Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Lenbur Fundazioa

2012 - 2013

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURKIBIDEA / ÍNDICE

LABURDURAK 5

I. SARRERA 7

II IRITZIA 8

II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia. 8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia 8

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK 10

III.1 Kontratazioa 10
III.2 Beste batzuk 10

IV. FINANTZA ANALISIA 11

V. URTEKO KONTUAK 15

ALEGAZIOAK 17

ABREVIATURAS 21

I. INTRODUCCIÓN 23

II. OPINIÓN 24

II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad 24
II.2 Opinión sobre las Cuentas Anuales 24

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN 26

III.1 Contratación 26
III.2 Otros 26

IV. ANÁLISIS FINANCIERO 27

V. CUENTAS ANUALES 31

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A ANEXOS 33

A.1 Naturaleza y normativa aplicable 33
A.2 Actividad 34
A.3 Inmovilizado 35
A.4 Activos corrientes 38
A.5 Fondos propios 39
A.6 Subvenciones, donaciones y legados recibidos 39
A.7 Pasivo no corriente 40
A.8 Pasivo corriente 41
A.9 Ingresos 42
A.10 Gastos de personal 43
A.11 Otros gastos 44
A.12 Subvenciones traspasadas al excedente del ejercicio y dotación del ejercicio a la amortización 44
A.13 Liquidación del presupuesto 45

ALEGACIONES 47

Vitoria-Gasteiz, 2015eko maiatzaren 28a

Vitoria-Gasteiz, 28 de mayo de 2015

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa
EK	Espainiako Konstituzioa.
GFA	Gipuzkoako Foru Aldundia.
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
KBG	Kontularitzako Balio Garbia.
SPKLTB	3/2011 Legegintzazko Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina onesten duena.
12/1994 Legea	12/1994 Legea, ekainaren 17koa, Euskal Herriko Fundazioei buruzkoa.
3/2004 FA	3/2004 Foru Araua, apirilaren 7koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoa.
10/2006 FA	6/2006 Foru Araua, abenduaren 29koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duena.
100/2007 D	100/2007 Dekretua, ekainaren 19koa, Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Babeslaritzaren Erregelamendua onartzen duena.
15/2010 Legea	15/2010 Legea, uztailaren 5ekoa, abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena, merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurkako neurriak ezartzen dituena.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. SARRERA

HKEEk, Eusko Legebiltzarraren Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontu Batzordeak hala eskatuta, lan-programan Lenbur Fundazioaren fiskalizazio lana barne hartu du (aurrerantzean LENBUR), 2012 eta 2013ko ekitaldiei buruzkoa.

LENBUR izaera pribatu eta iraunkorreko fundazioa da, 1997ko azaroaren 7an izenpetutako eskritura publiko bidez sortu zena eta ondorioak 1999ko apirilaren 7tik aurrera eragin zituena, data horretan inskribatu baitzen Euskal Herriko Fundazioen Erregistroan kultura-fundazio modura. Patrono sortzaileek egindako fundazio-zuzkidura 863.954 eurorena izan zen.

3/2004 FA zaio ezargarri eta honenbestez, Sozietateen Zerga ordaintzetik salbuetsia dago ondokotik eskuratutako etekinen kontzeptuan: entitatearen helburu diren jardueretatik, ondare higigarri eta higiezinetik eskuratutakoak, ondasun edo eskubideen zeinahi titulurengatiko erosketa edo eskualdaketatik eratorritakoak eta salbuetsitako ustiapen ekonomikoen aribidean eskuratutakoak.

LENBURen helburua Legazpiko udalerriaren eta eskualdearen dinamizazio, garapen eta sustapenean laguntza ematea da, gizarte, kultura eta ekonomiaren ikuspegitik; horretarako, baliabide natural, aztarna historiko, kultur ondare eta burdingintzako tradizioan oinarritutako proiektuak mamitu, parte hartu, diseinatu edo egikarituko ditu, eskualdearen etengabeko garapena ekarriko dutenak, biztanleriaren ongizatea hobea eta handiagoa izan dadin.

