatzaren 18an, prebentziozko bahitura oharra eginda, ohar horri lehentasuna eta lursailak urbanizatzeko beharra betetzera premiatzeko indarra ematen baitizkio uztailaren 4ko 1.093/1997 Errege Dekretuko 19. artikulua. Zerbitzu teknikoen ustez, oharra jasotako lursailak, urbanizazio gastuak kendu ondoren, 2.888.396,76 balio ditu, eta kantitate hori zorra baino askoz ere handiagoa da.

III.1.3. PERTSONALA

- Udaleko langileen lan baldintzak arautzeko akordioak, 2015eko ekitaldian indarrean dagoenak, langileen alde aurretiko erretirogatiko primak ezartzen ditu, 2 eta 21 hilabete artekoak. Kontu orokorren memorian adierazi egin beharko litzateke horrelako ordainsari osagarriak daudela.

Aurrekontuaren likidazioan kontu orokorrak txertatuta daude. Aurrekontuan eta likidazioan bada aurrekontu programa bat “Erretiroengatiko primak” deritzona, eta ekitaldi horretan egindako gastua adierazten du.

III.1.4. KONTRATAZIOA

- 11,3 milioi euroan esleitutako kontratu batean, esleipena ezarritako 6 hilabeteko epea gaindituta egin da.

Txomin Eneako hirigintza emakidaren esleipena atzeratu egin zen, bereziki konplexua zelako; izan ere, udalak 13.828.618,28 euroko zenbatekoko fakturak jaulki behar zituen eta



23.928.618,28 euroko zenbatekoko beste batzuk jaso. Esleipendunarekin, Gipuzkoako Ogasunarekin eta elkarren artean arazorik ez izateko, kanpoko aholkularitza bat kontratatu zen eta Ogasunarekin bilerak egin ziren, alderdi guztiek emakidaren zerga trataerari buruzko adostasuna lortu arte.

- UIZak esleitutako kontratu batean (920.000 euroan esleitu zen), baldintza agiritan sartutako formula batek, objektiboa eta publikoa izan arren, hasieran aurreikusitako ponderazioa txikitzen du, gutxieneko puntuazioa ematen baitiote lizitazio aurrekontua berdintzen duten eskaintzei.

Kontratu horretako formulak legeak gardentasunari eta lizitatzailerari tratu berdina emateari buruzko parametroak betetzen dituen arren, jakin badakigu gainerako balorazio irizpideak distortsionatu ditzakeela. Horri erreparatuz, udala eta haren erakundeak azken lizitazioetan beste mota bateko formulak sartzen ari dira: aurrekontua berdintzen duten eskaintzei 0 puntu ematen zaie, merkeenari gehieneko puntuazioa ematen zaio, eta gainerakoiei "proportzionaltasun zuzendua" irizpideari jarraitutako puntuazioa. Formula horiek onartu egin dituzte doktrinak zein kontratazio organoen eta epaimahaiek.

- Kirolaren Udal Patronatuak 2,2 milioi euroan esleitutako kontratu bateko pleguetan, nahiz indarreko araudiaren arabera nahitaezkoa ez izan, gomendagarria litzateke neurrigabeko edo ezohiko eskaintza ekonomikoak sumatzea bideratuko duten helburu objektiboak finkatzea.

Sektore Publikoko Kontratuen Legearen testu bateginaren 152. artikulua adierazten du, pleguetan kontratua esleitzeko balorazio irizpide bat baino gehiago hartu behar bada kontuan, pleguetan adierazi ahal izango dela zein parametro objektiboren arabera joko den, hala dagokionean, proposamenak ezin direla bete, balio neurrigabeak edo anormalak izategatik

Artikulu horretan diseinatutako mekanismoa, errealitatean, lizitatzailerak administrazioaren aurrean defendatzeko mekanismo bat dira, haien eskaintzak aurretik aztertu gabe baztertu ez daitezela, baina ez da administrazioaren defentsa mekanismo bat eskaintza "arriskutsuak" baztertzeko, administrazioaren betebeharra ahalik eta lehiarik handiena sustatzea eta baliabide publikoak optimizatzea baita.

Horregatik, uztartu egin behar dira norgehiagoka eta lehia ez mugatzearen printzipioak balio neurrigabeen mekanismoarekin, eta ez da egokia irizten gomendio orokor bat egitea, kontratu guztietan modu sistematikoan ausarkeriazko bajen parametroak sartzeko, trabak eragin baititzaie prezioak eskaintzerakoan. Aztertu egin behar da kontratu bakoitzaren xedea, eta prezioa irizpideari eta beste irizpide batzuei emandako ponderazioa eta, horrez gain, kasuan kasuko merkatuaren ezagutza zorrotza eduki behar da, bai eta lizitazioaren unean ekonomia zer egoeratan dagoen kontuan eduki ere, balio neurrigabeen parametroak



ezartzeko. Eta halaxe egiten dute, hain zuzen ere, erakunde autonomoek kontratu batzuetan parametro horiek sartzen dituztenean.

Kontratua esleitzeko irizpide bat baino gehiago duten kontratuetan, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen testu bateginaren 152.2 artikulua kontratazio organoari autonomia tarte bat ematen dio kontratu bakoitzean modu batean jokatzeko, eta balio neurrigabeetarako parametroak finkatzeko edo ez eta parametro horiek aukeratzeko.

- Kiroletako Udal Patronatuak energia elektrikoa hornitzeko esleitutako kontratuaren baldintzetan (775.951 euroan esleitu zen), esleipen irizpide ebaluagarri moduan sartzen dira, modu automatikoan, kudeatzaile komertzialarekiko eta bulego komertzial nagusiarekiko distantziak, eta espedientean ez dago justifikatuta kontratuaren benetako beharren ondorio direnez.

Irizpide horiek guztira emandako puntuen % 6 dira.

III.1.5. DIRU LAGUNTZAK

- Udalak, 2015eko ekitaldian, etxebizitzak eta bizitegi eraikinak birgaitzeko diru laguntzak eman zituen, Udalbatzak 2014ko apirilaren 30ean onartutako udal ordenantzari jarraituz. 2015eko abenduaren 31n, Etxegintza enpresa erakunde publikoak, lankidetza erakunde moduan jarduten duenak, aldeko txostena emanda dituen 224 espediente daude (guztira 3 milioi euro), oraindik ebatzi ez direnak aurrekontu krediturik ez dagoelako. Komeniko litzateke laguntza horietarako urteko deialdiak egitea, eta haietan adieraztea aurrekontuko zer zuzkidura gaitu den, zuzkidura amaitzen denean deialdia itxita dagoela adierazteko.

Diru laguntza horietan ez da eskatzen gutxienez hornitzaileen 3 eskaintza aurkeztea, diruz lagundu daitezkeen gastuak Diru laguntzen Lege Orokorraren 31.3 artikulua ezarritako zenbatekoak gainditzen dituztenean.

Ekitaldi honetan birgaitzeak laguntzeko ordenantza berri bat egiten ari da, aurrekoa indargabetuko duena, eta hartan, espresuki arautzen da urteko deialdiak egingo direla eta kreditua amaitu delako erantzun ezin diren eskaerak ezetsi egingo direla.

Diru laguntzen Lege Orokorraren 31.3 artikuluari buruzko aipamenari dagokionez, Birgaitzeari laguntzeko Ordenantzak espresuki adierazten ez badu ere, 3. artikulua ezartzen du Diru laguntzen Lege Orokorra bete behar dela esaten du: Ordenantza honen xede diren diru laguntzak, ordenantzan bertan ezarritako xedapenek arautzeaz gain, azaroaren 17ko 38/2003 Legeak, Diru laguntzen Lege Orokorrak, eta hura garatzen duen Erregelamenduak, 887/2006 Errege Dekretuak onartutakoak, arautuko dituzte. Osagarri moduan, administrazio zuzenbideko gainerako legeak ezarriko dira eta, halakorik ez dagoenean, zuzenbide pribatukoak.



III.1.6 BERANKORTASUNA ETA BESTE ALDERDI BATZUK

- Udalak aldatu egin zuen, 2015eko ekitaldian, Bretxako merkatua ustiatzeko eta kudeatzeko emakida administratiboa, eta eremu fisikoa eta kanona murriztu zion emakidunari, interes publikoa dela eta, etorkizunean osasun zentro bat jartzeko. Dena den, lana egin ondoren, ez da eragindako azaleraren emakida administratiboa izenpetu EAArekin, gerora Osakidetzari adskribatzeko, eta ez dago onartzeko konpromiso irmorik, lehen adierazitako aldaketa arrazoituko duenik.

Gobernu Batzarrak, 2015eko maiatzaren 8an, esleipen zuzena onartu zuen Bretxako merkatuko arrandegiaren espazioetan osasun zentro bat jartzeko.

Eusko Jaurlaritzak ez zuen onartu emakida orduan adierazitako terminoetan, eta bi administrazioen arteko zenbait bilera izan ondoren, erabaki dute anbulatorioak Bretxako merkatuko arrandegiaren 2.185 metro karratu hartuko dituela, eta sarrera zuzena izango duela Aldamar kaletik.

Une honetan, Eusko Jaurlaritzak emakida administratiboa onartzeko zain gaude, eta onarpena zer pertsonak egingo duen adierazteko zain.

III.2 ENPRESA ERAKUNDEAK ETA SOZIETATE PUBLIKOAK.

Enpresa entitate publikoek eta sozietate publikoek kontuen kanpoko auditoria kontratatzen dute, baina alderdi finantzarioetan soilik. Horrenbestez, kontu horien gainean ez dira gainerako kontrol motak egiten, 21/2003 Foru Arauan ezarritakoa betez egin behar direnak, kontu hartzailetzako kontrola uztartuz (legezkotasunarena; ekonomikoa, efikazia eta efizientzia aztertzekoa; eta antolakuntzarena).

Erakunde horietako artezkaritza kontseiluetan Idazkaritza Nagusiko eta Kontuhartzailetza Nagusiko ordezkari bat egoten da, erakundearen legezkotasunaren eta kontrolaren arduradun.

Artezkaritza kontseiluetan langile kontuetan hartutako erabakien gaineko txostenak Udaleko Pertsonen Zuzendaritzak, Idazkaritza Nagusiak eta Kontuhartzailetza Nagusiak egiten dituzte.

Artezkaritza kontseiluen kontratazioa Idazkaritza Nagusiak eta Kontuhartzailetza Nagusiak ikuskatzen dute, eta Kontratazioa Kontrolatzeko eta Jakitun Egoteko Batzordeak, hiru hiletik behin, erakunde bakoitzak egindako kontratuei buruzko informazioa jasotzen du.

III.2.1 PERTSONALA

- 2015eko abenduaren 31n, Etxegintza enpresa erakunde publikoan 3 obra kontratu edo zerbitzu jakineko kontratu daude, eta Donostiako Sustapena BAn, berriz, 10, kontratu xedea amaituta dutenak, lau urteko iraupena baino luzeagoa dutenak edota behin eta berriro kontratatzen direnak eginkizun berberekin. Horrek



erakusten du kontratu horien bidez betetzen diren eginkizunak iraunkorrak izan daitezkeela, eta, beraz, gomendagarria litzatekeela arautzea.

Egoera hau du Sustapena Baltzuak aldi baterako zenbait kontrataziori dagokienez:

Batetik, Plan Estrategikoari lotutako 3 kontratu daude. Kontratu horietako bik, 2004 baino lehen ere, amaierako data Plan Estrategikoaren Elkartea sortzearekin lotura dute, eta oraindik ez da horrelakorik egin. Hirugarren kontratu bat E2020DSS Plan Estrategikoaren amaierarekin lotuta dago.

Beste alde batetik, 4 kontratu daude Sustapenak EGFen baitan gauzatzen dituen programei lotuta. Europar Batasuneko egitura funtsen 2014-2020 aldiko programazio aldikoak dira, eta horiek ere 4 urteko iraupena gainditzen dute. Eta kasu batzuetan, pertsona horiek 2007-2013 aldiko EGFen baitan gauzatutako programetan ere egin izan dute lan.

Batera finantzatutako Europako edo estatuko proiektuekin lotutako pertsonak ere baditugu. Zenbait kasu daude:

- Badira berez 4 urteko iraupena gainditzen duten batera finantzatutako proiektuak (adibidez, Replicate programaren iraupena 5 urtekoa da).
- Beste kasu batzuetan, pertsona batzuk batera finantzatutako Europako proiektu bat egiteko kontratatuak izan ziren, eta proiektua amaitu ondoren, arlo bereko beste bat sortu da, antzeko profila eskatzen zuena, eta aurreko programan oso ondo jardun duenez, proiektu berri hori egiteko kontratatu dira.
- Beste pertsona batzuek urteko finantziazio deialdia duten eginkizunetan jarduten dute; adibidez, Lanbidek azken urteetan behin eta berriro eman digu finantziazioa enpleguarekin lotutako jarduerak egiteko.

Aldi baterako kontratuak erregularizatzeko beharra zenbaitetan adierazi izan diogu Kontseiluari. Adibidez, 2015eko abuztuan. Une hartan, organigrama berria onartzea eta ordainsariak etorkizunean egokitzeko beharra aztertzen ari zenean, planteatu zen etorkizunean, eta legeetan izan zitezkeen aldaketak ikusita, gaur egun aldi baterako lan harremana duten kontratuetako batzuk egonkortzeko aukera aztertu behar zela.

III.2.3 KONTRATAZIOA

- Tranbiaren Konpainia SAK esleitutako 3 kontratutan (guztira 7,5 milioi euro), baldintza agirietan sartutako prezioaren formulak, objektiboa eta publikoa den arren, hasieran aurreikusitako ponderazioa txikitzen du, gutxieneko puntuazioa ematen baitiote lizitazio aurrekontua berdintzen duten eskaintzei.

Kontratu horretako formulak legeak gardentasunari eta lizitatzailerei tratu berdina emateari buruzko parametroak betetzen dituen arren, jakin badakigu gainerako balorazio irizpideak



distortzionatu ditzakeela. Horri erreparatuz, udala eta haren erakundeak azken lizitazioetan beste mota bateko formulak sartzen ari dira: aurrekontua berdintzen duten eskaintzei 0 puntu ematen zaie, merkeenari gehieneko puntuazioa ematen zaio, eta gainerakoei "proportzionaltasun zuzendua" irizpideari jarraitutako puntuazioa. Formula horiek onartu egin dituzte doktrinak zein kontratazio organoek eta epaimahaiek.



ABREVIATURAS

AU	Ámbito Urbanístico.
BOG	Boletín Oficial de Gipuzkoa.
CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi.
DFG	Diputación Foral de Gipuzkoa.
FFFM	Fondo Foral de Financiación Municipal.
IAE	Impuesto sobre Actividades Económicas.
ICIO	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
IIVTNU	Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana.
INE	Instituto Nacional de Estadística.
Ley 15/2010	Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 30/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
LGS	Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
NF 21/2003	Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
OARC	Órgano Administrativo de Recursos Contractuales de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
OPE	Oferta Pública de Empleo.
PMS	Patrimonio Municipal del Suelo.
PNSP	Procedimiento Negociado Sin Publicidad.
PNCP	Procedimiento Negociado Con Publicidad.
RD 2/2004	Real Decreto 2/2004, de 3 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
RDL 20/2012	Real Decreto ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
RTGG	Remanente de Tesorería para Gastos Generales.
TRLCSP	Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público aprobado por el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre.
TSJPV	Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.
VIESA	Vivienda y Suelo de Euskadi, SA.
VPO	Vivienda de Protección Oficial.



I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián para el ejercicio 2015.

La anterior fiscalización, realizada por el TVCP, fue referida al ejercicio 2013.

El Pleno del Ayuntamiento no aprobó los Presupuestos Generales para el ejercicio 2015, por lo que se han determinado mediante el régimen de prórroga, aprobada por Decreto de Alcaldía el 8 de enero de 2015.

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 la liquidación presupuestaria, el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria del Ayuntamiento, de sus organismos autónomos y de las sociedades públicas en las cuales el Ayuntamiento participa en un porcentaje superior al 50% del capital social.

Respecto a las cuentas de las entidades públicas empresariales y sociedades públicas, nuestro trabajo ha consistido en revisar los informes de auditoría llevados a cabo por firmas externas, realizando 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 Donostia/San Sebastián, con una población, según datos del INE, a 1 de enero de 2015, de 186.095 habitantes, integra en su estructura, además del Ayuntamiento, a los siguientes organismos autónomos, entidades públicas empresariales y sociedades públicas participadas en más de un 50%:

- Organismo Autónomo Centro Informático Municipal (CIM): prestación de servicios de telecomunicaciones e informáticos a toda la organización municipal.
- Organismo Autónomo Patronato Municipal de Deportes: construcción de instalaciones deportivas así como la gestión y la promoción, entre otras, de actividades deportivas, deporte federado y actividades de competición y de espectáculo.
- Organismo Autónomo Escuela Municipal de Música y Danza: enseñanza no reglada de música y danza.



- Entidad Pública Empresarial de Vivienda-Donostiako Etxegintza (EPE de Vivienda):

El Pleno del Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián acordó, el 30 de julio de 2015, la fusión por absorción de la Empresa Municipal de Gestión Urbanística de San Sebastián/Donostiako Hirigintza Kudeatzeko Udal Lantegia, SL (100% propiedad del Ayuntamiento) por la EPE de Vivienda, la cual fue aceptada por su Consejo de Administración el 25 de noviembre de 2015. La fusión fue elevada a escritura pública el 31 de diciembre de 2015 e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de enero de 2016. Los efectos contables se producen desde 1 de enero de 2015.

Como consecuencia de ello, los estatutos de la EPE de Vivienda han sido modificados y su objeto social es, además de la realización de cuantas actividades sean necesarias para hacer efectivo el derecho de los ciudadanos a una vivienda digna y adecuada, la gestión y ejecución de las operaciones urbanísticas que el Ayuntamiento le encomiende.

- Entidad Pública Empresarial Donostia Kultura (EPE de Kultura): gestión de forma directa y descentralizada de las competencias municipales en materia de cultura y festejos. La entidad es propietaria al 100% de las siguientes sociedades:
 - San Telmo Museoa, SA: gestión de programas y actividades culturales relacionadas con el patrimonio cultural.
 - Victoria Eugenia Antzokia, SA: gestión de programas y actividades culturales relacionadas con las artes escénicas, la música, la danza y los audiovisuales.
- Sociedad Inmobiliaria Eguskiza, SA (100%): construcción de VPO y aquellas operaciones con ellas relacionadas. Esta sociedad carece de actividad.
- Compañía del Tranvía de San Sebastián, SA (100%): explotación del transporte de viajeros.
- Servicios Funerarios Donostia/San Sebastián, SA (100%): gestión y explotación de los servicios de cremación y cementerio.
- Fomento de San Sebastián, SA (100%): promoción, desarrollo y potenciación de las actividades económicas y sociales que contribuyan a impulsar el desarrollo del sistema productivo y del empleo.
- San Sebastián Turismo/Donostia Turismoa, SA (100%): promoción, desarrollo y potenciación de las actividades económicas y sociales que contribuyan a impulsar el desarrollo del turismo.
- Anoeta Kiroldetia, SA (100%): promoción y gestión de las obras y servicios de la zona deportiva de Anoeta.
- Sociedad del Balneario, SL (99,99%): explotación del edificio balneario “La Perla del Océano”, así como la construcción y explotación de otros balnearios.