2013ko abenduaren 31n LENBURen Babesletza honako babesle hauek osatzen dute:

BABESLEAK	Ordezkariak
Legazpiko Udala	3
Patricio Echeverría, SA korporazioa	1
GSB Grupo Siderúrgico Vasco, SA (CIE Automotive, SA)	1
Forjas de Precisión de Legazpi, SA (GKN Driveline Legazpi, SA)	1
TECNALIA RESEARCH & INNOVATION Fundazioa	1
Chillida Leku, SL Museoa	1
Argitalpenen Euskal Sozietatea, SA	1
Urola S. Koop	1
GUZTIRA	**10**

Fiskalizazioaren helburua

Lanaren mamia honako hau izan da:

1. Ezargarria den legeria betetzen dela egiaztatu fundazioetan, 2012 eta 2013ko ekitaldietan zehar egindako plantillako langileen kontratazioan, obra kontratazioetan, aztertutako ekitaldietan esleitutako ondasun eta zerbitzuetan edo lehenagoko ekitaldietan esleitu arren, 2012an eta 2013an egikaritu direnetan.

2. 2012 eta 2013ko ekitaldietako Urteko Kontuak fiskalizatzea. LENBUR kanpoko adituek auditatu dute; honenbestez, gure lana auditoreen lan paperak berrikustera mugatu da eta hala behar izan denean, egoki iritzitako proba osagarriak egin ditugu.
3. Bi ekitaldietan jasotako diru-laguntzen berrikuspena, horien justifikazioa eta zein helburutarako eman ziren, horretarako baliatu diren egiaztatzea.
4. 2008-2013 aldian zehar jardueraren gaineko azterketa finantzarioa egitea.

Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efizientziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratutako hutsak "Kudeaketaren alderdiak eta Gomendioak" idazpuruan xehetasunez jasoko ditugu.

II IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. 2012 eta 2013ko ekitaldietan zehar, LENBURek hurrenez hurren 23.530 eta 14.923 euro ordaindu ditu ez laneko, ez merkataritzako kontratu loturarik ez zuten pertsonei hainbat lan noizbehinkako egiteagatik eta langile bati soldata osagarri batengatik. Kopuru hauen gainean ez dira konturako dagozkion atxikipenak egin eta ez dira laneko etekin modura aitortu, kasua denean, 10/2006 FA urratuz (ikus A.11).

Epaitegi honen ustetan, LENBURek, aurreko paragrafoan aipatutako lege haustea alde batera, zuzentasunez bete du 2012 eta 2013ko ekitaldietan ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II 2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. LENBURek 2001eko uztailean Urtazar baserria jaso zuen, Legazpiko Udalak jabetzan lagatakoa. Ondasun hori ez zen kontularitzan jaso jabetza laga zen unean eta 2012ko abenduaren 31ko egoeraren balantzeko "Ibilgetu materiala" kontu-sailean jaso behar zatekeen, jabetzazko lagapenaren eskrituran jasotako balorazioaren zenbateko berarekin, 61.519 euro, "Diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak" kontuari atxikiz (ikus A.8)
2. 2013an hipoteka maileguko bi kuotaren ordainketa ez egin izana, maileguaren kontratuko klausulen arabera, kontratuaren aldez aurreko iraungipenaren kausa da; honenbestez, finantza-erakundeak adostutako iraungipenei eusteko konpromisorik ez duenez gero, 2013ko abenduaren 31n "Pasibo ez arrunta" kapituluan jasotako 761.252 euroren zenbatekoa "Pasibo arrunta" kapituluan birsailkatu behar da (ikus A.7).

Epaitegi honen iritzira, aurreko salbuespenen eragina alde batera, LENBURen 2012 eta 2013ko Urteko Kontu Laburtuek alderdi esanguratsu guztietan 2012 eta 2013ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiei dagozkien bere eragiketen eta eskudiruzko

fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

Iritziaren atalean eraginik izan gabe, txosten honetako IV. atalean adierazitakoa azpimarratu nahi dugu, non esaten den LENBURen diru-sarrera propioek ez dutela behar hainbateko likideziarik ematen etorkizuneko ordainketa konpromisoei aurre egiteko eta fundazioaren jarduerari eusteko; honenbestez, Fundazioaren babesleek etorkizunean egiten dituzten ekarpenen, Erakunde Publikoen diru-laguntzen eta Kutxabank finantza-erakundearekin zorrak negoziatzeko duen gaitasunaren baitan dago. Babesleen iritzira, zorra negoziatzeko akordioa lortuko dutela uste dute; hori dela eta, Patronatuak urteko kontu hauek abian den enpresaren printzipioaren arabera aurkeztu dituzte.