Además, forma parte de las siguientes mancomunidades y consorcios: Mancomunidad de San Marcos (gestión de residuos sólidos urbanos), Mancomunidad de Aguas del Añarbe (gestión del ciclo integral del agua), Consorcio Haurreskolak (gestión de guarderías infantiles) y Consorcio Autoridad Territorial del Transporte de Gipuzkoa (servicio de transporte).

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD CONTRATACIÓN

1. El Ayuntamiento ha prorrogado, durante el ejercicio 2015, los contratos de los servicios de limpieza urbana y de mantenimiento y conservación del alumbrado público con un gasto de 5,8 millones de euros, excediendo el plazo máximo establecido en los pliegos correspondientes, por lo cual se incumplen los principios de publicidad y concurrencia que rigen la contratación administrativa (ver A.14).
2. El Ayuntamiento ha ejecutado gasto, en el ejercicio 2015, por importe de 890.389 euros, por la adquisición de 3 suministros y prestaciones de servicios contratando directamente con un único proveedor en cada caso, incumpléndose los principios de publicidad y concurrencia (ver A.14).
3. La EPE de Kultura, tras el vencimiento en abril de 2015 del contrato del suministro en régimen de alquiler de escenarios y otros elementos, así como su montaje y desmontaje, ha mantenido su ejecución con el mismo tercero, incurriendo en un gasto de 131.180 euros, y por tanto incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia (ver A.17.3).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 3, las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián han cumplido razonablemente en el ejercicio 2015 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES AYUNTAMIENTO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS

1. Los ajustes que afectan al RTGG y a los Fondos Propios del Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián, a 31 de diciembre de 2015, son los siguientes:

CONCEPTO	REMANENTE TESORERÍA	Miles de euros		
		PATRIMONIAL		F.PROPIOS
		ACTIVO	PASIVO	
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos.....	-	3.248	-	3.248
A.6 Anticipo recibido venta parcela Txomin Enea	1.100	-	-	-
A.6 Cuotas urbanísticas y liquidaciones proyectos reparcelación.....	(519)	2.944	2.944	-
A.10 Inmovilizado financiero: Naturgas Energía Grupo, SA.....	-	36.346	-	36.346
A.11 Préstamos no formalizados o dispuestos a 31/12/15	(13.332)	(13.332)	(13.332)	-
A.12 Defecto provisiones	(2.292)	(2.292)	-	(2.292)
TOTAL	(15.043)	26.914	(10.388)	37.302

2. La Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2015 no incluye créditos de compromisos firmes, adquiridos a 31 de diciembre de 2015, que afectan a los capítulos de



- “Transferencias corrientes”, “Transferencias de capital” e “Inversiones Reales” por importes de 6,3; 4,5 y 5 millones, respectivamente (ver A.9 y A.10).
3. Los importes del Inmovilizado no Financiero y del Patrimonio en situaciones especiales del Balance de Situación del Ayuntamiento, a 31 de diciembre de 2015, no reflejan la situación real de los bienes y derechos incluidos en el inventario a dicha fecha (ver A.10). Además, en los Organismos Autónomos no existe soporte adecuado o suficiente que permita conocer si los importes del inmovilizado del Balance de Situación, a 31 de diciembre de 2015, reflejan la situación real de los bienes y derechos.
 4. El Inmovilizado Financiero del Balance de Situación del Ayuntamiento, a 31 de diciembre de 2015, incluye 3,2 millones de euros por el coste de adquisición de la Sociedad Inmobiliaria Eguskiza, SA. No existe una valoración de los terrenos que conforman el activo de la sociedad, por lo cual se desconoce si sería necesario realizar una corrección valorativa negativa sobre el importe mencionado (ver A.10).
 5. El Ayuntamiento no ha informado en la Memoria de la Cuenta General del ejercicio 2015 sobre reclamaciones judiciales, de cuya resolución pudieran derivarse pasivos cuyo importe no es posible cuantificar a 31 de diciembre de 2015 (ver A.7 y A.8).

ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES Y SOCIEDADES PÚBLICAS

6. La sociedad Fomento de San Sebastián, SA incluye en el epígrafe “Inversiones inmobiliarias” del Balance de Situación, a 31 de diciembre de 2015, un importe de 3,7 millones de euros, correspondiente al valor del edificio del Hotel María Cristina cedido en usufructo, no existiendo un estudio por expertos independientes que permita establecer de forma objetiva si dicho importe excede o no de su valor de mercado (ver A.17.5).

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 a 6, las cuentas de las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2015, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2015, 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 AYUNTAMIENTO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS

III.1.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- La Cuenta General del ejercicio 2015 no incluye el Balance de Situación y la Cuenta de Resultados consolidados, aspecto regulado en la Disposición Adicional Primera de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria vigente en el ejercicio.
- Durante el ejercicio 2015, la Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento modificó mediante transferencias de crédito el destino de consignaciones creadas mediante créditos adicionales, por importe de 1,2 millones de euros, lo cual no está permitido por la normativa presupuestaria (ver A.2).
- El Ayuntamiento ha aprobado el 13 de abril de 2015 un crédito adicional, por importe de 7,7 millones de euros, utilizando como fuente de financiación ingresos por enajenación de inversiones. A la fecha de la aprobación de la modificación presupuestaria no existían ingresos liquidados por encima de los inicialmente presupuestados en dicho concepto presupuestario, tal y como requiere el artículo 34 de la NF 21/2003, existiendo, además, al cierre del ejercicio 2015, una diferencia negativa entre los créditos definitivos y los ingresos reconocidos de 4,6 millones de euros.
- El Ayuntamiento ha contabilizado en el capítulo “Transferencias de capital” las aportaciones, por importe de 600.000 euros, entregadas en el ejercicio 2015 a la Fundación Donostia/San Sebastián 2016 para financiar sus gastos corrientes.
- El Ayuntamiento ha concedido al Centro Internacional de Cultura Contemporánea, SA un anticipo de tesorería de 4 millones de euros a cuenta de las subvenciones consignadas en el Proyecto de Presupuestos del ejercicio 2016 (ver A.13), sin que la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria regule el procedimiento para la concesión de dichos anticipos.
- El saldo de tesorería, a 31 de diciembre de 2015, no incluye un importe de 4,1 millones de euros, correspondientes a cuentas de recaudación, cuentas restringidas de ingresos y cuentas de anticipos de caja fija de distintos negociados pendientes de liquidar, si bien la Liquidación Presupuestaria informa sobre el detalle y saldo de dichas cuentas.
- En el ejercicio 2000, el Ayuntamiento adquirió el 100% del capital social de la Sociedad Inmobiliaria Eguskiza, SA por importe de 3,2 millones de euros. Desde su adquisición dicha sociedad no ha tenido actividad alguna. Por ello, sería recomendable su liquidación y disolución.



III.1.2 INGRESOS FISCALES

- El Ayuntamiento ha concedido a 2 terceros aplazamientos o fraccionamientos de deudas por ingresos de derecho público, por importe de 2,3 millones de euros, sin que a dichos contribuyentes se les haya requerido el aval bancario exigible según la ordenanza municipal de recaudación. Además, se ha aplicado un tipo de interés preferente, inferior al tipo de interés de demora de carácter general, no encajando en los supuestos de aplicación regulados en la ordenanza mencionada.

III.1.3 PERSONAL

- El Ayuntamiento ha abonado a todos los empleados públicos, en el ejercicio 2015, un complemento de productividad lineal por importe de 806.589 euros. Este concepto retributivo debiera utilizarse para retribuir el especial rendimiento, interés o iniciativa de cada trabajador en el desempeño de las tareas asignadas a su puesto de trabajo. Los Organismos Autónomos, Entidades Públicas Empresariales y Sociedades Públicas han aprobado el abono de dicho complemento en las mismas condiciones que el Ayuntamiento, suponiendo un gasto en el ejercicio de 586.066 euros (ver A.7).
- El acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del Ayuntamiento, vigente en el ejercicio 2015, establece el pago de primas por jubilaciones anticipadas de sus empleados entre 2 y 21 mensualidades. Debería informarse en la Memoria de la Cuenta General sobre la existencia de este tipo de complementos retributivos.
- El Ayuntamiento no informa a la Hacienda Foral sobre las retribuciones en especie percibidas por sus empleados en relación con los préstamos concedidos, cuyos saldos pendientes de amortización a 31 de diciembre de 2015 ascienden a 661.800 euros (ver A.13).
- La constitución inicial de las bolsas de trabajo y las sucesivas ampliaciones se publican en la página web municipal. Sería conveniente publicar también la información íntegra y actualizada de las mismas, incorporando la situación de sus integrantes.

III.1.4 CONTRATACIÓN

- El Ayuntamiento no ha aprobado, a 31 de diciembre de 2015, las instrucciones pertinentes para la correcta ejecución de los servicios externos que hubiera contratado, de manera que quede clarificada la relación entre la Administración Pública y el personal de las empresas contratadas, tal y como establece la Disposición Adicional Primera del RDL 20/2012.

De la revisión de la contratación administrativa del Ayuntamiento, además de los incumplimientos señalados en la opinión, destacamos los siguientes aspectos (ver A.14):

- La aprobación de los pliegos de 7 contratos, adjudicados por 18,8 millones de euros, debieran haber sido informados por el servicio de asesoría jurídica (expedientes 8, 12, 13, 14, 15, 16 y 17).



- En los pliegos de 3 contratos de servicios, adjudicados por 60,4 millones de euros, se han detectado errores en las publicaciones de los anuncios de los boletines correspondientes, relativos, fundamentalmente, al valor estimado de los contratos y a la duración de los mismos. Sería recomendable una mayor precisión de los datos incluidos en dichas publicaciones con el fin de evitar el posible impacto en la licitación de los contratos (expedientes 16, 18 y 19).
- En un contrato, adjudicado por 11,3 millones de euros, la adjudicación ha sido realizada superando en 6 meses el plazo establecido (expediente 13).
- En 4 contratos de servicios, adjudicados por 58,9 millones de euros, la garantía definitiva exigida a los adjudicatarios no se corresponde con el precio total del contrato sino con el importe de una anualidad (expedientes 15, 16, 17 y 19).
- En 2 contratos, adjudicados mediante PNSP por 328.675 euros, no se ha publicado la formalización de los mismos en el BOG ni en el perfil del contratante (expedientes 8 y 12).
- En 4 contratos, adjudicados 5,1 millones de euros, se ha superado el plazo de 3 meses para la aprobación de la certificación final de las obras, a contar desde la fecha de recepción (expedientes 2, 4, 7 y 10).
- En 5 contratos, en los que se han aprobado 8 modificados por importe de 4,1 millones de euros, se debería haber exigido el reajuste de las garantías definitivas (expedientes 11, 15, 18, 21 y 23).
- En 2 contratos, adjudicados por precios unitarios, se han aprobado en total 3 modificados por 1 millón de euros con posterioridad a la ejecución de los trabajos o servicios (expedientes 16 y 23).

De la revisión de la contratación administrativa de los Organismos Autónomos, destacamos los siguientes aspectos (ver A.16.3):

- En un contrato, adjudicado por el CIM por 920.000 euros, la fórmula incluida en los pliegos, aunque resulta objetiva y pública, minora la ponderación prevista inicialmente, al otorgarse una puntuación mínima a aquellas ofertas que igualen el presupuesto de licitación (expediente 2).
- En los pliegos de un contrato, adjudicado por el Patronato Municipal de Deportes por 2,2 millones de euros, aunque no es obligatorio en la normativa vigente, sería recomendable establecer los criterios objetivos que permitan apreciar el carácter desproporcionado o anormal de las ofertas económicas (expediente 5).
- Los pliegos del contrato de suministro de energía eléctrica, adjudicado por el Patronato Municipal de Deportes por 775.951 euros, incluyen como criterios de adjudicación evaluables de forma automática las distancias al gestor comercial y a la oficina comercial principal, no estando justificado en el expediente que respondan a necesidades reales del contrato (expediente 6).

- La aprobación de los pliegos y la adjudicación de un contrato de suministro en el CIM, por importe de 346.148 euros, ha sido realizada por la Gerencia del Organismo Autónomo, siendo el órgano competente el Consejo Rector, quien posteriormente ha convalidado dichas actuaciones (expediente 1).
- En un contrato de servicios, adjudicado por el Patronato Municipal de Deportes por 2,2 millones de euros, la garantía definitiva exigida al adjudicatario no se corresponde con el precio total del contrato sino con el importe de una anualidad (expediente 5).
- En 3 contratos, 2 adjudicados por el CIM por 539.348 euros y uno por el Patronato Municipal de Deportes por 2,2 millones de euros, no se ha publicado la formalización de los contratos ni en el BOG ni en el perfil del contratante (expedientes 1, 3 y 5).
- El contrato de suministro de energía eléctrica, adjudicado por el Patronato Municipal de Deportes por 775.951 euros, ha sido ejecutado, en el ejercicio 2015, por 949.502 euros, lo cual supone un incremento del 22,4% sobre el precio del contrato, debido principalmente a un menor consumo de gas por problemas de funcionamiento en las instalaciones de cogeneración, no habiéndose tramitado ni aprobado por el órgano de contratación la correspondiente modificación contractual (expediente 6).

III.1.5 SUBVENCIONES (VER A.9)

- El Ayuntamiento ha abonado, en el ejercicio 2015, aportaciones a la Mancomunidad de San Marcos por 7,7 millones de euros para la financiación del servicio de gestión de los residuos sólidos urbanos y biorresiduos, en función de las toneladas entregadas para su tratamiento o eliminación, a pesar de que los estatutos de la mancomunidad establecen como único criterio de reparto el número de habitantes.
- El Ayuntamiento ha concedido, en el ejercicio 2015, subvenciones para la rehabilitación de viviendas y edificios residenciales conforme a la ordenanza municipal aprobada por el Pleno el 30 de abril de 2014. A 31 de diciembre de 2015, existen 224 expedientes por importe de 3 millones de euros, informados favorablemente por la EPE de Vivienda como entidad colaboradora, que no han sido resueltos por falta de crédito presupuestario. Convendría realizar convocatorias anuales para estas ayudas, en las cuales se indique la dotación presupuestaria habilitada, con objeto de poder declararlas cerradas en el momento de su agotamiento.

En estas subvenciones no se requiere la presentación, como mínimo, de 3 ofertas de diferentes proveedores cuando el gasto subvencionable supere los importes establecidos en el artículo 31.3 de la LGS.

- Las subvenciones concedidas, en el ejercicio 2015, para la rehabilitación de viviendas y edificios residenciales por importe de 1,3 millones de euros y la concedida a Donostiako Hedabideak por 90.000 euros, no han sido publicadas en el BOG o en el portal de transparencia de la web municipal.

III.1.6 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- En los informes trimestrales elaborados por el Tesorero sobre los cumplimientos de plazos de pago de las operaciones comerciales del Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián, previstos en la Ley 15/2010, se pone de manifiesto la existencia de un importe de 13,4 millones de euros (13,8% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio 2015) que supera el plazo legal establecido. Con respecto a los Organismos Autónomos: CIM, Patronato Municipal de Deportes y Escuela Municipal de Música y Danza, los pagos del ejercicio que superan dicho plazo legal ascienden a 244.178 euros, 2,4 millones de euros y 180.675 euros, representando un 9,6%, 41,5% y 55,9% del total de pagos realizados en el ejercicio 2015, respectivamente.
- La Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno entró en vigor el 10 de diciembre de 2013, concediendo a las entidades locales un plazo de dos años para adaptarse a las obligaciones contenidas en la misma. En la página web del Ayuntamiento no se ha publicado la siguiente información:
 - Los informes de auditoría de las entidades públicas empresariales y de las sociedades públicas.
 - Las retribuciones, correspondientes al 2015, de los altos cargos.
 - Las resoluciones de autorización o reconocimiento de compatibilidad que afectan a los empleados públicos.
 - Las resoluciones que autoricen el ejercicio de actividad privada al cese de los altos cargos.
- El Ayuntamiento modificó en el ejercicio 2015, la concesión administrativa para la explotación y gestión del mercado de la Bretxa, reduciendo el ámbito físico y canon al concesionario, todo ello motivado por razones de interés público para la futura implantación de un nuevo centro de salud. No obstante, a la fecha de realización del trabajo, no se ha suscrito con la CAE la concesión administrativa de la superficie afectada, para su posterior adscripción a Osakidetza, ni existe un compromiso firme de aceptación que justifique la modificación anteriormente mencionada (ver A.5).
- El Ayuntamiento incluye en los presupuestos anuales información detallada sobre los recursos y destinos previstos afectados al PMS. Sin embargo, no se informa de la liquidación de dichas previsiones en cada uno de los ejercicios.

III.2 ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES Y SOCIEDADES PÚBLICAS

Las Entidades Públicas Empresariales y Sociedades Públicas contratan la auditoría externa de sus cuentas, únicamente en sus aspectos financieros. En consecuencia, sobre esas cuentas no se realizan las demás formas de control que, integrando el control interventor (legalidad, económico de eficacia y eficiencia y organizativo), deben llevarse a cabo conforme a lo dispuesto en la NF 21/2003.

III.2.1 PERSONAL

- A 31 de diciembre de 2015 están en vigor, en la EPE de Vivienda y en la sociedad Fomento de San Sebastián, SA, 3 y 10 contratos de obra o servicio determinado, respectivamente, cuyo objeto contractual ha finalizado o su duración supera los 4 años o se contrata sucesivamente las mismas funciones. Estas circunstancias indican que las funciones desarrolladas puedan tener un carácter de permanencia y por lo tanto sería recomendable plantearse su regularización.

III.2.2 SUBVENCIONES

- En el ejercicio 2015, Fomento de San Sebastián, SA ha concedido ayudas mediante convocatoria pública, por importe de 579.296 euros, dirigidas a promover la generación de empleo en el término municipal. Esta actuación está subvencionada por Lanbide al Ayuntamiento, como impulsor de las acciones locales. El Ayuntamiento y la sociedad municipal no han suscrito el correspondiente convenio de colaboración.

Además, los importes concedidos, pendientes de justificación final y por lo tanto de pago, no se han registrado en el pasivo del Balance de Situación de la sociedad a 31 de diciembre de 2015. Un adecuado registro contable no afectaría a los Fondos Propios a dicha fecha, debido a la existencia de financiación externa.

III.2.3 CONTRATACIÓN (VER A.17.3)

De la revisión de la contratación administrativa de estas entidades, además del incumplimiento señalado en la opinión, destacamos los siguientes aspectos:

- En 3 contratos, adjudicados por la Compañía del Tranvía de San Sebastián, SA por 7,5 millones de euros, la fórmula del criterio precio incluida en los pliegos, aunque resulta objetiva y pública, minora la ponderación prevista inicialmente, al otorgarse una puntuación mínima a aquellas ofertas que iguallen el presupuesto de licitación (expedientes 3, 4 y 5).
- En el contrato de adquisición de microbuses, adjudicado por la Compañía del Tranvía, SA por 2,1 millones de euros, no se ha establecido en los pliegos la fórmula o parámetros objetivos para la valoración de un criterio no sujeto a juicio de valor (mayor número de plazas sobre las inicialmente previstas) (expediente 4).