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 KONTRATAZIOA

Kontratugilearen profila

- Txosten hau idatzi dugun datan LENBURek ez du bere web orrian kontratu jarduerari buruzko informaziorako sarbidea eta gardentasuna ziurtatuko duen kontratugilearen profilik, SPKLTBren 53. artikuluak agintzen duen moduan.

Kontrataziorako barneko aginpideak

- LENBURek ez dauka erregulazio harmonizatuari lotzen ez zaizkion kontratuen esleipenerako kontratazio prozedurak arautuko dituzten kontrataziorako barne aginpiderik, publikotasun, lehia, gardentasun eta ez bazterkeria printzipioen eraginkortasuna bermatuko dutenak; ez eta kontratua ekonomikoki egokien den eskaintzari esleituko zaionik ere, SPKLTBren 191. artikuluaren arabera.

III.2 BESTE BATZUK

- 2012 eta 2013an gauzatutako merkataritzako eragiketen kontzeptuko ordainketetatik 15/2010 Legeak agindutako epeak gaindituta, hurrenez hurren, 89.604 eta 356.423 euroren zenbatekoak ordaindu dira, zeinak ekitaldi horietan gauzatutako ordainketen % 30,5 eta % 71,7 egiten duten. 2012 eta 2013ko abenduaren 31n merkataritzako eragiketen kontzeptuan ordaintzeko dauden saldoak, gehienezko epea gainditu dutenak, hurrenez hurren 36.018 eta 41.173 eurorenak izan dira.
- Zenbait kasutan, egun-sari eta joan-etorri kontzeptuko gastuen agiri bidezko justifikazioa ez da behar hainbatekoa. Komenigarria litzateke gastu mota hau baimendu eta justifikatzeko beharrezko baldintzak jasoko dituen barne agiri bat mamitzea.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. FINANTZA ANALISIA

LENBURek bere jarduera garatzeko eskuratzen dituen diru-sarrerak babesleengandik jasotzen ditu, erakundeetatik jarduerarako eskuratzen dituen diru-laguntzetatik, batik bat, EAEren Administrazio Orokorretik eta GFAtik eta garatzen dituen jarduera ekonomikoetatik, nagusiki:

- Eskualdeko baliabideen kudeaketa turistikoa eta bisita gidatuak.
- LENBURen aretoen alokairua.
- Denda-museoan artisau eta bertako produktuen salmenta.

2012-2013 aldiaren gaineko azterketa finantzariorako, komenigarria iritzi diogu aurreko ekitaldiekiko alderaketa egiteari; honela, bada, ondotik berezko jardueran eskuratutako emaitzen xehakapena eskuratuko dugu, emaitza finantzariorik gabe, apartekoak, ez amortizazioak eta horien pisua ehunekotan:

Euroak milakotan

BEREZKO JARDUERA	2008	2009	2010	2011	2012	2013	%(*)
SARRERAK	**583**	**624**	**705**	**642**	**493**	**436**	**% 100**
Berezko jarduerarako sarrerak	**453**	**341**	**276**	**244**	**235**	**197**	**% 50**
Babesleen ekarpenak	201	151	94	64	100	72	% 20
Jarduerarako diru-laguntzak	252	190	182	180	135	125	% 30
EAEren Admin. Orok.	128	113	126	162	87	63	% 19
GFA	104	64	44	3	48	43	% 9
Besterik	20	13	12	15	-	19	% 2
Merkataritza jardueraren sarrerak	**105**	**181**	**163**	**143**	**97**	**105**	**% 23**
Dendako salmentak	13	13	11	10	4	4	% 2
Sarrerak eta bisita gidatuak	42	40	37	33	29	42	% 6
Babesletzak	50	127	114	100	60	58	% 15
Zerbitzu emakida	-	1	1	-	4	1	-
Jardueraren beste sarrera arrunt batzuk (**)	**25**	**102**	**266**	**255**	**161**	**134**	**% 32**
Hainbat zerbitzuk eragindako sarrerak	15	7	87	156	58	29	% 12
Ibilgailua	-	85	169	89	78	83	% 17
Azterlanek eragindako sarrerak	-	-	-	-	15	15	% 1
Errentamendu-sarrerak	10	10	10	10	10	7	% 2
GASTUAK	**(896)**	**(757)**	**(934)**	**(839)**	**(707)**	**(412)**	**% 131**
Langileria-gastuak	**(331)**	**(346)**	**(455)**	**(450)**	**(422)**	**(207)**	**% 64**
Hornidurak	**(82)**	**(44)**	**(42)**	**(49)**	**(29)**	**(23)**	**% 8**
Bestelako ustiaketa gastuak	**(483)**	**(367)**	**(437)**	**(340)**	**(256)**	**(182)**	**% 59**
BEREZKO JARDUERAREN EMAITZA	**(313)**	**(133)**	**(229)**	**(197)**	**(214)**	**25**	**% 31**

(*) Aztergai aldiko batez besteko sarreren gaineko %.

(**) "Jardueraren beste sarrera batzuk" kontzeptuaren alderaketa aldia 2009-2013ari dagokio.

Txosten honek aztergai dituen 2012 eta 2013ko ekitaldietako aurreko magnitude ekonomikoen batez bestekoaren alderaketa 2008-2011 aldiko batez bestekoarekin, honakoa da:

Euroak milakotan

BEREZKO JARDUERA	EPEETAKO BATEZ BESTEKOAK 2008-2011	EPEETAKO BATEZ BESTEKOAK 2012-2013	BILAKAERA 2012-2013 2008-2011/g
SARRERAK	**639**	**465**	**(% 27)**
Berezko jardueraraako sarrerak	**329**	**217**	**(% 34)**
Babesleen ekarpenak	128	87	(% 32)
Jardueraraako diru-laguntzak	201	130	(% 35)
EAEren Admin. Orok.	132	75	(% 43)
GFA	54	46	(% 15)
Besterik	15	9	(% 40)
Merkataritza jardueraren sarrerak	**148**	**101**	**(% 32)**
Dendako salmentak	12	4	(% 67)
Sarrerak eta bisita gidatuak	38	36	(% 5)
Babesletzak	98	59	(% 40)
Zerbitzu emakida	-	2	-
Jardueraren bestelako sarrerak (*)	**207**	**148**	**(% 29)**
Hainbat zerbitzuk eragindako sarrerak	83	43	(% 48)
Ibilgailua	114	81	(% 29)
Azterlanek eragindako sarrerak	-	15	-
Errentamendu-sarrerak	10	9	(% 10)
GASTUAK	**(857)**	**(561)**	**(% 35)**
Langileria-gastuak	**(396)**	**(315)**	**(% 20)**
Hornidurak	**(54)**	**(27)**	**(% 50)**
Bestelako ustiaketa gastuak	**(407)**	**(219)**	**(% 46)**
BEREZKO JARDUERAREN EMAITZA	**(218)**	**(96)**	**(% 56)**

(*) "Jardueraren beste sarrera batzuk" kontzeptuaren alderaketa aldia 2009-2011ri dagokio.

2012 eta 2013ko ekitaldietan jasotako babesleen ekarpenen batez bestekoa % 32 murriztu da aurreko 4 ekitaldietan jasotako batez bestekoarekiko. Atal honetan murrizketarik handiena Legazpiko Udalak egindako ekarpenak izan du, 2008-2013 aldian % 83 egin baitu behera eta 2008an babesleen ekarpen guztien gainean % 43 egitetik 2013an % 20 egitera aldatu da.

2012 eta 2013ko ekitaldietan jardueraraako eskuratutako diru-laguntzen batez bestekoak % 35 egin du behera aurreko 4 ekitaldietan jasotako batez bestekoarekiko. 2008-2013 aldian jasotako diru-laguntzen 1,1 milioi euroak % 64an EAEren Administrazio Orokorretik datoz eta % 29an GFAtik.