Además, en la revisión de la ejecución del gasto del ejercicio 2015 se han detectado los siguientes aspectos:

- En el contrato de suministro en régimen de alquiler de escenarios y otros elementos así como su montaje y desmontaje adjudicado por la EPE de Kultura, con una ejecución en el ejercicio 2015 por 207.379 euros, no se incluye la prestación de dicho servicio en determinados actos culturales, los cuales son adjudicados individualmente por la EPE de Kultura y la sociedad Victoria Eugenia Antzokia, SA mediante la tramitación de PNSP, y cuyo gasto ha ascendido a 246.353 euros. Atendiendo a la coincidencia del objeto



contractual, sería recomendable la utilización de un único procedimiento, el cual pudiera contemplar, en su caso, la división en lotes.

- La EPE de Kultura ha tramitado, de forma centralizada, el inicio de los contratos del servicio de personal de apoyo y del servicio de control y vigilancia, con una antelación de un mes al vencimiento de los contratos que provienen de ejercicios anteriores. Este periodo de anticipación en la tramitación no es suficiente para la adjudicación de los nuevos contratos en plazo respecto al vencimiento de los anteriores. Por ello, en el ejercicio 2015, una vez llegado el vencimiento, se han aprobado prórrogas no previstas en los pliegos, que han supuesto un gasto de 403.677 y 211.429 euros, para un periodo de 9 y 5,5 meses, respectivamente.



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		
	2013	2014(*)	2015	2013	2014	2015
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	129.478	133.897	135.606	694	719	729
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	116.422	124.850	128.266	624	671	689
Ingresos patrimoniales (cap. 5)	6.241	5.508	4.620	34	30	25
A. Ingresos corrientes	252.141	264.255	268.492	1.352	1.420	1.443
Gastos de personal (cap.1)	70.205	72.393	72.959	376	389	392
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	84.310	84.217	87.833	452	452	472
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	70.820	70.577	69.811	380	379	375
B. Gastos de funcionamiento	225.335	227.187	230.603	1.208	1.220	1.239
Ahorro bruto (A-B)	26.806	37.068	37.889	144	200	204
- Gastos financieros (cap. 3)	1.420	1.715	1.381	8	9	7
Resultado corriente	25.386	35.353	36.508	136	191	197
- Amortización préstamos (cap. 9)	15.987	13.558	13.332	86	73	72
Ahorro neto	9.399	21.795	23.176	50	118	125
Enajenación de inversiones reales (cap. 6)	9.323	11.837	23.088	50	64	124
Subvenciones de capital recibidas (cap.7)	4.859	7.391	5.073	26	40	27
- Inversiones reales (cap. 6)	24.670	31.067	27.571	132	167	148
- Subvenciones de capital concedidas (cap.7)	8.770	8.910	6.655	47	48	36
Resultado de operaciones de capital	(19.258)	(20.749)	(6.065)	(103)	(111)	(33)
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)	6.128	14.604	30.443	33	80	164
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	15.591	26.182	47.764	84	141	257
Endeudamiento	107.636	107.636	107.636	577	578	578
Endeudamiento dispuesto	107.636	107.636	94.304	577	578	507

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP

Ingresos corrientes: Los ingresos corrientes liquidados en el ejercicio 2015 se han incrementado un 6,5% con respecto al ejercicio 2013 y un 1,6% con respecto al 2014. Las principales variaciones en los diferentes capítulos han sido las siguientes:

- **Impuestos:** Los incrementos más significativos se han producido, en el ejercicio 2014, en el IIVTNU por 1,6 millones de euros y, en el ejercicio 2015, en el ICIO por 2,3 millones de euros.
- **Tasas y otros ingresos:** En el ejercicio 2015 no se produce ninguna variación significativa respecto al 2014. En ese ejercicio se produjo un incremento de 1,3 millones de euros en los ingresos reconocidos por la tasa de recogida y eliminación de residuos sólidos urbanos, como consecuencia del aumento del 8,5% de la tarifa.



- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Los incrementos se centran en el FFFM, con aumentos de 8,2 y 5 millones de euros en 2014 y 2015, respectivamente.

Gastos de funcionamiento: Las obligaciones reconocidas se han incrementado un 2,3% con respecto al ejercicio 2013 y un 1,5% con respecto al 2014. Las variaciones más significativas son:

- **Gastos de personal:** Los principales incrementos se producen en 2014, al aprobarse un complemento de productividad por importe de 795.353 euros y reanudarse las aportaciones a Elkarkidetzeta que supusieron un gasto de 885.852 euros.
- **Compra de bienes corrientes y servicios:** El gasto en 2014 se mantuvo estable respecto a 2013. Los principales incrementos en el ejercicio 2015 se producen en los servicios de limpieza viaria y de edificios municipales con un aumento de 1,2 millones de euros y en gastos diversos con un incremento de 1 millón de euros.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** han experimentado una ligera reducción en el periodo. En el ejercicio 2015 las variaciones más significativas han sido la reducción de las transferencias a la Compañía del Tranvía de San Sebastián, SA por 1 millón de euros y el incremento de 520.000 euros de la subvención nominativa concedida a la sociedad Centro Internacional de Cultura Contemporánea, SA.

Ahorro bruto y neto: El aumento de los ingresos corrientes, en los ejercicios analizados, ha sido superior al de los gastos de funcionamiento, lo que ha generado un incremento del ahorro bruto en el ejercicio 2015 del 2,2% con respecto al 2014 y de un 41% en el periodo. El ahorro neto, ha pasado en el periodo de representar un 3,7% de los ingresos corrientes a un 8,6% en el ejercicio 2015.

Resultado por operaciones de capital: El saldo negativo del resultado por operaciones de capital en el ejercicio 2015 es significativamente inferior al de ejercicios precedentes, como consecuencia, fundamentalmente, del incremento de ingresos procedentes de la enajenación del PMS, destacando los obtenidos por el edificio de la plaza Lasala, por importe de 14,5 millones de euros.

Endeudamiento y Remanente de Tesorería: El nivel de deuda del Ayuntamiento en los 3 ejercicios no ha experimentado variación, al haberse autorizado, en cada uno de los ejercicios, la concertación de nuevos préstamos por el mismo importe que las obligaciones por amortizaciones, ascendiendo a 107,6 millones de euros. No obstante, los préstamos autorizados para el ejercicio 2015, por importe de 13,3 millones de euros, están pendientes de disposición a 31 de diciembre de 2015. Con respecto al resto de entidades, la EPE de Vivienda y la sociedad Fomento de San Sebastián, SA presentan una deuda, a 31 de diciembre de 2015, de 74,5 y 1,7 millones de euros, respectivamente.



El ejercicio 2015 ha sido liquidado con un RTGG de 47,8 millones de euros. No obstante, si tenemos en cuenta los ajustes propuestos por este TVCP, destacando el correspondiente a los préstamos financieros no dispuestos, esta magnitud tendría un saldo 32,7 millones de euros.

Conclusión: El Ayuntamiento ha logrado, en los 2 últimos ejercicios, financiar el gasto de operaciones de capital con el ahorro neto generado sin variar su nivel de endeudamiento. Se produce un incremento significativo del RTGG entre ambos ejercicios, debido fundamentalmente a los ingresos obtenidos por la enajenación del PMS y al incremento del FFFM. En el ejercicio 2016 se han incorporado créditos por importe de 44,4 millones de euros, que representan un 92,9% del RTGG liquidado a 31 de diciembre de 2015.

Estabilidad Presupuestaria: La Intervención del Ayuntamiento emitió un informe constatando el cumplimiento de estabilidad presupuestaria, deuda pública, deuda comercial y regla de gasto en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2015 de los entes que conforman el Sector Administración Pública dependiente del Ayuntamiento. Con respecto a las entidades clasificadas como sociedades no financieras dependientes del Ayuntamiento, la Intervención concluye que se encuentran en equilibrio o presentan capacidad de financiación. El detalle de la relación de entidades y su clasificación es:

SECTOR ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	SOCIEDADES NO FINANCIERAS
Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián	Entidad Pública Empresarial de Vivienda-Donostiako Etxegintza
Organismo Autónomo Centro Informático Municipal	Sociedad del Balneario, SL
Organismo Autónomo Patronato Municipal de Deportes	Compañía del Tranvía de San Sebastián, SA
Organismo Autónomo Escuela Municipal de Música y Danza	Servicios Funerarios Donostia/San Sebastián, SA
Entidad Pública Empresarial Donostia Kultura	Centro Kursaal, SA (*)
San Telmo Museoa, SA	Fundación Zorroaga (*)
Victoria Eugenia Antzokia, SA	
Anoeta Kiroldegia, SA	
Fomento de San Sebastián, SA	
San Sebastián Turismo/Donostia Turismoa, SA	
Quincena Musical Donostia, SA (*)	
Centro de Cultura Contemporánea, SA (*)	
Agencia de Renovación de la Bahía de Pasaia, SA (*)	
Fundación Cristina Enea (*)	
Fundación Donostia/San Sebastián 2016 (*)	
Consorcio Palacio de Miramar (*)	

(*) Entidades no integradas en la Cuenta General del Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2015

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. LIQUID.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Impuestos directos	A.3	68.447	-	68.447	75.401	69.810	5.591	110
2. Impuestos indirectos	A.3	5.750	-	5.750	4.986	3.496	1.490	87
3. Tasas y otros ingresos	A.3	52.114	202	52.316	55.219	46.519	8.700	106
4. Transferencias corrientes.....	A.4	125.675	340	126.015	128.266	122.798	5.468	102
5. Ingresos patrimoniales	A.5	4.532	-	4.532	4.620	1.461	3.159	102
6. Enajenación de inversiones reales.....	A.6	15.200	13.859	29.059	23.088	22.721	367	79
7. Transferencias de capital.....	A.4	3.935	3.958	7.893	5.073	3.441	1.632	64
8. Activos financieros		-	24.782	24.782	-	-	-	-
9. Pasivos financieros	A.11	-	13.332	13.332	13.332	-	13.332	100
TOTAL		275.653	56.473	332.126	309.985	270.246	39.739 (*)	101

(*) En el cálculo del % 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.7	72.941	302	73.243	72.959	71.510	1.449	100
2. Compra de bienes corrientes y servicios	A.8	89.135	2.336	91.471	87.833	77.188	10.645	96
3. Gastos financieros.....		2.348	(668)	1.680	1.381	1.381	-	82
4. Transferencias corrientes.....	A.9	73.532	1.268	74.800	69.811	65.277	4.534	93
6. Inversiones reales.....	A.10	15.428	43.129	58.557	27.571	15.049	12.522	47
7. Transferencias de capital.....	A.9	8.906	10.106	19.012	6.655	5.252	1.403	35
9. Pasivos financieros	A.11	13.363	-	13.363	13.332	13.332	-	100
TOTAL		275.653	56.473	332.126	279.542	248.989	30.553	84
INGRESOS – GASTOS					30.443			

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE.	RECTIF./	COBROS/	PDTE.
		INICIAL	ANULAC.	PAGOS	FINAL
Deudores.....	A.12	61.265	(3.776)	30.191	27.298
Acreedores		30.121	(131)	29.945	45
TOTAL			(3.645)		



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de euros
Derechos liquidados.....	309.985
Obligaciones reconocidas.....	(279.542)
Anulación de derechos en presupuestos cerrados	(3.776)
Anulación de obligaciones en presupuestos cerrados	131
RESULTADO PRESUPUESTARIO	26.798
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	13.870
Desviaciones de financiación	1.232
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	41.900

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Remanente de tesorería a 31.12.14	26.182
Resultado del ejercicio	26.798
Variación provisión para insolvencias.....	(5.216)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.15	47.764
Tesorería.....	24.804
Deudores presupuestarios.....	67.037
Deudores no presupuestarios (ver A.13).....	15.120
Acreedores presupuestarios	(30.598)
Acreedores no presupuestarios (ver A.13)	(10.005)
Provisión para insolvencias (ver A.12).....	(18.594)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.15	47.764
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada	-
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES A 31.12.15	47.764

ENDEUDAMIENTO (ver A.11)	Miles de euros
Endeudamiento dispuesto a 31.12.15.....	94.304
Endeudamiento no dispuesto a 31.12.15.....	13.332
TOTAL	107.636

ESTADO DE CRÉDITOS DE COMPROMISO	Miles de euros			
	2016	2017	2018	TOTAL
Gestión urbanística Txomin Enea	2.061	6.669	2.393	11.123
TOTAL	2.061	6.669	2.393	11.123

CRÉDITOS INCORPORADOS AL 2016	Miles de euros			
	PPTO.	A	D	TOTAL
1. Gastos de personal	-	281	-	281
2. Compra de bienes corrientes y servicios	179	129	904	1.212
4. Transferencias corrientes.....	1.335	6	1.887	3.228
6. Inversiones reales.....	11.126	5.681	10.839	27.646
7. Transferencias de capital.....	3.685	-	8.336	12.021
TOTAL	16.325	6.097	21.966	44.388



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2015

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	31/12/15	31/12/14	PASIVO	ANEXO	31/12/15	31/12/14
INMOVILIZADO		455.516	459.993	FONDOS PROPIOS		382.784	365.464
Inversiones destinadas uso gral...	A.10	39.264	35.707	Patrimonio		138.718	138.718
Inmovilizado inmaterial	A.10	30.510	27.917	Patrimonio en cesión.....A.10		1.689	1.689
Inmovilizado material	A.10	150.650	151.733	Patrimonio adscrito	A.10	(11.952)	(11.952)
Patrimonio municipal del suelo...	A.10	183.019	192.421	Patrimonio cedido	A.10	(83.461)	(83.461)
Inmovilizado financiero	A.10	52.073	52.215	Patrimonio entregado uso gral.....A.10		(319.230)	(319.230)
				Resultado ejercicios anteriores.....		639.700	619.384
				Pérdidas y ganancias		17.320	20.316
DEUDORES		62.828	48.354	ING. DISTRIBUIR VARIOS EJERC.		12.860	13.075
Deudores presupuestarios	A.12	67.037	61.265				
Deudores varios	A.13	14.267	335	ACREEDORES L/P		93.520	94.273
Entidades públicas deudoras	A.13	118	132	Deudas a largo plazo	A.11	93.520	94.273
Provisión por insolvencias.....	A.12	(18.594)	(13.378)				
CUENTAS FINANCIERAS		26.109	19.022	ACREEDORES C/P		55.289	54.557
Créditos al personal	A.13	662	649	Acreeedores presupuestarios		30.598	30.121
Fianzas y depósitos constituidos..	A.13	2	2	Deudas a corto plazo	A.11	14.116	13.363
Otras cuentas no bancarias	A.13	641	1.086	Acreeedores varios.....A.13		3.266	4.143
Tesorería.....		24.804	17.285	Entidades públicas acreedoras.....A.13		2.085	2.187
				Fianzas y depósitos recibidos.....A.13		5.224	4.743
ACTIVO		544.453	527.369	PASIVO		544.453	527.369

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LOS EJERCICIOS 2014 Y 2015

Miles de euros

GASTOS	2015	2014	INGRESOS	2015	2014
Gastos de personal	73.258	72.666	Ingresos tributarios	80.387	78.144
Dotación amortización	12.503	11.325	Prestación de servicios.....	34.629	34.650
Variación provisión tráfico	5.216	(232)	Otros ingresos de gestión.....	28.442	31.629
Servicios exteriores y tributos	87.535	83.943	Transferencias y subvenciones ctes.....	128.266	124.850
Transferencias y subvenciones.....	76.466	79.488			
BENEFICIO DE EXPLOTACIÓN	16.746	22.083			
Gastos financieros.....	1.430	1.714	Ingresos participación en capital.....	657	657
Variación provisión inv. financieras.....	93	3.990	Otros ingresos financieros	12	16
			RDOS. FINANCIEROS NEGATIVOS	854	5.031
			Transf. capital traspasadas al ejerc.....	5.073	7.624
BENEFICIO ACTIV. ORDINARIAS	20.965	24.676			
Pérdidas ejercicios anteriores.....	5.405	11.949	Beneficios ejercicios anteriores	1.760	7.589
			PÉRDIDAS EJERC. ANTERIORES	3.645	4.360
RDO. DEL EJERCICIOS (BENEFICIO)	17.320	20.316			



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 ORGANISMOS AUTÓNOMOS

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2015

Miles de euros

	ANEXO	CIM	DEPORTES	ESCUELA MÚSICA Y DANZA
3. Tasas y otros ingresos		15	7.414	994
4. Transferencias corrientes.....		5.348	4.828	2.967
5. Ingresos patrimoniales		-	108	-
7. Transferencias de capital.....		456	164	1
TOTAL DERECHOS LIQUIDADOS		5.819	12.514	3.962
1. Gastos de personal	A.16.1	3.140	4.151	3.501
2. Compra de bienes corrientes y servicios		2.250	7.284	429
3. Gastos financieros.....		-	25	-
4. Transferencias corrientes.....	A.16.2	-	735	8
6. Inversiones reales		475	364	7
TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS		5.865	12.559	3.945

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

	CIM	DEPORTES	ESCUELA MÚSICA Y DANZA
Resultado ejercicio corriente.....	(46)	(45)	17
Resultado ejercicios cerrados.....	-	(2)	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	(46)	(47)	17
Obligaciones financiadas con remanente de tesorería	46	41	28
Desviaciones de financiación	-	-	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	-	(6)	45

REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de euros

	CIM	DEPORTES	ESCUELA MÚSICA Y DANZA
Tesorería.....	181	701	208
Deudores presupuestarios.....	236	1.619	656
Deudores extrapresupuestarios	38	78	48
Acreedores presupuestarios	(279)	(1.150)	(87)
Acreedores extrapresupuestarios.....	(176)	(1.042)	(602)
Provisión para insolvencias	-	(206)	-
REMANENTE DE TESORERÍA	-	-	223
Remanente de Tesorería gastos con financiación afectada	-	-	-
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	-	-	223



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de euros

	CIM	DEPORTES	ESCUELA MÚSICA Y DANZA
ACTIVO NO CORRIENTE	3.815	10.590	112
Inmovilizado material	3.815	3.296	112
Patrimonio municipal del suelo.....	-	7.294	-
ACTIVO CORRIENTE	455	2.192	912
Deudores presupuestarios	236	1.619	656
Otros deudores	38	78	13
Provisión para insolvencias	-	(206)	-
Tesorería.....	181	701	208
Ajustes por periodificación	-	-	35
ACTIVO	4.270	12.782	1.024
FONDOS PROPIOS	3.815	10.590	335
Patrimonio	135	974	215
Patrimonio en adscripción	1.013	-	-
Resultados ejercicios anteriores	2.549	9.616	119
Resultado del ejercicio.....	118	(4.617)	1
Ayuntamiento compensación de pérdidas.....	-	4.617	-
PASIVO CORRIENTE	455	2.192	689
Acreedores presupuestarios	279	1.150	87
Administraciones públicas	164	95	147
Fianzas y depósitos recibidos.....	12	152	2
Otros acreedores no presupuestarios.....	-	7	-
Anticipo del Ayuntamiento	-	-	451
Ajustes por periodificación	-	788	2
PASIVO	4.270	12.782	1.024

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2015

Miles de euros

	CIM	DEPORTES	ESCUELA MÚSICA Y DANZA
Ingresos de gestión ordinaria	15	7.522	994
Transferencias corrientes.....	5.348	211	2.967
Transferencias de capital.....	456	164	1
INGRESOS	5.819	7.897	3.962
Gastos de personal	3.174	4.154	3.512
Servicios exteriores y tributos	2.216	7.282	418
Dotación amortización inmovilizado.....	311	323	54
Transferencias corrientes.....	-	735	8
Gastos financieros.....	-	24	-
Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores.....	-	2	-
Variación provisión insolvencias.....	-	(6)	-
Provisión depreciación inmovilizado	-	-	(31)
GASTOS	5.701	12.514	3.961
Resultado: (Pérdida)/Beneficio	118	(4.617)	1



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.3 ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES Y SOCIEDADES PÚBLICAS

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de euros

	EPE VIVIENDA	EPE KULTURA	SAN TELMO MUSEOA, SA	VICTORIA EUGENIA ANTZOKIA, SA
ACTIVO NO CORRIENTE	152.696	20.784	26.182	23.457
Inmovilizado intangible	2	66	534	-
Inmovilizado material	1.891	20.556	25.647	23.457
Inversiones inmobiliarias.....	147.029	-	-	-
Inversiones en empresas del grupo a largo plazo	-	157	-	-
Inversiones financieras a largo plazo.....	94	5	1	-
Otros créditos con las Administraciones Públicas	3.680	-	-	-
ACTIVO CORRIENTE	6.843	5.461	1.362	2.065
Existencias	111	-	-	-
Deudores comerciales y cuentas a cobrar	1.449	2.521	1.137	1.449
Inversiones en empresas del grupo a corto plazo.....	-	1.593	-	418
Inversiones financieras a corto plazo	4.587	2	-	3
Periodificaciones a corto plazo	134	217	8	2
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	562	1.128	217	193
ACTIVO	159.539	26.245	27.544	25.522
PATRIMONIO NETO	52.823	22.627	26.235	23.468
Fondos propios.....	(4.939)	1.319	67	90
Capital social	-	1.091	67	90
Reservas.....	(8.218)	-	-	-
Otras aportaciones de socios.....	553	11.863	3.476	3.959
Resultados de ejercicios anteriores	2.853	-	-	-
Resultado del ejercicio.....	(127)	(11.635)	(3.476)	(3.959)
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	57.762	21.308	26.168	23.378
PASIVO NO CORRIENTE	100.991	-	-	127
Deudas con entidades de crédito a largo plazo	70.169	-	-	-
Otras deudas a largo plazo.....	14.683	-	-	-
Pasivos por impuestos diferidos.....	7.438	-	-	-
Periodificaciones a largo plazo	8.701	-	-	127
PASIVO CORRIENTE	5.725	3.618	1.309	1.927
Deudas con entidades de crédito a corto plazo	4.390	-	-	-
Deudas con empresas del grupo a corto plazo	-	418	16	-
Otras deudas a corto plazo	603	177	11	7
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	583	2.688	1.279	1.828
Periodificaciones a corto plazo	149	335	3	92
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	159.539	26.245	27.544	25.522



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de euros

	(*) Eguskiza	Cía. Tranvía S.Sebastián	Servicios Funerarios	Fomento S.Sebastián	S.Sebastián Turismo	Anoeta Kiroldedia	Balneario La Perla
ACTIVO NO CORRIENTE	518	14.936	2.334	24.334	126	18.618	2.961
Inmovilizado intangible	-	38	250	-	56	-	-
Inmovilizado material	518	14.898	2.082	1.609	52	40	-
Inversiones inmobiliarias.....	-	-	-	22.717	-	18.557	2.961
Inversiones financieras	-	-	2	8	18	21	-
ACTIVO CORRIENTE	-	7.376	1.869	5.180	591	287	556
Existencias	-	442	2	-	70	-	-
Deudores comerciales y ctas. a cobrar	-	1.939	142	3.300	398	96	106
Inversiones financieras	-	-	185	-	-	-	-
Inversiones en empresas del grupo.....	-	-	-	-	-	62	-
Periodificaciones	-	183	-	-	4	-	-
Efectivo y otros activos líquidos.....	-	4.812	1.540	1.880	119	129	450
ACTIVO	518	22.312	4.203	29.514	717	18.905	3.517
PATRIMONIO NETO	393	16.004	2.849	18.714	156	16.646	2.924
Fondos propios.....	393	14.582	2.849	13.023	102	8.375	2.509
Capital social	433	13.474	1.292	9.605	84	5.037	1.807
Prima de emisión	-	301	-	11	-	-	-
Reservas.....	-	753	1.036	3.406	-	4.065	618
Otras aportaciones de socios.....	-	11.513	-	3.989	1.787	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	(40)	-	-	1	-	(774)	(15)
Resultado del ejercicio.....	-	(11.459)	521	(3.989)	(1.769)	47	99
Subvenciones, donaciones y legados ..	-	1.422	-	5.691	54	8.271	415
PASIVO NO CORRIENTE	-	107	574	1.911	4	2.072	437
Deudas a largo plazo	-	107	-	1.034	4	-	-
Deudas con empresas del grupo	-	-	-	-	-	-	276
Pasivos por impuestos diferidos.....	-	-	-	-	-	-	161
Periodificaciones	-	-	574	877	-	2.072	-
PASIVO CORRIENTE	125	6.201	780	8.889	557	187	156
Deudas a corto plazo	-	214	500	1.672	-	-	-
Deudas con empresas del grupo	-	177	-	-	-	-	12
Acreedores comerciales y ctas. a pagar. ..	125	5.176	234	6.639	557	65	144
Periodificaciones	-	634	46	578	-	122	-
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	518	22.312	4.203	29.514	717	18.905	3.517

(*) Sociedad pública sin actividad



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2015

Miles de euros

	EPE VIVIENDA	EPE KULTURA	SAN TELMO MUSEOA, SA	VICTORIA EUGENIA ANTZOKIA, SA
Importe neto cifra de negocios.....	6.503	5.981	455	2.996
Trabajos realizados por la empresa para su activo.....	6	-	-	-
Otros ingresos de explotación	235	176	674	873
Gastos de personal	(1.428)	(10.856)	-	-
Otros gastos explotación.....	(3.038)	(6.912)	(4.599)	(7.819)
Amortización del inmovilizado	(2.757)	(836)	(1.136)	(827)
Imputación de subvenciones	856	827	1.130	816
Deterioro y rdo. por enajenación del inmovilizado.....	133	-	-	-
Otros resultados.....	(21)	(9)	-	1
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	489	(11.629)	(3.476)	(3.960)
Ingresos financieros	734	-	-	2
Gastos financieros.....	(1.350)	(6)	-	-
Diferencias de cambio.....	-	-	-	(1)
RESULTADO FINANCIERO	(616)	(6)	-	1
RESULTADO DEL EJERCICIO	(127)	(11.635)	(3.476)	3.959

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2015

Miles de euros

	Eguskiza (*)	Cía. Tranvía S.Sebastián	Servicios Funerarios	Fomento S.Sebastián	S.Sebastián Turismo	Anoeta Kiroldedia	Balneario La Perla
Importe neto cifra de negocios.....	-	18.743	1.526	3.964	594	-	-
Aprovisionamientos	-	(3.564)	(304)	(2.654)	(15)	-	(95)
Otros ingresos de explotación	-	1.045	-	3.636	403	547	591
Gastos de personal	-	(23.550)	(503)	(2.389)	(1.370)	(55)	-
Otros gastos explotación.....	-	(3.813)	(137)	(5.949)	(1.355)	(321)	(328)
Amortización del inmovilizado	-	(2.227)	(84)	(1.066)	(40)	(1.411)	(117)
Imputación de subvenciones	-	420	-	483	15	1.297	29
Deterioro y rdo. enajenac. inmov.	-	49	-	-	-	-	-
Otros resultados.....	-	1.438	8	-	-	(10)	52
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	-	(11.459)	506	(3.975)	(1.768)	47	132
RESULTADO FINANCIERO	-	-	15	(14)	(1)	-	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-	(11.459)	521	(3.989)	(1.769)	47	-
Impuesto sobre beneficios.....	-	-	-	-	-	-	(33)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	-	(11.459)	521	(3.989)	(1.769)	47	99

(*) Sociedad pública sin actividad



ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO Y NORMATIVA APLICABLE

El municipio de Donostia/San Sebastián es una entidad local regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local modificada por la Ley 57/2003, de 16 de diciembre, de medidas para la modernización del gobierno local y por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.

Dicha ley define, en su Título II Capítulo III, las competencias de que disponen y los servicios públicos que prestan los municipios, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, transporte colectivo urbano, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística y actividades culturales y deportivas.

Los servicios pueden prestarse directamente, bien por la propia entidad local o bien por los organismos autónomos locales, entidades públicas empresariales locales, sociedades mercantiles públicas locales creada por ella, o indirectamente, mediante las distintas formas previstas en la legislación de contratación pública para el contrato de gestión de servicios públicos. Además, la entidad local presta servicios de su competencia mediante las mancomunidades y consorcios de los que forma parte.

La principal normativa aplicable, durante el ejercicio, es la siguiente:

- Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa.
- Decreto Foral 100/2004, de 21 de diciembre, por el que se aprueban la estructura presupuestaria y el Plan General de Contabilidad Pública de las entidades locales de Gipuzkoa.
- Decreto Foral 141/2007, de 27 de diciembre, por el que se aprueban la Instrucción de Contabilidad y la modificación de determinados preceptos del Plan General de Contabilidad Pública de las entidades locales.
- Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria del ejercicio 2014 prorrogada para el ejercicio 2015.

A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

La Junta de Gobierno Local, el 23 de diciembre de 2014, aprobó el Proyecto de Presupuestos Generales para el ejercicio 2015, el cual, durante su trámite ante la Comisión de Hacienda, fue objeto de enmienda a la totalidad por todos los grupos municipales de la oposición. La Junta de Gobierno Local, el 13 de febrero de 2015, decidió la retirada de dicho proyecto y, por lo tanto, su no sometimiento al Pleno Municipal. La prórroga presupuestaria aprobada por Decreto de Alcaldía el 8 de enero de 2015 ha incorporado los créditos del presupuesto corriente del ejercicio anterior y los créditos de compromiso de las operaciones de capital, financiándose todos ellos con previsiones actualizadas de los ingresos corrientes, compromisos de financiación de operaciones de capital y equilibrándose con la venta de patrimonio.

Se detallan a continuación las modificaciones presupuestarias de 2015 por capítulo:

Miles de euros

CAPÍTULOS	INCORP.	CRÉDITO	HABILITAC.	TRANSFERENCIAS		TOTAL
	CRÉDITO	ADICIONAL	CRÉDITO	NEG.	POS.	
1. Gastos de personal	-	-	211	-	91	302
2. Compra de bienes corrientes y servicios	1.782	-	241	(1.375)	1.688	2.336
3. Gastos financieros.....	-	-	-	(733)	65	(668)
4. Transferencias corrientes.....	1.701	400	90	(1.983)	1.060	1.268
6. Inversiones reales.....	23.812	17.924	1.406	(4.117)	4.104	43.129
7. Transferencias de capital.....	4.838	4.068	-	(3)	1.203	10.106
TOTAL GASTOS	32.133	22.392	1.948	(8.211)	8.211	56.473
3. Tasas y otros ingresos	-	-	202	-	-	202
4. Transferencias corrientes.....	-	-	340	-	-	340
6. Enajenación de inversiones.....	4.250	8.660	949	-	-	13.859
7. Transferencias de capital.....	3.501	-	457	-	-	3.958
8. Activos financieros.....	24.382	400	-	-	-	24.782
9. Pasivos financieros.....	-	13.332	-	-	-	13.332
TOTAL INGRESOS	32.133	22.392	1.948	-	-	56.473

El incremento que han supuesto las modificaciones presupuestarias es del 20%, pasando de un presupuesto inicial de 275,7 millones de euros a un presupuesto definitivo de 332,1 millones de euros.

El Pleno, el 30 de julio de 2015, ha aprobado un Plan de Inversiones por 14,3 millones de euros mediante un crédito adicional financiado en un 94% con endeudamiento.



Las partidas creadas en el ejercicio 2015 mediante créditos adicionales que posteriormente han sido objeto de minoración a través de transferencias de crédito, aprobadas por la Junta de Gobierno Local, se corresponden con proyectos del capítulo “Inversiones reales” que han sido destinadas a otras operaciones de capital. Presentan el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	C.ADICIONAL		TRANSFERENCIA
	ÓRGANO	IMPORTE	IMPORTE
Adecuación edificio la Bretxa	Alcaldía	1.000	(431)
Inversiones proyecto Donostia Amigable	Pleno	400	(239)
Rehabilitación viaducto Iztueta.....	Pleno	160	(160)
Reparación muro encauzamiento del Urumea	Pleno	170	(100)
Reparación barandilla de la Concha	Pleno	1.165	(300)
TOTAL		2.895	(1.230)

La Liquidación Presupuestaria del Ayuntamiento y las de los 3 Organismos Autónomos han sido aprobadas por Alcaldía el 21 de marzo de 2016 y 30 de marzo de 2016, respectivamente. La Cuenta General fue informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas el 20 de mayo de 2016. Tras el periodo de exposición pública, sin que se presentaran reclamaciones, fue aprobada por el Pleno del Ayuntamiento el 30 de junio de 2016.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los derechos liquidados, en el ejercicio 2015, por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros IMPORTE
Bienes Inmuebles.....	42.168
Vehículos de Tracción Mecánica	10.915
Incremento Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	12.522
Actividades Económicas.....	9.796
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	75.401
Construcciones, Instalaciones y Obras.....	4.986
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	4.986
TASAS	45.387
Recogida residuos sólidos urbanos.....	13.472
Suministro de agua y saneamiento	18.554
Estacionamiento de vehículos en vía pública-OTA	7.378
Recogida y recogida de vehículos de la vía pública.....	731
Tasa por ocupación suelo, subsuelo y vuelo empresas de suministro	2.118
Ocupación vía pública (valladas, mesas y sillas, zanjas etc.)	1.703
Entrada de vehículos por aceras y reservas vía pública para aparcamiento.....	604
Otros menores	827
PRECIOS PÚBLICOS	1.431
Albergues.....	530
Playas.....	551
Actividades infantiles.....	256
Otros menores	94
CONTRIBUCIONES ESPECIALES	658
REINTEGROS	817
OTROS INGRESOS	6.926
Multas por infracciones de tráfico.....	3.642
Sanciones urbanísticas y otras.....	871
Recargo de apremio	655
Intereses de demora	618
Ingresos empresas de telefonía.....	853
Otros menores	287
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	55.219
TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3	135.606

El Ayuntamiento registra en el ejercicio siguiente los ingresos tributarios cuyos datos son conocidos con posterioridad al cierre. Considerando el periodo de devengo, el resultado patrimonial del ejercicio 2015 resultaría incrementado en:

CONCEPTO	Miles de euros IMPORTE
IAE provincial y estatal: 4º trimestre 2015 y liquidación.....	1.107
Agua y saneamiento: padrones diciembre 2015	1.389
Recogida residuos sólidos urbanos: padrón diciembre 2015.....	752
TOTAL	3.248

El Tribunal Constitucional, el 16 de febrero de 2017, ha dictado sentencia declarando inconstitucionales y nulos determinados artículos de la Norma Foral 16/1989, de 5 de julio, reguladora del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos, por someter a tributación situaciones de inexistencia de incrementos de valor. Se desconoce el efecto económico que la misma pudiera generar.

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

El detalle de los derechos liquidados, en el ejercicio 2015, en los capítulos presupuestarios “Transferencias corrientes” y “Transferencias de capital” es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
Del Estado	250	1.259
Participación en tributos no concertados.....	239	-
Embate del mar	-	1.259
Otros menores.....	11	-
De la CAE	2.044	533
Ayudas de emergencia social	1.411	-
Promoción de empleo.....	211	-
Personal de refuerzo servicios sociales.....	117	-
Prevención drogodependencias.....	113	-
Merkagune.....	110	-
Centros escolares.....	-	421
Otros menores.....	82	112
De la DFG	125.815	1.824
Participación en tributos concertados-FFFM.....	119.658	-
Extinción de incendios	1.600	-
Ayuda domiciliaria	4.146	-
Playas: limpieza y socorrismo	186	-
Estación de autobuses	-	1.800
Otros menores.....	225	24
De empresas privadas	30	1.419
Parque Científico y Tecnológico de Gipuzkoa, SA: urbanización Miramón.....	-	1.419
Otros menores.....	-	-
De familias e instituciones sin fin de lucro	-	38
Del exterior	127	-
TOTAL	128.266	5.073



La liquidación del FFFM del ejercicio 2015 ha resultado positiva, por importe de 2 millones de euros, con respecto a la cantidad inicialmente prevista, 117,6 millones de euros.

El 29 de septiembre de 2003, el Ayuntamiento y la sociedad Parque Científico y Tecnológico de Gipuzkoa, SA firmaron un convenio urbanístico de ejecución, en virtud del cual el Ayuntamiento transmitía directamente varias parcelas municipales del ámbito industrial AIU MZ.021 Miramón y en contraprestación la sociedad asumía la ejecución de las obras de urbanización del sector y la construcción de un nuevo depósito de agua municipal por importe total de 11,5 millones de euros, comprometiéndose asimismo, una vez transcurrido el periodo de 10 años desde la inscripción de las parcelas, a la entrega del 25% de los beneficios que obtuviera la sociedad con la promoción mencionada. Con fecha 10 de octubre de 2014 ambas partes formalizaron un convenio para la liquidación de las obras, reconociéndose como deuda pendiente un importe de 2,1 millones de euros, la cual será cancelada mediante la entrega de una pasarela, valorada en 660.000 euros, a ejecutar por el Parque Científico y Tecnológico de Gipuzkoa, SA y la diferencia por importe de 1,4 millones de euros en metálico con anterioridad a abril de 2015.

A.5 INGRESOS PATRIMONIALES

El detalle de los derechos reconocidos, en el ejercicio 2015, en este capítulo presupuestario es:

CONCEPTO	Miles de euros IMPORTE
Dividendos en empresas participadas	657
Arrendamientos de fincas urbanas	1.026
Concesiones administrativas.....	2.926
Intereses depósitos en entidades financieras.....	11
TOTAL	4.620

El 11 de mayo de 2015 se ha formalizado la modificación de la concesión administrativa para la explotación y gestión del mercado de la Bretxa, adjudicada en el ejercicio 1996 con una duración de 50 años. A través de esta modificación, se reduce el ámbito físico objeto de concesión por razones de interés público, con el fin de implantar un nuevo centro de salud. En dicho acuerdo se reduce el importe del canon a satisfacer por el concesionario, en concepto de compensación económica para mantener el equilibrio económico-financiero de la concesión en un 75% aproximadamente, habiéndose fijado en 125.000 euros la cantidad anual actualizable con el IPC a satisfacer al Ayuntamiento a partir de la puesta a disposición de los espacios, recepcionados el 30 de septiembre de 2015.

La Junta de Gobierno Local, el 8 de mayo de 2015, adjudicó a la CAE, para su posterior adscripción a Osakidetza, la concesión administrativa de la superficie para la posterior instalación del centro sanitario, la cual no fue aceptada en los términos propuestos por el Ayuntamiento. Posteriormente, la Junta de Gobierno Local, el 13 de septiembre de 2016, introduce modificaciones a la concesión inicialmente adjudicada, no habiéndose formalizado documento administrativo de la misma a la fecha de realización del trabajo por el TVCP.

A.6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

El detalle de los ingresos reconocidos en el ejercicio 2015 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros IMPORTE
Enajenación edificio Plaza Lasala (ver A.14)	14.500
Enajenación 3 parcelas Iyola II (parcela 30.9 ver A.14)	2.577
Enajenación parcela Txomin Enea a la CAE.....	1.000
Enajenación parcela Txomin Enea a VISESA.....	1.240
Cuotas de urbanización	341
Aprovechamiento urbanístico.....	1.708
Reparcelación Torrua Zahar.....	1.511
Otros menores	211
TOTAL	23.088

El Ayuntamiento ha enajenado 2 parcelas procedentes del Proyecto de Expropiación en el AU "LO.05 Txomin Enea" de forma directa y con las siguientes condiciones:

- Una parcela a la CAE, por importe de 4,8 millones de euros (IVA no incluido), en la cual se prevé la construcción de 146 VPO: el contrato de compraventa fue formalizado el 29 de diciembre de 2014, debiéndose abonar en metálico 3,3 millones de euros y el resto, 1,5 millones de euros, en especie mediante la entrega de fincas pertenecientes a otro ámbito. A 31 de diciembre de 2015, el Ayuntamiento ha percibido en concepto de anticipo la cantidad de 2,1 millones de euros, de los cuales 1,1 millón de euros se halla registrado extrapresupuestariamente a dicha fecha (ver A.13). Dicho cobro estaba condicionado a la acreditación del inicio de la urbanización, habiendo adjudicado el Ayuntamiento, el 10 de noviembre de 2015, la concesión urbanística de la unidad de ejecución, la cual incluye las obras de urbanización, por lo cual dicho importe debe formar parte del RTGG a 31 de diciembre de 2015.
- Una parcela a VISESA, por importe de 3,7 millones de euros (IVA no incluido), en la cual se prevé la construcción de 116 VPO: el contrato de compraventa fue formalizado el 13 de mayo de 2015, habiéndose recibido a la firma del contrato un anticipo por importe de 1,2 millones de euros. El resto, debe ser abonado en 2 plazos por idéntico importe, el primero con anterioridad a 31 de diciembre de 2016 y el último a la elevación de escritura pública.

El Ayuntamiento ha practicado liquidaciones, procedentes de las siguientes actuaciones urbanísticas desarrolladas mediante el sistema de cooperación, cuyos importes no se hallan registrados en la contabilidad patrimonial a 31 de diciembre de 2015, no teniendo efecto en el RTGG ni en los Fondos Propios al estar estos ingresos afectos al pago de defectos de adjudicación, anticipos a cuenta de las obras de urbanización, indemnizaciones por el valor de las construcciones y/o extinción de arrendamientos, obligaciones imputables en los proyectos de reparcelación a los propietarios de las parcelas resultantes:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
AU.01.03 Ordoñez	1.193
IN.04 Julimasene	1.096
MA.02.1 Torrua Zahar	655
TOTAL	2.944

Además, en el proyecto de reparcelación “MA.02 Torrua Zahar” el Ayuntamiento no ha descontado del RTGG de la Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2015, en concepto de desviación de financiación positiva, un importe de 518.931 euros, correspondientes a ingresos reconocidos a 31 de diciembre de 2015 que financian gastos cuyas obligaciones no están registradas a dicha fecha.

A.7 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2015 en este capítulo presupuestario, así como el número de puestos incluidos en la RPT y en la plantilla real a 31 de diciembre de 2015 presenta el siguiente detalle:

Miles de euros			
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PLANTILLA
		RPT	REAL
Retribuciones altos cargos	1.487	-	(*) 26
Retribuciones personal eventual	826	20	20
Retribuciones funcionarios	52.520	(**) 1.391	(***) 1.373
Retribuciones personal laboral fijo	271	-	9
Retribuciones personal temporal	300	-	26
Seguridad Social	15.164		
Elkarkidetzta	883		
Indemnizaciones por jubilaciones anticipadas	621		
Seguro de vida y accidentes	554		
Otros gastos sociales	333		
TOTAL	72.959	1.411	1.454

(*) Incluye 18 altos cargos con dedicación exclusiva, 8 con dedicación parcial (entre 45%-75%)

(**) Incluye 10 puestos directivos

(***) Incluye 431 funcionarios interinos

Las retribuciones abonadas a los empleados públicos, en el ejercicio 2015, no han experimentado incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2014, conforme a lo estipulado en la Ley 36/2014, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2015.

La Junta de Gobierno Local aprobó, el 17 de abril de 2015, el abono de un complemento de productividad a los empleados públicos en los términos establecidos en la negociación colectiva: un importe fijo por trabajador, en 3 pagos a lo largo del ejercicio, siempre y cuando se confirme la existencia de ahorro. El importe abonado por dicho complemento durante el ejercicio 2015 ha ascendido a 806.589 euros, no habiéndose abonado el último

pago previsto por estimar el Ayuntamiento, previo al cierre del ejercicio 2015, la inexistencia de ahorro suficiente para afrontar el gasto por dicho concepto. Además, los órganos rectores de los Organismos Autónomos, Entidades Públicas Empresariales y Sociedades Públicas aprobaron el pago de dicho complemento en las mismas condiciones que el Ayuntamiento, lo que ha supuesto un gasto en el ejercicio 2015 aproximado de 580.000 euros, sin que se analizara a nivel individualizado en cada uno de los entes el cumplimiento del objetivo de ahorro.

OPE

El 9 de enero de 2015, la Junta de Gobierno Local aprobó la OPE del ejercicio 2015, la cual incluye 105 plazas, siendo 54 de ellas de promoción interna. Las plazas a provisionar por turno libre se corresponden con 31 plazas de agentes de la policía local y 20 plazas pertenecientes al servicio de prevención y extinción de incendios.

El proceso correspondiente a las plazas de agentes de policía se ha desarrollado durante el ejercicio 2015, habiéndose nombrado 32 funcionarios en prácticas el 16 de marzo de 2016, tras haber ampliado en una las plazas a cubrir mediante la convocatoria, como consecuencia de las nuevas bajas definitivas causadas en el servicio con anterioridad a los nombramientos mencionados. Con respecto a las plazas del servicio de prevención y extinción de incendios, la convocatoria ha sido aprobada el 19 de diciembre de 2016.

Altas y bajas

El movimiento del número de nombramientos y contratos, durante el ejercicio 2015, presenta el siguiente detalle:

	Número	
	Altas	Bajas
Altos cargos	28	28
Personal eventual.....	22	21
Directivos	5	5
Funcionarios de carrera	3	32
Funcionarios interinos	549	503
Cobertura de vacantes	90	12
Sustituciones (vacantes accidentales).....	201	199
Ejecución de programas temporales.....	258	292
Laborales fijos	-	2
Laborales temporales.....	20	3
TOTAL	627	594

Los nombramientos de interinos por programa se corresponden, fundamentalmente, a la contratación de agentes de movilidad para el refuerzo del servicio durante el periodo estival (junio a septiembre) y navideño.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Contenciosos

En el ejercicio 2013, la Junta de Gobierno Local, tras la realización de un estudio de valoración, modificó el tramo de dedicación especial integrado en el complemento específico de determinados puestos de trabajo. Tras varias sentencias firmes favorables a los trabajadores, la Junta de Gobierno Local, el 24 de mayo de 2016, acuerda dejarlo sin efecto, retrotraerse a la situación anterior y abonar a todos los afectados las cantidades dejadas de percibir más los intereses que legalmente correspondan, habiéndose abonado un importe de 896.715 euros contra el presupuesto del ejercicio 2016.

A.8 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

El detalle de las obligaciones reconocidas, en el ejercicio 2015, en este capítulo presupuestario es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros IMPORTE
Arrendamientos	674
Reparaciones, mantenimiento y conservación	3.593
Material de oficina.....	797
Suministros	10.363
Agua	4.096
Energía eléctrica.....	3.350
Gas y combustible.....	710
Otros menores.....	2.207
Comunicaciones.....	1.048
Transportes	31
Primas de seguros.....	600
Tributos.....	43
Gastos diversos	11.091
Saneamiento y depuración de aguas residuales.....	6.032
Otros menores.....	5.059
Trabajos realizados por otras empresas externas	59.296
Limpieza urbana y de playas.....	12.551
Limpieza edificios municipales y centros escolares	4.996
Limpieza alcantarillado.....	1.543
Recogida residuos sólidos urbanos.....	5.344
Mantenimiento de parques y jardines.....	4.320
Mantenimiento y renovación del pavimento de calles.....	2.957
Mantenimiento alumbrado público	1.728
Servicio ayuda a domicilio	7.192
Atención socioeducativa y psicosocial.....	1.322
Gestión centros para la infancia y juventud	978
Intervención a familias y menores en situación de riesgo	819
Servicio OTA y retirada de vehículos	5.938
Otros menores.....	9.608
Dietas y otras indemnizaciones.....	297
TOTAL	87.833



Contenciosos

Con posterioridad al cierre del ejercicio 2015 se han presentado ante el Juzgado Contencioso-Administrativo sendas demandas por los propietarios de las siguientes parcelas, reclamando indemnizaciones por responsabilidad patrimonial, motivadas por la calificación urbanística de las mismas de uso terciario y no residencial:

- Parcela de Bellas Artes: contencioso fechado el 4 de abril de 2016, solicitando una indemnización de 13,7 millones de euros. La Comisión Jurídica Asesora de Euskadi, emitió informe preceptivo, el 4 de noviembre de 2015, desestimando la existencia de responsabilidad por parte del Ayuntamiento.
- Parcela de Reparadoras: contencioso fechado el 16 de marzo de 2016, solicitando una indemnización de 36,9 millones de euros. La Comisión Jurídica Asesora de Euskadi, emitió informe preceptivo, el 4 de noviembre de 2015, desestimando la existencia de responsabilidad por parte del Ayuntamiento.

A la fecha de nuestro trabajo se encuentran dichos recursos pendientes de sentencia.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.9 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

El detalle de las obligaciones reconocidas y de las disposiciones de crédito pendientes de ejecución, a 31 de diciembre de 2015 en los capítulos “Transferencias corrientes” y “Transferencias de capital” del Ayuntamiento, es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros			
	CORRIENTES		CAPITAL	
	FASE O	D-O	FASE O	D-O
TRANSFERENCIAS	58.641	872	1.378	1.614
Mancomunidad San Marcos: aportaciones para su sostenimiento (*)	(*) 2.259	-	-	-
Mancomunidad San Marcos: gestión residuos sólidos urbanos y biorresiduos....	(*) 7.721	-	-	-
Mancomunidad San Marcos: fondo clausura vertedero	(*) 133	-	-	-
Organismo Autónomo CIM.....	5.330	141	456	506
Organismo Autónomo Patronato Municipal de Deportes	4.617	731	112	1.108
Organismo Autónomo Escuela Municipal de Música y Danza.....	2.260	-	1	-
Entidad Pública Empresarial Donostia Kultura.....	19.080	-	809	-
Compañía del Tranvía de San Sebastián, SA.....	11.500	-	-	-
Fomento de San Sebastián, SA.....	3.814	-	-	-
Donostia Turismoa, SA.....	1.768	-	-	-
Consortio Autoridad Territorial del Transporte de Gipuzkoa.....	159	-	-	-
NOMINATIVAS	4.150	135	3.849	5.076
Festival Internacional de Cine de San Sebastián, SA	(*) 1.000	-	-	-
Centro Internacional de Cultura Contemporánea, SA.....	(*) 860	-	(*) 3.075	-
Hipódromos y Apuestas Hípicas, SA	(*) 521	-	-	-
Fundación Cristina Enea.....	480	-	-	-
Quincena Musical de Donostia-San Sebastián, SA	300	-	-	-
Centro Kursaal, SA.....	300	-	50	-
Donostia Gipuzkoa Basket 2001, SAD.....	230	58	-	-
Euskal Fonda.....	147	-	-	-
Fundación Donostia International Physics Centre.....	145	43	-	-
Organización Ciclistas de Euskadi.....	90	34	-	-
Club de Remo Kaiarriba	77	-	-	-
Fundación Donostia/San Sebastián 2016.....	-	-	(*) 600	5.076
Cuotas urbanización UE.IB.13.1 Illarra.....	-	-	124	-
CONCURRENCIA	5.245	405	1.424	1.607
Ayudas de emergencia social	(*) 2.338	-	-	-
Ayudas plan de trabajo compartido.....	776	-	-	-
Bonificaciones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles y tasas de basuras y agua .	197	-	-	-
Aprendizaje euskera a particulares	224	-	-	-
Hogares de jubilados.....	(*) 680	-	-	-
Asociaciones del ámbito social	280	78	-	-
Proyectos de cooperación en países en vía de desarrollo	(*) 455	226	-	-
Proyectos de sensibilización y educación para el desarrollo.....	209	67	-	-
Actividades de carácter educativo	86	34	-	-
Rehabilitación edificios residenciales.....	-	-	(*) 1.424	1.405
DIRECTAS	792	79	-	-
Donostiako Hedabideak: Irutxuloko Hitza, revista semanal y web	(*) 63	27	-	-
Ministerio de Cooperación de la RASD: campos refugiados saharauis.....	(*) 49	21	-	-
Subvenciones directas a 55 asociaciones.....	680	31	-	-
Gestión urbanística Txomin Enea.....	-	-	-	202
OTRAS MENORES (inferiores a 75 mil euros)	983	396	4	39
TOTAL	69.811	1.887	6.655	8.336

(*) Transferencias y subvenciones analizadas



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

El estado de créditos de compromiso de la Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2015 no incluye los siguientes créditos, que afectan a los capítulos “Transferencias corrientes” y “Transferencias de capital”, por compromisos firmes adquiridos a 31 de diciembre de 2015:

CONCEPTO	Miles de euros				
	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Clausura vertedero de San Marcos.....	147	162	178	195	682
Fundación Donostia/San Sebastián 2016.....	4.979	400	220	-	5.599
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.126	562	398	195	6.281
Centro Internacional Cultura Contemporánea, SA: obras Tabakalera	2.578	-	-	-	2.578
Agencia Vasca del Agua: obras hidráulicas Urumea (fase 1)	1.915	-	-	-	1.915
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.493	-	-	-	4.493

Desde la clausura del vertedero gestionado por la Mancomunidad de San Marcos en 2009, el Ayuntamiento realiza aportaciones para acometer las obras de sellado y mantenimiento posterior. El coste estimado para el periodo 2016-2025 imputable al Ayuntamiento de Donostia/San Sebastián asciende a 1,7 millones de euros.



A.10 INMOVILIZADO Y PATRIMONIO EN SITUACIONES ESPECIALES

El movimiento durante 2015 de las cuentas del inmovilizado y patrimonio en situaciones especiales ha sido:

CONCEPTO	Miles de euros			
	SALDO 1.1.15	ALTAS PRESUP.	OTROS MOVIM.	SALDO 31.12.15
INMOVILIZADO DESTINADO USO GENERAL	35.707	3.557	-	39.264
Terrenos y bienes naturales	19.316	52	-	19.368
Infraestructuras	14.191	3.183	-	17.374
Otro inmovilizado destinado al uso general	2.200	322	-	2.522
INMOVILIZADO INMATERIAL	27.917	2.593	-	30.510
Gastos de investigación y desarrollo	19.273	943	-	20.216
Concesiones administrativas	651	-	-	651
Derechos y bienes en régimen de arrendamiento financiero	6.474	674	-	7.148
Otro inmovilizado inmaterial	1.519	976	-	2.495
INMOVILIZADO MATERIAL	151.733	1.719	(2.802)	150.650
Terrenos y bienes naturales	(1.011)	-	11.569	10.558
Construcciones	196.486	1.171	(1.868)	195.789
Maquinaria, utillaje y otras instalaciones	4.197	364	-	4.561
Mobiliario	2.679	7	-	2.686
Equipos para procesos de información	169	85	-	254
Elementos de transporte	5.704	49	-	5.753
Otro inmovilizado material	10.414	43	-	10.457
Amortización	(66.905)	-	(12.503)	(79.408)
PMS	192.421	19.702	(29.104)	183.019
Terrenos	28.092	9.885	(16.472)	21.505
Construcciones	67.420	-	(12.632)	54.788
Infraestructuras	28.239	4.094	-	32.333
Otro PMS	68.670	5.723	-	74.393
INMOVILIZADO FINANCIERO	52.215	-	(142)	52.073
TOTAL INMOVILIZADO	459.993	27.571	(32.048)	455.516
Patrimonio en cesión	(1.689)	-	-	(1.689)
Patrimonio adscrito	11.952	-	-	11.952
Patrimonio cedido	83.461	-	-	83.461
Patrimonio entregado al uso general	319.230	-	-	319.230
TOTAL PATRIMONIO EN SITUACIONES ESPECIALES	412.954	-	-	412.954
TOTAL	872.947	27.571	(32.048)	868.470

En la contabilidad patrimonial no se reflejan adecuadamente los movimientos no presupuestarios y que sí tienen reflejo en el Inventario de Bienes y Derechos actualizado a 31 de diciembre de 2015 (por ejemplo, altas y bajas procedentes de permutas, cesiones, adscripciones, parcelas recibidas en pago de aprovechamiento urbanístico y enajenaciones patrimoniales). Además, dicho inventario, aprobado por la Junta de Gobierno Local el 31 de mayo de 2016, no contiene las mejoras producidas en los elementos que lo componen y que sí tienen reflejo en la valoración del inmovilizado del Balance de Situación.

Dentro de las altas del epígrafe “Terrenos” existe un importe de 7,7 millones de euros, correspondiente al coste de adquisición de las fincas afectadas por el Proyecto de Expropiación en el AU “LO.05 Txomin Enea”. La Junta de Gobierno Local, el 9 de diciembre de 2015, ha autorizado la suscripción de acuerdos extrajudiciales alcanzados con los propietarios de las fincas así como el desistimiento de los contenciosos-administrativos interpuestos por ambas partes. En dichos acuerdos se establece la obligación del abono de las cantidades con anterioridad al 19 de febrero de 2016.

De la totalidad de las parcelas, incluidas en el proyecto de expropiación, 2 de ellas han sido enajenadas a la CAE y VISESA para la construcción de 262 VPO (ver A.6). El resto de parcelas, en las cuales se prevé la construcción de 667 viviendas, se prevé el régimen de concesión urbanística como sistema de gestión, habiéndose adjudicado el contrato, mediante procedimiento abierto, el 10 de noviembre de 2015 (ver A.14 expediente 13). El objeto contractual consiste en la enajenación de parcelas al concesionario para su promoción privada, la construcción de las edificaciones en las parcelas de promoción pública (incluidas 95 viviendas de realojos), así como las obras de urbanización de la totalidad del ámbito.

El estado de créditos de compromiso de la Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2015 no incluye los siguientes créditos, que afectan al capítulo “Inversiones reales”, por compromisos firmes adquiridos a 31 de diciembre de 2015:

Miles de euros					
CONCEPTO	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Inversiones contrato limpieza viaria	710	710	710	710	2.840
Inversiones contrato recogida residuos	539	539	539	539	2.156
TOTAL	1.249	1.249	1.249	1.249	4.996

El detalle del valor contable en el epígrafe “Inmovilizado financiero”, su valor neto contable según las cuentas anuales de las sociedades participadas y la provisión para insolvencias dotada por el Ayuntamiento es:

Miles de euros				
	%	IMPORTE CONTABLE	VNC	PROVISIÓN
Naturgas Energía Grupo, SA.....	-	(36.346)	-	-
Compañía del Tranvía de San Sebastián, SA	100,00	13.776	16.004	-
Fomento de San Sebastián, SA	100,00	9.913	18.714	-
Anoeta Kiroldegia, SA	100,00	5.037	16.646	-
Sociedad Inmobiliaria Eguskiza, SA.....	100,00	3.221	393	-
Servicios Funerarios Donostia-San Sebastián, SA.....	100,00	1.292	2.849	-
Donostia Turismoa, SA	100,00	53	156	-
Sociedad del Baleario, SL.....	99,99	1.807	2.924	-
Centro Kursaal, SA.....	50,00	11.705	16.358	-
San Bartolomé Muinoa, SA	37,15	29.820	26.179	3.944
Centro Internacional de Cultura Contemporánea, SA	33,33	4.050	18.236	-
Mercado San Martín, SA.	28,57	3.005	4.875	-
Beterri-Koskako Industrialdea, SA.....	15,65	3.347	7.973	-
Parque Científico y Tecnológico de Gipuzkoa, SA.....	5,33	4.411	4.298	46
Otras menores		1.065	-	93
TOTAL INMOVILIZADO FINANCIERO		56.156	135.605	4.083



Tal y como se señaló en el informe del TVCP de fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento del ejercicio 2013, la cifra de “Inmovilizado financiero” está minorada en 36,3 millones de euros, al registrarse como menor valor, en este epígrafe, el beneficio obtenido en la venta realizada en el ejercicio 2010 de la participación del Ayuntamiento en Naturgas Energía Grupo, SA.

Además, en el ejercicio 2000 el Ayuntamiento adquirió el 100% del capital social de la Sociedad Inmobiliaria Eguskiza, SA, por importe de 3,2 millones de euros, cuyos activos se componen de unos terrenos sobre los cuales no existe una tasación actualizada de los mismos.



A.11 PASIVOS FINANCIEROS

En el cuadro adjunto se detallan, por entidades prestamistas, los gastos e ingresos del capítulo 9 “Pasivos financieros”, indicándose también el principal pendiente de cada préstamo y sus condiciones de amortización:

ENTIDAD	Miles de euros							
	IMPORTE CONCEDIDO	% TIPO INTER.	FECHA CONCESIÓN	FECHA VTO.	DEUDA 1.1.15	NUEVO	AMORTIZ.	DEUDA 31.12.15
BBVA	3.005	euribor+0,10	2000	2015	58	-	58	-
BBVA	4.508	euribor+0,05	2000	2015	87	-	87	-
Kutxabank	7.513	euribor+0,10	2000	2015	165	-	165	-
BBVA	3.100	euribor+0,10	2003	2018	894	-	238	656
Kutxabank	9.500	euribor+0,10	2003	2018	2.993	-	797	2.196
Bankia	4.800	euribor+0,04	2003	2018	1.385	-	369	1.016
BBVA	5.600	euribor+0,10	2005	2020	2.800	-	509	2.291
Kutxabank	17.000	euribor+0,10	2005	2020	8.693	-	1.576	7.117
Bankia	8.433	euribor+0,04	2005	2020	3.568	-	649	2.919
Dexia Sabadell	5.833	euribor+1,10	2009	2024	4.375	-	449	3.926
Caixabank.....	17.498	euribor+1,15	2009	2024	13.466	-	1.312	12.154
Bankia	9.452	euribor+1,03	2010	2025	7.452	-	727	6.725
Caixabank.....	4.726	euribor+1,03	2010	2023	3.794	-	353	3.441
Santander	4.726	euribor+1,03	2010	2025	3.726	-	363	3.363
Kutxabank	3.522	euribor+4,95	2012	2022	2.373	-	306	2.067
Caja Rural de Navarra	3.522	euribor+4,70	2012	2022	2.948	-	311	2.637
Laboral Kutxa.....	3.522	euribor+4,90	2012	2022	2.818	-	434	2.384
Banco Sabadell	1.781	euribor+2,48	2012	2026	1.643	-	136	1.507
BBVA	3.781	euribor+3,50	2013	2023	3.356	-	378	2.978
Kutxabank	3.781	euribor+3,50	2013	2023	3.464	-	333	3.131
Bankinter	5.042	euribor+3,25	2013	2023	4.538	-	504	4.034
Kutxabank	13.558	euribor+0,88	2014	2027	13.558	-	987	12.571
Santander	9.999	euribor+0,73	2015	2028	-	9.999	-	9.999
Caja Rural de Navarra	3.333	euribor+0,70	2016	2029	-	3.333	-	3.333
TOTAL ENTIDADES CRÉDITO	157.535				88.154	13.332	11.041	90.445
Proyecto Donostia-digital	17.000	-	2008	2023	10.462	-	1.308	9.154
Proyecto centro Rozanes	9.809	-	2009	2024	7.272	-	808	6.464
Proyecto centro Energetic	2.098	-	2009	2024	1.748	-	175	1.573
TOTAL MINISTERIO INDUSTRIA	28.907				19.482	-	2.291	17.191
TOTAL	186.442				107.636	13.332	13.332	107.636

Ante la situación de prórroga presupuestaria en el ejercicio 2015, el Pleno de la nueva corporación constituida tras las elecciones municipales, aprobó el 30 de julio de 2015 un plan de inversiones, así como la autorización de nuevo endeudamiento para su financiación. Tras un procedimiento de solicitud y comparación de ofertas de diferentes entidades financieras, se adjudica a las 2 ofertas más ventajosas, el 10 de diciembre de 2015, por importe de 10 y 3,3 millones de euros, suscribiéndose las pólizas el 17 de diciembre de 2015 y 13 de enero de 2016, respectivamente. Teniendo en cuenta las fechas de formalización y de disposición de las pólizas, así como la ejecución nula, en el ejercicio 2015, de las

inversiones objeto de financiación, los ingresos derivados del nuevo endeudamiento, no deben formar parte del RT a 31 de diciembre de 2015 (regla 27.1 del Decreto Foral 141/2007, de 27 de diciembre, por el que se aprueban la Instrucción de Contabilidad y la modificación de determinados preceptos del Plan General de Contabilidad Pública de las entidades locales).

Además, el Ayuntamiento tiene concedidos avales a la EPE de Vivienda por la totalidad de los préstamos suscritos con entidades financieras (ver A.17.4) y al concesionario de las instalaciones de tenis de Ondarreta por un préstamo para la realización de obras que revertirán al Ayuntamiento a la finalización de la concesión, cuyos importes pendientes de amortización a 31 de diciembre de 2015 ascienden a 74,5 millones de euros y 574.787 euros, respectivamente.

A.12 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición y el detalle de la antigüedad de los derechos presupuestarios del Ayuntamiento, pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2015, es el siguiente:

Miles de euros				
CONCEPTO	2013 y ant.	2014	2015	TOTAL
1. Impuestos directos	7.492	3.136	5.591	16.219
2. Impuestos indirectos	2.264	127	1.490	3.881
3. Tasas y otros ingresos.....	3.864	1.596	8.700	14.160
4. Transferencias corrientes	5	6	5.468	5.479
5. Ingresos patrimoniales.....	258	898	3.159	4.315
6. Enajenación de inversiones reales	7.003	649	367	8.019
7. Transferencias de capital	-	-	1.632	1.632
9. Pasivos financieros	-	-	13.332	13.332
TOTAL	20.886	6.412	39.739	67.037

En aplicación de los porcentajes establecidos en el RD 2/2004, el Ayuntamiento ha estimado una provisión para insolvencias por importe de 15,4 millones de euros, a la cual ha añadido 3,2 millones de euros, que se corresponde con el 50% del riesgo estimado por la DFG de no cobrabilidad o de devolución de las diferencias en el Cupo que mantienen la CAE y el Estado, imputables al Ayuntamiento. Teniendo en cuenta la normativa de aplicación, artículo 48.6 de la NF 21/2003, que establece que “en todo caso, aquellos derechos debidamente reconocidos con una antigüedad superior a 24 meses desde su contracción en cuentas se considerarán de difícil o imposible realización, salvo que se encuentren debidamente garantizados y sea previsible su cobro en el ejercicio siguiente al que se liquida”, el saldo de dudoso cobro, debería incrementarse, al menos, en 2,3 millones de euros.

A.13 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El detalle, a 31 de diciembre de 2015, de las cuentas a cobrar y a pagar por operaciones que no suponen ingreso ni gasto presupuestario en el Ayuntamiento es:

	Miles de euros
DEUDORES	15.120
Inversiones financieras temporales.....	10.000
Otros deudores no presupuestarios	4.267
Anticipos de remuneraciones	662
Entidades públicas deudoras	118
Otros menores	73
ACREEDORES	10.005
Acreedores por IVA	161
Pagos y reintegros varios	2.788
Hacienda pública acreedora por IVA.....	142
Hacienda pública acreedora por IRPF.....	1.698
Seguridad Social acreedora	245
Fianzas y depósitos recibidos.....	5.224
Pagos pendientes de aplicación	(570)
Canon agua	172
Otros menores	145
SALDO NETO (DEUDOR)	5.115

El saldo registrado en la cuenta “Pagos y reintegros varios”, a 31 de diciembre de 2015, incluye un importe de 1,1 millón de euros abonado por la CAE en concepto de anticipo por la transmisión futura de una parcela en el AU “LO.05 Txomin Enea” (ver A.6).

El 26 de junio de 2012 el Consejo de Administración de la sociedad Centro Internacional de Cultura Contemporánea, SA, participada por el Ayuntamiento en un 33,33%, estableció un calendario de aportaciones institucionales para la financiación de las obras de rehabilitación del edificio Tabakalera. La financiación global del Ayuntamiento al proyecto ha ascendido a 14 millones de euros en el periodo 2012-2016. La cuenta “Otros deudores no presupuestarios” incluye pagos realizados en noviembre del 2015, por importe de 4 millones de euros, en concepto de anticipos de las transferencias corrientes y de capital, incluidas en el Proyecto de Presupuestos del ejercicio 2016, por importe de 1,4 y 2,6 millones de euros, respectivamente.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.14 CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 26 expedientes: 24 referentes a gastos de bienes corrientes y servicios e inversiones por un total de 195,7 millones de euros, 19 adjudicados en el periodo 2014-2015 y 5 en ejercicios anteriores pero con reflejo presupuestario en el 2015 y que fueron objeto de análisis por el TVCP en la fiscalización anterior, y 2 contratos patrimoniales que han supuesto unos ingresos por 16,6 millones de euros:

CONTRATOS ADMINISTRATIVOS PERIODO 2014-2015					Miles de euros		
OBJETO	PROCEDIM.	ADJUDICACIÓN		EJEC. 2015	DEFICIENCIAS		
		FECHA	IMPORTE		A	B	C
OBRAS							
1. Urbanización plaza Gabriel María Laffite.....	Abierto	ago-14	471	417			
2. Reforma edificio Morlans: fase 1.....	Abierto	dic-14	585	644			C1
3. Renovación red de distribución depósito Mons.....	Abierto	abr-15	690	665			
4. Vial de Papín.....	Abierto	may-15	1.129	689			C1
5. Urbanización de la UE IN.04 Julimasene: fase 1.....	Abierto	may-15	1.190	238			
6. Reparación deficiencias Museo San Telmo.....	Abierto	may-15	481	371			
7. Modificado Escuela Municipal de Danza.....	Abierto	jul-15	1.125	316			C1
8. Escalera CEP Herrera.....	PNSP	jul-15	163	173	A1	B3	
9. Adecuación de accesos estación autobuses Atotxa.....	Abierto	ago-15	648	525			
10. Integración urbana de la GI-21 en Añorga: fase 1.....	Abierto	sep-15	2.258	70			C1
11. Reurbanización plaza Blas de Otero.....	Abierto	dic-15	976	-			
Modificado.....		jun-16	6				C2
12. Renovación red pluviales y fecales en c/Borroto.....	PNSP	dic-15	166	-	A1	B3	
ADMINISTRATIVO ESPECIAL							
13. Gestión urbanística Txomin Enea.....	Abierto	nov-15	11.326	-	A1	B1	
SERVICIOS							
14. Red haurtxokos y gaztelekus (1,5 años + 1 prórroga).....	Abierto	ene-14	1.635	1.079	A1		
15. Gestión situaciones desprotección (3 años + 1 prórroga) ..	Abierto	jul-14	1.653	563	A1	B2	
Modificado: incremento medios humanos.....		jul-15	70				C2
16. Reparación y renovación redes de abastecimiento y saneamiento (2 años + 2 prórroga).....	Abierto	ago-14	(*1.936	970	A1,2	B2	
Modificado: exceso sobre valor máximo 1ª anualidad.....		nov-15	122				C3
Modificado: exceso sobre valor máximo 2ª anualidad.....		may-16	135				
17. Lectura contadores de agua (4 años + 2 prórroga).....	Abierto	nov-14	(*1.906	438	A1	B2	
18. Limpieza edificios municipales (1 año + 1 prórroga) (**)...	Abierto	ene-15	5.038	4.228	A2		
Modificado: ampliación edificios.....		feb-16	28				C2
Modificado: ampliación horas servicio.....		jun-16	14				C2
19. Limpieza viaria (4 años + 2 prórroga).....	Abierto	may-15	53.409	6.321	A2	B2	
SUBTOTAL			87.160	17.707			

(*) Contratos adjudicados por precios unitarios. El importe del cuadro se corresponde con el precio máximo del contrato (Disposición adicional trigésima cuarta del TRCLSP)

(**) Contrato adjudicado para el ayuntamiento y otras entidades dependientes. Los importes de adjudicación y ejecución se corresponden con la totalidad del contrato



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CONTRATOS ADMINISTRATIVOS ANTERIORES AL 2014

Miles de euros

OBJETO	ADJUDICACIÓN			EJEC. 2015	DEFICIENCIAS		
	PROCEDIM.	FECHA	IMPORTE		A	B	C
GESTIÓN DE SERVICIOS							
20. Estacionamiento regulado (5 años + 4 prórrogas)	Abierto	ene-11	19.723	4.108			
Modificado fiscalizado por el TVCP 2013		oct-13	(535)				
Modificado: implantación pago con móvil		nov-15	-				
21. Recogida y transporte de residuos (9 años + 1 prórroga) ..	Abierto	ene-11	45.974	6.018			
Modificado fiscalizado por el TVCP 2013		dic-13	149				
Modificado: ampliación fracción orgánica barrios		feb-14	2.996				C2
22. Ayuda domiciliaria (2 años + 2 prórrogas).....	Abierto	dic-11 (*)	13.799	7.192			
SERVICIOS							
23. Mantenimiento de jardines (4 años + 2 prórroga)	Abierto	mar-13 (*)	17.753	4.648			
Modificado fiscalizado por el TVCP 2013		jul-13	80				
Modificado nº 2: apeo de árboles		oct-14	102				C2
Modificado nº 3: trabajos extraordinarios		may-15	317				C2,3
Modificado nº 4: incremento superficie		jul-16	597				C2,3
24. Limpieza y reparación alcantarillado (4 años + 2 prórroga)	Abierto	abr-13 (*)	7.603	1.912			
SUBTOTAL			108.558	23.878			
TOTAL			195.718	41.585			

(*) Contratos adjudicados por precios unitarios. El importe del cuadro se corresponde con el precio máximo del contrato (Disposición adicional trigésima cuarta del TRLCSP)

CONTRATOS PRIVADOS

Miles de euros

OBJETO	ADJUDICACIÓN			EJEC. 2015	DEFICIENCIAS		
	PROCEDIM.	FECHA	IMPORTE		A	B	C
25. Enajenación parcela 30.9 Iyola II	Abierto	may-15	2.051	2.051			
26. Enajenación edificio plaza Lasala.....	Abierto	jun-15	14.500	14.500			
TOTAL			16.551	16.551			



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

	Miles de euros	
DEFICIENCIAS	Nº EXPED.	ADJUDICACIÓN
EXPEDIENTE		
A1 Pliegos no informados por asesoría jurídica.....	7	18.785
A2 Errores datos del contrato en anuncios del boletín.....	3	60.383
ADJUDICACIÓN		
B1 Retraso en el plazo de adjudicación.....	1	11.326
B2 Insuficiencia de la garantía definitiva.....	4	58.904
B3 No publicación de la formalización del contrato en BOG ni perfil del contratante.....	2	329
EJECUCIÓN		
C1 Retraso en la aprobación de la certificación final.....	4	5.097
C2 No reajuste de garantías definitivas en modificados.....	5	71.394
C3 Aprobación modificados extemporáneamente.....	2	19.689

Además, en la revisión de la ejecución de otros gastos del ejercicio 2015, se ha detectado la contratación al margen de los procedimientos establecidos en la normativa de los siguientes servicios:

- Ejecución de un gasto, por 5,6 millones de euros, por la prestación del servicio de limpieza urbana de enero a junio, mediante la aprobación por la Junta de Gobierno Local de 21 de noviembre de 2014 y 29 de mayo de 2015 de prórrogas contractuales para un periodo de 6 meses y un mes, respectivamente. Dichas prórrogas no estaban previstas en el contrato adjudicado en el ejercicio 2006 con vencimiento el 30 de noviembre de 2014. La licitación del nuevo contrato para la prestación del servicio se envía al DOUE el 22 de enero de 2015 y entra en vigor el 1 de julio de 2015.
- Ejecución de un gasto, por 170.435 euros, por la prestación del servicio de mantenimiento y conservación del alumbrado público, tras la aprobación por la Junta de Gobierno Local de 24 de noviembre de 2015 hasta la aprobación del nuevo contrato y como máximo hasta el 30 de mayo de 2016. Dicha prórroga no estaba prevista en el contrato adjudicado en el ejercicio 2009 con vencimiento el 30 de noviembre de 2015. El expediente del nuevo contrato para la prestación del servicio ha sido iniciado el 23 de diciembre de 2015 y entra en vigor el 1 de junio de 2016.
- Los siguientes servicios y/o suministros han sido contratados directamente, cada uno con un único tercero:

	Miles de euros
CONCEPTO	EJECUCIÓN
Mantenimiento parques infantiles y mobiliario urbano.....	502
Suministro y mantenimiento fotocopiadoras.....	197
Trabajos de carpintería metálica.....	191
TOTAL	890



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.15 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	2013	(*)2014	2015
INDICADORES FINANCIEROS			
Liquidez inmediata (fondos líquidos/obligaciones pendientes de pago).....	19%	43%	61%
Liquidez (fondos líquidos/acreedores a corto plazo).....	14%	32%	45%
Solvencia a corto plazo (fondos líquidos y dchos. pdes. cobro/obligaciones ptes. pago) (**)...	139%	165%	218%
Endeudamiento por habitante (pasivo exigible financiero/nº habitantes).....	577	578	578
Evolución ingresos recurrentes.....	(1%)	5%	2%
Evolución gastos estructurales.....	-	1%	2%
Endeudamiento sobre ingresos corrientes (pasivo exigible/ingresos corrientes).....	43%	41%	40%
Periodo mínimo de amortización de la deuda (pasivo exigible/resultado corriente).....	4,24	3,04	2,95
INDICADORES PRESUPUESTARIOS			
Ejecución presupuesto de ingresos (dchos. reconocidos/presupuesto ingresos) (***).....	92%	95%	101%
Autonomía (ingresos sin subvenciones y préstamos/ingresos totales).....	90%	89%	91%
Autonomía fiscal (ingresos fiscales/ingresos totales).....	47%	46%	44%
Índice de dependencia de subvenciones (ingresos subvenciones/ingresos totales).....	5%	6%	4%
Realización de cobros ejercicio corriente (recaudación/dchos. reconocidos).....	91%	89%	87%
Periodo medio de cobro (pte. cobro ingresos fiscales/dchos. ingresos fiscales*365).....	40	47	42
Realización de cobros ejercicios cerrados (recaudación/pte. cobro inicial).....	44%	43%	53%
Ejecución de presupuestos de gastos (obligaciones reconocidas/presupuesto gastos).....	86%	86%	84%
Índice de gastos de personal (gastos de personal/ingresos corrientes).....	25%	24%	24%
Esfuerzo inversor (obligaciones caps. 6 y 7/obligaciones reconocidas).....	12%	14%	12%
Carga financiera del ejercicio (gasto caps. 3 y 9 préstamos/ingresos corrientes).....	7%	6%	5%
Gasto por habitante (obligaciones reconocidas/nº habitantes).....	1.481	1.517	1.502
Inversión por habitante (obligaciones caps. 6 y 7)/nº habitantes.....	179	215	184
Realización de pagos ejercicio corriente (pagos/obligaciones reconocidas).....	89%	89%	89%
Realización de pagos ejercicios cerrados (pagos/pte. pago inicial).....	100%	99%	100%
Periodo medio de pago (pte. pago caps. 2 y 6/obligaciones caps. 2 y 6 *365).....	53	58	73
Índice de ahorro bruto (ahorro bruto/ingresos corrientes).....	11%	14%	14%
Superávit/déficit por habitante (rdo. presupuestario ajustado/nº habitantes).....	83	120	225
Contribución del presupuesto al remanente (rdo. presupuestario ajustado/RTGG).....	99%	85%	88%
Remanente por ingresos corrientes (RTGG/ingresos corrientes).....	6%	10%	18%
Índice de deudores de dudoso cobro (saldo dudoso cobro/pte. cobro).....	24%	22%	28%

(*) Ejercicio no fiscalizado por el TVCP

(**) Descontada la provisión por insolvencias

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



A.16 ORGANISMOS AUTÓNOMOS

A.16.1 PERSONAL

El detalle de las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2015, así como el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla real a 31 de diciembre de 2015 de cada Organismo Autónomo es:

CONCEPTO	CIM	DEPORTES	Miles de euros	
			ESCUELA	MÚSICA Y DANZA
Retribuciones funcionarios	2.358	3.211	2.725	-
Retribuciones laborales fijos	170	29	-	-
Seguridad Social	522	802	698	-
Otros gastos sociales.....	90	109	78	-
TOTAL	3.140	4.151	3.501	

CONCEPTO	CIM		DEPORTES		ESCUELA	
					MÚSICA Y DANZA	
	RPT	Plantilla	RPT	Plantilla	RPT	Plantilla
Directivos.....	-	-	-	1	1	1
Funcionarios	53	(a) 50	74	(b) 84	66	(c) 79
Laborales fijos.....	-	3	-	1	-	-
TOTAL	53	53	74	86	67	80

(a) Incluye 9 funcionarios interinos por cobertura de vacantes, sustituciones y por programa

(b) Incluye 28 funcionarios interinos por cobertura de vacantes y sustituciones

(c) Incluye 22 funcionarios interinos por cobertura de vacantes, sustituciones y reducciones de jornada y 2 funcionarios interinos por programa

Altas y bajas

El detalle del movimiento de las plantillas de los Organismos Autónomos, en el ejercicio 2015, es el siguiente:

CONCEPTO	CIM		DEPORTES		ESCUELA	
					MÚSICA Y DANZA	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Directivos	-	1	-	-	-	-
Funcionarios de carrera	-	-	-	-	-	3
Funcionarios interinos por vacante	5	-	1	-	-	-
Funcionarios interinos por sustitución.....	2	-	730	724	123	121
Funcionarios interinos por programa	1	3	2	2	2	1
TOTAL	8	4	733	726	125	125

El elevado número de nombramientos interinos en el Patronato Municipal de Deportes y en la Escuela de Música y Danza se corresponde, fundamentalmente, a la cobertura de

necesidades de corta duración, entre 1 y 7 días, de personal de atención al público y profesorado, respectivamente.

A.16.2 SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2015, el Patronato Municipal de Deportes ha registrado obligaciones por transferencias y subvenciones corrientes concedidas, con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles de euros IMPORTE
CONCURRENCIA	
Clubs y asociaciones deporte federado temporada 2014/2015.....	(*) 386
Deporte escolar curso 2015/2016	(*) 173
Eventos y actividades deportivas	89
OTRAS MENORES (inferiores a 75 mil euros)	87
TOTAL	735

(*) Subvenciones analizadas

A.16.3 CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 6 expedientes, referentes a gastos de bienes corrientes y servicios, por un total de 8,8 millones de euros, 5 adjudicados en el periodo 2014-2015 y uno en ejercicios anteriores pero con reflejo presupuestario en el 2015 y que fue objeto de análisis por el TVCP en la fiscalización anterior:

OBJETO	PROCEDIM.	ADJUDICACIÓN		EJEC. 2015	DEFICIENCIAS		
		FECHA	IMPORTE		A	B	C
CIM							
1. Renovación licencia y soporte software (1 año).....	PNSP	ene-15	(**)346	282		B1,3	
2. Suministro equipos microinformáticos (4 años).....	Abierto	jul-15	(**)920	230	A1		
Modificado: nuevo centro social Riberas de Loiola y otros.		jun-16	(**)111				
3. Mantenimiento portal web (1 año).....	Abierto	oct-14	(**)193	146		B3	
PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES							
4. Limpieza instalaciones (4 años + 2 prórroga) (*).....	Abierto	abr-10	3.608	1.261			
Modificaciones periodo 2010-2013 (*).....			725				
Modificación nº 7 (cierre estival varias instalaciones).....		mar-14	(23)				
5. Cursos deportivos/natación escolar (2 años + 2 prórroga).	PNSP	dic-14	(**)2.151	967	A2	B2,3	
6. Suministro energía eléctrica (1 año).....	Abierto	dic-14	776	950	A3		C1
TOTAL			8.807	3.836			

(*) Fiscalizado por el TVCP informe del ejercicio 2013

(**) Contratos adjudicados por precios unitarios. El importe del cuadro se corresponde con el precio máximo del contrato (Disposición adicional trigésima cuarta del TRLCSP)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros		
DEFICIENCIAS	Nº EXPED.	ADJUDICACIÓN
EXPEDIENTE		
A1 Deficiencia en la fórmula del criterio precio contenida en los pliegos	1	920
A2 No fijación en pliegos de parámetros para la determinación de baja temeraria.....	1	2.151
A3 Criterios de adjudicación no relacionados con el objeto del contrato	1	776
ADJUDICACIÓN		
B1 Adjudicación por órgano no competente, posteriormente convalidada	1	346
B2 Insuficiencia de la garantía definitiva.....	1	2.151
B3 No publicación de la formalización del contrato en BOG ni perfil del contratante.....	3	2.690
EJECUCIÓN		
C1 Incremento del contrato superior al 10% sin tramitación de modificado.....	1	776

A.17 ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES Y SOCIEDADES PÚBLICAS

A.17.1 PERSONAL

El detalle del gasto de personal en el ejercicio 2015 y de la plantilla real a 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Miles de euros							
	EPE Vivienda	EPE Kultura	Cía. Tranvía S.Sebastián	Servicios Funerarios	Fomento S.Sebastián	S.Sebastián Turismo	Anoeta Kiroldedia
Sueldos y salarios.....	1.109	8.395	16.910	383	1.790	1.042	40
Indemniz. jubilaciones	-	-	369	-	-	-	-
Seguridad Social	278	2.310	5.891	116	528	302	13
Otros gastos sociales.....	41	151	380	4	71	26	2
GASTOS DE PERSONAL	1.428	10.856	23.550	503	2.389	1.370	55

Número							
	EPE Vivienda	EPE Kultura	Cía. Tranvía S.Sebastián	Servicios Funerarios	Fomento S.Sebastián	S.Sebastián Turismo	Anoeta Kiroldedia
Alta dirección.....	-	1	-	1	1	1	-
Funcionario de carrera	-	78	-	-	-	-	-
Funcionario interino	-	124	-	-	-	-	-
Laboral fijo.....	20	23	417	10	30	17	1
Laboral temporal.....	7	24	95	-	15	7	-
GASTOS DE PERSONAL	27	250	512	11	46	25	1

Las retribuciones abonadas por las sociedades en el ejercicio 2015 a su personal no han experimentado variación con respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2014.

Altas y bajas

Durante el ejercicio 2015 se han producido las siguientes altas y bajas por nombramientos o contratos de personal, con el siguiente detalle:

	Número											
	VIVIENDA		KULTURA		TRANVÍA		SERV.FUNER.		FOMENTO		TURISMO	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas	Altas	Bajas	Altas	Bajas	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Alta dirección.....	-	-	1	(1)	-	-	-	-	1	-	-	-
Funcionario de carrera	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-
Funcionario interino	-	-	55	(43)	-	-	-	-	-	-	-	-
Laboral fijo.....	5	-	1	(7)	-	(18)	-	-	-	-	-	-
Contrato relevo.....	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Laboral interinidad.....	1	(2)	127	(129)	-	-	-	-	2	(3)	4	(8)
Obra o servicio determinado ...	1	-	15	(11)	1	(1)	-	-	-	-	5	-
Circunstancias de la produc. ...	2	(2)	-	-	87	(52)	1	(1)	-	(2)	19	(18)
TOTAL	9	4	202	194	88	71	1	1	4	5	28	26

El elevado número de altas de funcionarios interinos y laborales por interinidad en la EPE de Kultura se debe a la necesidad de realizar sustituciones de corta duración en determinados colectivos: auxiliar de bibliotecas y personal de apoyo en los centros culturales, fundamentalmente.

La EPE de Kultura presta a través de su personal los servicios de apoyo necesarios a sus sociedades dependientes, San Telmo Museoa, SA y Victoria Eugenia Antzokia, SA, habiéndoles facturado en el ejercicio 2015 un importe de 2 y 2,7 millones de euros (IVA no incluido), respectivamente.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.17.2 SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2015, la EPE de Cultura y la sociedad Fomento de San Sebastián, SA han registrado gasto por ayudas concedidas, con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles de euros IMPORTE
CONCURRENCIA	
Organización fiestas populares en barrios.....	134
Organización tamborradas de adultos en barrios.....	97
Programas y actividades asociaciones culturales	67
OTRAS MENORES (inferiores a 50 mil euros)	116
TOTAL EPE KULTURA	414
CONCURRENCIA	1.226
Creación de empresas.....	512
Programa talento innovador.....	304
Programa experiencia.....	176
Programa innplanta	141
Bono tecnológico.....	93
DIRECTAS	589
Galant Garbitasuna, SL.: programa fomento de empleo	200
Basque Culinary Center: potenciación del cluster local	160
San Sebastián Shops	129
CM Gipuzkoa, SL: celebración XVII semana gastronómica	100
OTRAS MENORES (inferiores a 75 mil euros)	277
TOTAL FOMENTO SAN SEBASTIÁN	2.092



A.17.3 CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de expedientes de compras e inversiones adjudicadas por las entidades públicas empresariales y sociedades públicas municipales por un total de 11,1 millones de euros, IVA no incluido:

OBJETO	PROCEDIM.	ADJUDICACIÓN		EJEC. 2015	DEFICIENCIAS		
		FECHA	IMPORTE		A	B	C
Miles de euros							
EPE VIVIENDA							
1. Construcción apartamentos mayores Intxaurreondo	Abierto	jul-15	2.986	-			
Modificado: plan de seguridad y salud.....		mar-16	86				
Modificado: trabajos de cimentación		sep-16	68				
EPE KULTURA							
2. Reforma centro cultural Intxaurreondo	PNSP	feb-15	95	97			
COMPAÑÍA DEL TRANVÍA							
3. Suministro 19 autobuses urbanos 12m (4 años).....	PNCP	jun-14	(*) 4.714	992	A1		
4. Suministro 15 microbuses (4 años).....	PNCP	abr-14	(*) 2.083	417	A1,2		
5. Manten. y suministro neumáticos (2 años + 2 prórrogas)..	PNCP	may-15	(*) 685	76	A1		
FOMENTO							
6. Obras ampliación red fibra óptica	PNSP	mar-15	136	147			
7. Manten. y reparación fibra óptica (hasta 31/12/17).....	PNCP	nov-15	(*) 200	45			
TOTAL			11.053	1.774			
(*) Contratos adjudicados por precios unitarios. El importe del cuadro se corresponde con el precio máximo del contrato (Disposición adicional trigésima cuarta del TRLCSP)							

DEFICIENCIAS	Miles de euros	
	Nº EXPED.	ADJUDICACIÓN
EXPEDIENTE		
A1 Deficiencia en la fórmula del criterio precio contenida en los pliegos	3	7.482
A2 No establecimiento de fórmula o parámetros objetivos a criterio no sujeto a juicio de valor	1	2.083

Además, en la revisión de la ejecución de otros gastos del ejercicio 2015, se ha detectado en la EPE de Cultura y sus sociedades dependientes lo siguiente:

- Ejecución, por importe de 131.180 euros, del suministro en régimen de alquiler de escenarios y otros elementos así como su montaje y desmontaje con la empresa cuyo contrato vencía el 12 de abril de 2015. El nuevo expediente de contratación se inició el 5 de junio de 2015 y ha sido adjudicado el 3 de marzo de 2016.



- Ejecución, por importe de 246.353, de los PNSP tramitados por la EPE de Kultura y Victoria Eugenia Antzokia, SA por el suministro en régimen de alquiler de escenarios y otros elementos así como su montaje y desmontaje, para los siguientes actos culturales:

CONCEPTO	Miles de euros EJECUCIÓN
Fiesta de barrios.....	56
Semana Grande.....	45
Explanada Sagües Semana Grande.....	23
Regatas.....	31
TOTAL EPE KULTURA	155
Jazzaldia: escenarios playa Zurriola y plaza Trinidad.....	31
Jazzaldia: otros elementos.....	60
TOTAL VICTORIA EUGENIA	91
TOTAL	246

- Ejecución, por importe de 615.106 euros, por los servicios de personal de apoyo y de control y vigilancia, debido a la aprobación de prórrogas no previstas en los contratos anteriores y que fueron autorizadas al no iniciarse la tramitación de los nuevos contratos con la suficiente antelación, presentando el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	Miles de euros			TOTAL
	EPE KULTURA	SAN TELMO MUSEOA, SA	VICTORIA EUGENIA ANTZOKIA, SA	
Servicio de personal de apoyo.....	83	103	218	404
Servicio de control y vigilancia.....	31	99	81	211
TOTAL	114	202	299	615

A.17.4 ENDEUDAMIENTO

En el cuadro adjunto se detalla la composición del endeudamiento de las Entidades Públicas Empresariales y Sociedades Públicas, indicándose el principal pendiente de cada préstamo y sus condiciones de amortización:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros

ENTIDAD	IMPORTE		% TIPO INTER.	FECHA CONCESIÓN	FECHA VTO.	DEUDA			
	CONCEDIDO					1.1.15	NUEVO	AMORTIZ.	31.12.15
Kutxabank	2.341		1,99 (*)	2000	2020	1.167	-	121	1.046
Kutxabank	7.212		1,99 (*)	2004	2024	4.305	-	311	3.994
Kutxabank	3.484		1,99 (*)	2004	2024	2.334	-	169	2.165
Kutxabank	1.262		euribor+0,10	2005	2025	858	-	66	792
Kutxabank	4.552		1,99 (*)	2007	2027	3.629	-	206	3.423
Santander	6.403		1,99 (*)	2007	2027	5.170	-	294	4.876
Kutxabank	9.052		1,99 (*)	2007	2027	7.555	-	414	7.141
Kutxabank	5.188		1,99 (*)	2007	2027	3.683	-	202	3.481
Santander	1.277		1,99 (*)	2008	2028	1.088	-	58	1.030
BBVA	6.721	0% hasta 2019 (*)		2009	2029	5.852	-	304	5.548
BBVA	3.750	0% hasta 2019 (*)		2009	2029	3.265	-	169	3.096
Kutxabank	7.116		0,99 (*)	2009	2029	6.191	-	332	5.859
Kutxabank	7.145		0,99 (*)	2009	2029	6.217	-	334	5.883
Kutxabank	2.333		0,99 (*)	2009	2029	2.030	-	109	1.921
Santander	4.933		0,99 (*)	2009	2029	4.312	-	230	4.082
Santander	2.861	0% hasta 2019 (*)		2009	2034	2.203	-	114	2.089
Santander	3.318	0% hasta 2019 (*)		2009	2034	2.555	-	133	2.422
Santander	4.200	0% hasta 2020 (*)		2010	2032	3.913	-	191	3.722
Santander	4.831		0,99 (*)	2010	2036	4.818	-	164	4.654
Bankoa	5.816		0,99 (*)	2011	2031	5.714	-	222	5.492
Bankoa	3.750	0% hasta 2023 (*)		2013	2033	-	-	-	-
Kutxabank	3.740		0,99 (*)	2015	2040	-	1.774	-	1.774
TOTAL VIVIENDA	101.285					76.859	1.774	4.143	74.490
La Caixa	1.144		-	2010	2015	153	-	153	-
TOTAL CÍA TRANVÍA	1.144					153	-	153	-
Bankia	4.850		euribor+0,05	2005	2017	1.669	-	556	1.113
Cigahotels España, SA (**)	3.250		euribor+2,75	2012	2016	1.419	-	794	625
TOTAL FOMENTO	8.100					3.088	-	1.350	1.738
TOTAL	110.529					80.100	1.774	5.646	76.228

(*) Tipo de interés subsidiado

(**) Se amortiza compensando las liquidaciones de canon a favor de Fomento de San Sebastián, SA

Los siguientes préstamos están pendientes de disposición a 31 de diciembre de 2015:

- Préstamo suscrito, el 20 de diciembre de 2013, por 3,8 millones de euros para la financiación de la construcción de un edificio de apartamentos para mayores en Intxaurre, adjudicado el 28 de julio de 2015 por 3 millones de euros (IVA no incluido). La entidad ha obtenido una subvención de la CAE, para la financiación del mismo proyecto, por 2,2 millones de euros. La no disposición del préstamo a 31 de diciembre de 2015, se debe a que la obra no se ha iniciado a dicha fecha.
- Préstamo suscrito, el 11 de junio de 2015, por 3,7 millones para la financiación de la adquisición de 48 VPO en Etxegi-Ibaeta con un coste de 5,7 millones de euros (IVA no incluido), como consecuencia del compromiso adquirido por el Ayuntamiento con el propietario de la parcela en un convenio urbanístico aprobado por el Pleno el 26 de



junio de 2014. El Consejo de Administración de la EPE de Vivienda de 9 de septiembre de 2014 acepta la transmisión de las VPO. Además, por resolución de la CAE de 18 de diciembre de 2014 se ha obtenido ayudas por importe de 1,9 millones de euros.

A.17.5 OTROS ASPECTOS

- La sociedad Fomento de San Sebastián, SA transmitió el derecho de usufructo sobre el Hotel María Cristina por un periodo de 30 años a partir del 1 de enero de 1989 y a un precio de 9 millones de euros, que registró como ingreso de aquel ejercicio por considerar que el resultado de la operación se produce en el momento del nacimiento del derecho de cobro. El valor neto de los elementos usufructuados al cierre del ejercicio 2015, recogidos en el epígrafe de “Inversiones inmobiliarias”, asciende a 4,4 millones de euros. Además, y conforme a interpretaciones fiscales, la Sociedad dotó un deterioro por la pérdida del valor del inmovilizado que minorra el valor del inmovilizado sujeto a usufructo, cuyo importe a 31 de diciembre de 2015 asciende a 732.240 euros.
- En el ejercicio 2008 la sociedad San Telmo Museoa, SA recibió de la EPE de Kultura unos fondos históricos en régimen de concesión demanial por un plazo de 50 años, los cuales figuraban registrados por importe de 11,6 millones de euros en el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2014 en los epígrafes “Inmovilizado material” y “Subvenciones, donaciones y legados recibidos”. Durante el ejercicio 2015, la Sociedad ha procedido a dar de baja dichos importes en el activo y patrimonio neto, por aplicación del Plan General de Contabilidad Pública y del Plan de Contabilidad de entidades sin fines lucrativos, que resultan de aplicación subsidiaria, al ser bienes de Patrimonio Histórico y no disponer de una valoración fiable de los mismos, informándose de esta situación en la Memoria de las Cuentas Anuales de la sociedad.
- La Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento aprobó, el 30 de julio de 2014, la cesión en concesión administrativa a Anoeta Kiroldegia, SA de la parcela “g.00.1.AM.08 Anoeta” por 75 años así como los pliegos que rigen dicha concesión. En diciembre de 2014 la sociedad licitó, mediante procedimiento abierto, las obras de reforma y ampliación y posterior explotación del estadio de Anoeta, siendo recurridos los pliegos del contrato ante el Órgano Administrativo de Recursos Contractuales de la CAE, quien el 11 de febrero de 2015, resolvió el citado recurso anulando los pliegos y la licitación.

El 13 de marzo de 2015, la Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento modificó la concesión y algunos de los artículos de los pliegos reguladores de la misma, referidos a las condiciones de explotación y a la realidad jurídica existente derivada de los contratos y concesiones suscritos por la sociedad, siendo aceptado por el Consejo de Administración de Anoeta Kiroldegia, SA en la reunión del 30 de marzo de 2015, en la cual se desistió asimismo de la licitación del contrato señalado en el párrafo anterior.

En febrero de 2017 la sociedad ha sacado a licitación los trabajos previos para la remodelación del estadio de Anoeta.

ALEGACIONES

CONSIDERACIONES AL BORRADOR DEL INFORME DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS SOBRE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015

II. OPINIÓN

II.1. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

CONTRATACIÓN

El Ayuntamiento ha ejecutado gasto, en el ejercicio 2015, por importe de 890.389 euros por la adquisición de 3 suministros y prestaciones de servicios contratando directamente con un único proveedor en cada caso, incumpléndose los principios de publicidad y concurrencia.

De los 3 suministros/servicios indicados, a la fecha se han regularizado los siguientes contratos:

- Adjudicado con procedimiento abierto, con fecha 28 de marzo de 2017, a la empresa MONTAJES GARRA S.L, la prestación del servicio de conservación y mantenimiento de mobiliario urbano (bancos) de la ciudad por un estimado anual máximo de 175.000 euros a precios unitarios.
- En proceso de licitación, por procedimiento abierto, del contrato de Prestación del Servicio de inspección y mantenimiento de los juegos y parques infantiles de la ciudad por un precio de licitación anual de 225.000,00 euros (base imponible: 185.950,41 euros + 39.049,59 euros 21 % IVA). (Anuncio BOG 6 de abril de 2017).

II.2. OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS GENERALES

AYUNTAMIENTO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS

A.10 Inmovilizado financiero: Naturgas Energía Grupo, SA.

Ya se ha corregido en la contabilidad de 2017 mediante el asiento contable correspondiente.

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

III.1.- AYUNTAMIENTO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS

III.1.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- El Ayuntamiento ha aprobado el 13 de abril de 2015 un crédito adicional, por importe de 7,7 millones de euros, utilizando como fuente de financiación ingresos por enajenación de inversiones. A la fecha de la aprobación de la modificación presupuestaria no existían ingresos liquidados por encima de los inicialmente



presupuestados en dicho concepto presupuestario, tal y como requiere el artículo 34 de la NF 21/2003, existiendo, además, al cierre del ejercicio 2015, una diferencia negativa entre los créditos definitivos y los ingresos reconocidos de 4,6 millones de euros.

El Artículo 34 de la NF diferencia entre nuevos ingresos y mayores ingresos liquidados sobre los previstos en el presupuesto corriente.

El ingreso utilizado en la modificación es NUEVO y no es corriente sino DE CAPITAL. Se considera que la modificación es correcta.

Anticipo al CICC

El Centro tiene una participación igualitaria entre 3 Administraciones Públicas, Gobierno Vasco, Diputación y Ayuntamiento. El Centro tenía dificultades de tesorería y estaba tramitando una operación de tesorería con las entidades financieras.

En las mismas fechas la tesorería municipal era excedente y los excedentes apenas redituaban.

Se consideró que la concesión de un anticipo implicaba introducir criterios de eficacia y eficiencia en el funcionamiento de las administraciones públicas y solucionar un problema al CICC. El anticipo se devolvió en 2016.

- El Ayuntamiento ha contabilizado en el capítulo “Transferencias de capital” las aportaciones, por importe de 600.000 euros, entregadas en el ejercicio 2015 a la Fundación Donostia/San Sebastián 2016 para financiar sus gastos corrientes.

La Capitalidad Europea de Donostia-San Sebastián es un hecho extraordinario no ordinario. En consecuencia, los gastos de la actividad tienen carácter extraordinario y no ordinario.

En actividades equivalentes (Exposiciones Universales) las Administraciones Públicas le ha dado carácter de gasto extraordinario.

- En el ejercicio 2000, el Ayuntamiento adquirió el 100% del capital social de la Sociedad Inmobiliaria Eguskiza, SA por importe de 3,2 millones de euros. Desde su adquisición dicha sociedad no ha tenido actividad alguna. Por ello, sería recomendable su liquidación y disolución.

Se estudió con la Hacienda Foral de Gipuzkoa su disolución que no era posible por la fuerte repercusión tributaria, recomendando su continuación hasta la actuación en el ámbito. Se va a analizar una posible fusión con la EPE ETXEGINTZA.

III.1.2 INGRESOS FISCALES

- El Ayuntamiento ha concedido a 2 terceros aplazamientos o fraccionamientos de deudas por ingresos de derecho público, por importe de 2,3 millones de euros, sin que a dichos contribuyentes se les haya requerido el aval bancario exigible según la ordenanza municipal de recaudación. Además, se ha aplicado un tipo de interés preferente, inferior al tipo de interés de demora de carácter general, no encajando en los supuestos de aplicación regulados en la ordenanza mencionada.

Al BASQUE CULINARY CENTER al ser contribuyente con domiciliación general se aplicó el interés legal del dinero menos 0,25 puntos (3,25 %) y a GESTION Y SERVICIOS DE PROMOCION DE VIVIENDAS Y TERRENOS, S. L. al no cumplir la condición anterior se le aplicó el interés legal del dinero más 0,25 puntos (3,75 %).

La Intervención General ha comprobado que BASQUE CULINARY CENTER FUNDAZIOA ha cumplido en tiempo e importe los fraccionamientos y aplazamientos de principal e intereses de 2017.

El mismo órgano ha constatado que la deuda e intereses de GESTIÓN Y SERVICIOS DE PROMOCIÓN DE VIVIENDAS Y TERRENOS S.L. ha sido inscrita en el Registro de la Propiedad, el 18 de mayo de 2016, mediante anotación preventiva de embargo a la que el artículo 19 del Real Decreto 1093/1997, de 4 de julio, otorga carácter preferente y afectación de las fincas al cumplimiento de la obligación de urbanizar. Los Servicios Técnicos valoran la finca anotada, deducidos los gastos de urbanización, en 2.888.396,76 euros, cantidad muy superior a la adeudada.

III.1.3 PERSONAL

- El acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del Ayuntamiento, vigente en el ejercicio 2015, establece el pago de primas por jubilaciones anticipadas de sus empleados entre 2 y 21 mensualidades. Debería informarse en la Memoria de la Cuenta General sobre la existencia de este tipo de complementos retributivos.

La liquidación del presupuesto integra la Cuenta General. En el Presupuesto y en la Liquidación existe un Programa Presupuestario denominado “Primas por Jubilación” que informa sobre el gasto en el ejercicio.

III.1.4 CONTRATACIÓN

- En un contrato, adjudicado por 11,3 millones de euros, la adjudicación ha sido realizada superando en 6 meses el plazo establecido.

La adjudicación de la Concesión Urbanística de Txomin se demoró por su especial complejidad toda vez que supondrá la emisión de facturas por el Ayuntamiento por importe



de 13.828.618,28 euros y la recepción de otras por importe de 23.928.618,28 euros. Para evitar problemas con el Adjudicatario, con la Hacienda Foral de Gipuzkoa y entre todos se contrató una asesoría externa y se mantuvieron reuniones con la Hacienda Foral hasta conseguir que todas las partes estuviesen de acuerdo con el tratamiento tributario de la Concesión.

- En un contrato, adjudicado por el CIM por 920.000 euros, la fórmula incluida en los pliegos, aunque resulta objetiva y pública, minora la ponderación prevista inicialmente, al otorgarse una puntuación mínima a aquellas ofertas que igualen el presupuesto de licitación.

A pesar de que la fórmula de este contrato se encuentra dentro de los parámetros de transparencia e igualdad de trato de los licitadores exigidos por la ley no se desconoce el efecto distorsionador que puede causar sobre el resto de criterios de valoración. En atención a ello este Ayuntamiento y sus entidades están optando por introducir en sus últimas licitaciones fórmulas en las que se otorgan 0 puntos a las ofertas que van al tipo, la máxima puntuación a la más barata y para el resto conforme al criterio de “proporcionalidad corregida”, fórmulas que vienen siendo admitidas tanto por la doctrina como por los distintos órganos y tribunales contractuales.

- En los pliegos de un contrato, adjudicado por el Patronato Municipal de Deportes por 2,2 millones de euros, aunque no es obligatorio en la normativa vigente, sería recomendable establecer los criterios objetivos que permitan apreciar el carácter desproporcionado o anormal de las ofertas económicas.

Como se pone de manifiesto el Tribunal el art. 152 del TRLCSP configura como una opción la inclusión en Pliegos de los parámetros objetivos para apreciar una baja desproporcionada o anormal en caso de adjudicaciones con más de un criterio de valoración.

El mecanismo diseñado por este artículo se configura realmente como un mecanismo de defensa de los licitadores frente a la Administración para que sus ofertas no sean excluidas sin un contraste previo pero no es un mecanismo de defensa de la Administración para deshacerse de ofertas “peligrosas” pues es obligación de la Administración promover la máxima concurrencia y optimizar los recursos públicos.

Es preciso por ello conjugar el principio de concurrencia y no restricción de la competencia con el mecanismo de las bajas desproporcionadas no pareciendo adecuada una recomendación de carácter general para incluir de forma sistemática en todos los contratos parámetros de bajas temerarias por la interferencia que puede conllevar a la hora de ofertar precios. Será preciso analizar cada objeto contractual, la ponderación asignada al criterio precio y a otros criterios y además se requerirá de un adecuado conocimiento de la situación del mercado de que se trate e incluso de la situación de la economía en general del momento de la licitación para decidir sobre la inclusión de parámetros de baja desproporcionada,



como así lo realizan los Organismos Autónomos cuando incluyen en determinados contratos dichos parámetros.

En los contratos con más de un criterio de adjudicación el artículo 152. 2 del TRLSCP atribuye al órgano de contratación un margen de autonomía del que ha de hacer uso de forma diferente en cada contrato, para fijar o no parámetros de bajas desproporcionadas y para la elección de dichos parámetros.

- Los pliegos del contrato de suministro de energía eléctrica, adjudicado por el PMD por 775.951 euros, incluyen como criterios de adjudicación evaluables de forma automática las distancias al gestor comercial y a la oficina comercial principal, no estando justificado en el expediente que respondan a necesidades reales del contrato.

La valoración de dichos criterios constituía el 6% del total de puntos asignados.

III.1.5 SUBVENCIONES

- El Ayuntamiento ha concedido, en el ejercicio 2015, subvenciones para la rehabilitación de viviendas y edificios residenciales conforme a la ordenanza municipal aprobada por el Pleno el 30 de abril de 2014. A 31 de diciembre de 2015, existen 224 expedientes por importe de 3 millones de euros, informados favorablemente por la EPE de Vivienda como entidad colaboradora, que no han sido resueltos por falta de crédito presupuestario. Convendría realizar convocatorias anuales para estas ayudas, en las cuales se indique la dotación presupuestaria habilitada, con objeto de poder declararlas cerradas en el momento de su agotamiento.

En estas subvenciones no se requiere la presentación, como mínimo, de 3 ofertas de diferentes proveedores cuando el gasto subvencionable supere los importes establecidos en el artículo 31.3 de la LGS.

En el presente ejercicio se está elaborando una nueva Ordenanza de ayudas a la Rehabilitación que deroga la anterior y en la que se regula de forma expresa la realización de convocatorias anuales con denegación de todas aquellas solicitudes que no puedan ser atendidas por agotamiento del crédito.

En relación con la mención del artículo 31.3 de la LGS si bien no se hace de manera expresa, el artículo 3 de la Ordenanza de Rehabilitación hace una remisión a la LGS por lo que la exigencia del art. 31.3 es de plena aplicación a estas ayudas.: Las subvenciones objeto de la presente Ordenanza se regularan además de por lo dispuesto en la misma, por la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones y su Reglamento de desarrollo aprobado por Real Decreto 887/2006. Supletoriamente, se aplicarán las restantes leyes de derecho administrativo y, en su defecto, las de derecho privado.



III.1.6 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- El Ayuntamiento modificó en el ejercicio 2015, la concesión administrativa para la explotación y gestión del mercado de la Bretxa, reduciendo el ámbito físico y canon al concesionario, todo ello motivado por razones de interés público para la futura implantación de un nuevo centro de salud. No obstante, a la fecha de realización del trabajo, no se ha suscrito con la CAE la concesión administrativa de la superficie afectada, para su posterior adscripción a Osakidetza, ni existe un compromiso firme de aceptación que justifique la modificación anteriormente mencionada.

La Junta de Gobierno Local aprobó, el 8 de mayo de 2015, la adjudicación directa para instalar un centro sanitario en los espacios de la Pescadería del Mercado de la BRETXA.

El Gobierno Vasco no llegó a aceptar la concesión en los términos formulados y tras varias reuniones de ambas administraciones, han decidido que el ambulatorio ocupará 2.185 metros cuadrados de la Pescadería del Mercado de la BRETXA, con acceso directo desde la Calle Aldamar.

En este momento se está a la espera de la aceptación de la concesión administrativa por parte del Gobierno Vasco así como de la identificación de la persona que la suscribirá.

III.2 ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES Y SOCIEDADES PÚBLICAS

Las Entidades Públicas Empresariales y Sociedades Públicas contratan la auditoría externa de sus cuentas, únicamente en sus aspectos financieros. En consecuencia, sobre esas cuentas no se realizan las demás formas de control que, integrando el control interventor (legalidad, económico de eficacia y eficiencia y organizativo), deben llevarse a cabo conforme a lo dispuesto en la NF 21/2003.

En los Consejos Rectores de estos entes hay siempre un representante de la Secretaria General y de la Intervención General, que cuidan de la legalidad y del control del ente.

Los acuerdos de personal adoptados en los Consejos Rectores son informados por la Dirección de Personas del Ayuntamiento, la Secretaria General y la Intervención General, antes de su adopción.

La contratación de los Consejos Rectores se revisa por la Secretaria General y la Intervención General y la Comisión de Control y Seguimiento de la Contratación del Ayuntamiento recibe información trimestral sobre los contratos de cada ente.

III.2.1 PERSONAL

- A 31 de diciembre de 2015 están en vigor, en la EPE de Vivienda y en la sociedad Fomento de San Sebastián, SA, 3 y 10 contratos de obra o servicio determinado, respectivamente, cuyo objeto contractual ha finalizado o su duración supera los 4



años o se contrata sucesivamente las mismas funciones. Estas circunstancias indican que las funciones desarrolladas puedan tener un carácter de permanencia y por lo tanto sería recomendable plantearse su regularización.

La situación que se da en Fomento respecto a algunas contrataciones temporales es la siguiente:

Por un lado están los contratos vinculados al Plan Estratégico, son 3. Dos de estos contratos, ya desde antes de 2004, tienen su fecha fin vinculada a la constitución de la Asociación del Plan Estratégico que hasta la fecha no se ha dado. Hay un tercer contrato que está vinculado a la finalización del Plan Estratégico 2020.

Hay por otro lado 4 contratos vinculados a los programas llevados a cabo por Fomento en el marco del FSE durante el periodo de programación de los fondos estructurales de la Unión Europea para 2014-2020, periodo que también supera los 4 años. Y en algunos casos esas personas habían estado ya trabajando en los programas llevados a cabo en el marco del FSE 2007-2013.

Hay también personas que tenemos vinculadas a proyectos europeos o nacionales cofinanciados. Aquí se dan diferentes casos:

- hay proyectos cofinanciados cuya duración es ya de por sí superior a 4 años (por ejemplo el Replicate que es de 5 años)
- se da el caso también de personas que habiendo finalizado un proyecto europeo cofinanciado para el que fueron contratados, al haber surgido otro en el mismo ámbito que requiere un perfil similar y siendo su desempeño en el programa anterior muy bueno, se les contrata para desarrollar este nuevo proyecto.
- hay personas que desempeñan funciones vinculadas a convocatorias anuales de financiación que, por ejemplo, Lanbide nos han otorgado repetidamente en los últimos años para el desarrollo de actividades vinculadas al empleo.

La necesidad de regularizar las contrataciones temporales, es un tema que ya ha sido trasladado al Consejo en algunas ocasiones, por ejemplo en agosto de 2015 dónde al tratar la aprobación del nuevo organigrama y plantear la necesidad de una futura adecuación de las retribuciones, se planteó también la necesidad de que en un futuro y ante los presumibles cambios de legislación se pudiera realizar una estabilización de parte de los contratos que, en la actualidad, disponen de una relación laboral temporal.

III.2.3 CONTRATACIÓN

- En 3 contratos, adjudicados por la Compañía del Tranvía de San Sebastián, SA por 7,5 millones de euros, la fórmula del criterio precio incluida en los pliegos, aunque resulta objetiva y pública, minorra la ponderación prevista inicialmente, al otorgarse una puntuación mínima a aquellas ofertas que igualen el presupuesto de licitación.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A pesar de que la fórmula de este contrato se encuentra dentro de los parámetros de transparencia e igualdad de trato de los licitadores exigidos por la ley no se desconoce el efecto distorsionador que puede causarse sobre el resto de criterios de valoración. En atención a ello este Ayuntamiento y sus entidades están optando por introducir en sus últimas licitaciones fórmulas en las que se otorgan 0 puntos a las ofertas que van al tipo, la máxima puntuación a la más barata y para el resto conforme al criterio de “proporcionalidad corregida”, fórmulas que vienen siendo admitidas tanto por la doctrina como por los distintos órganos y tribunales contractuales.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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