Berebat, merkataritza jardueraren sarreren batez bestekoak ere % 32 egin du behera. Atal honetan, 2012-2013 aldian sarreren salmentatik eta bisita gidatuetatik eskuratutako sarreren batez bestekoak % 5 egin du behera aurreko lau ekitaldietan eskuratutakoekiko eta babesleen bidez epe horretan bertan eskuratutakoek, berriz, % 40 egin dute behera.

Gainera, LENBURek hainbat zerbitzutatik, eskualdean turismoa kudeatzetik eta jatetxe eta kafetegiko aretoaren alokairutik beste diru-sarrera batzuk eskuratzen ditu, berezko jardueratik eratorritako sarrera guztien gainean % 27ren batez besteko ehunekoa egiten dutenak. Kasu honetan alderaketak 2009-2011 aldiarekin egin behar dira, izan ere, 2009an

hasten baita LENBUR Urola Garaiaren Garapenerako Agentziari eskualdeko turismo zerbitzuen kudeaketa kontzeptuan fakturatzen; eta horixe da, hain zuzen ere, ataleko diru-sarrera nagusia. 2012-2013 biurtekoan eskuratutako batez besteko diru-sarrerek % 29 egin dute behera 2009-2011ko hirurtekoan eskuratutako sarrerekiko.

Bestetara, LENBURek ez ditu bere jardueraren gastuak eskuratutako diru-sarrerekin egokitu eta 2008-2012ko aldian 1,1 milioi euroren metatutako galerak sortu ditu. 2013ko ekitaldian murriztu ditu LENBURek jarduera gastuak, batik bat langile gastuak, aurreko ekitaldiarekiko % 51 egin baitute behera (ikus A.10), eskuratutako diru-sarreretara egokitzearren; honela, bada, 2013 izan da aztertutako aldian berezko jarduerak emaitza positiboak eman dituen lehenengo ekitaldia.

Aurreko alderdiei sortutako finantza emaitza negatiboak gehitu behar zaizkie, alderaketa-gai izan dugun aldian soilik 242.555 euroren zenbatekoa egin dutenak.

Emaitza negatiboen egoera honek likidezia ezeko finantza egoera gero eta handiagoa sortu du, aldi batean kreditu kontu baten bidez bideratu dena; ordea, epemuga jo zuenean, 2009ko ekainean, ezin kitatu izan zen eta zorpean geratu zen data horretatik harik eta 2011ko martxoan 900.000 euroren hipoteka mailegua kontratatu zen arte, zor hori kitatzeko. Gainera, bi hornitzailerekin ibilgeturako obren kontzeptuan zorrak sortu dira, 131.856 eta 289.492 euroren zenbatekoan. Lehenengo kasuan zorra 2013an negoziatu da eta bigarrenean, zorra hornitzaileari 2013an Urtazar baserria salduta berdindu da (ikus A.7 eta A.8).

LENBURen jarduera hauek eragin dute maniobra funtsak 2012 eta 2013ko abenduaren 31n, hurrenez hurren, 295.840 euro negatibo eta 25.085 euro positiboko egoera izatea, nahiz 2013ko datuak ez duen txosten honetako 2013ko urteko kontuen 2. salbuespena jasotzen (ikus II:2), zeinaren ondorioz pasibo arruntean barne hartu behar lukeen pasibo ez arruntean kontabilizatutako hipoteka maileguaren zenbatekoa; horrek eragingo luke ekitaldi horren amaieran maniobra funtsak 736.167 euro negatibo izatea.

Datozen ekitaldietan LENBURek ondoko finantza beharrak izango ditu, hipoteka maileguak eta hornitzaile batekiko geroraturiko zorrak sortutakoak:

Euroak milakotan

FINANTZA BEHARRIZANAK	2014	2015	2016	2017	Gainer.
Hipoteka mailegua.....	157	105	105	105	550
Atzeratutako hornitzailearekiko zorra.....	24	24	24	12	-
Guztira	**181**	**129**	**129**	**117**	**550**

(*) 2014ko hipoteka maileguari dagokion zenbatekoak 2013ko ordaindu gabeko kuotak barne hartzen ditu, 52.453 euroren zenbatekoan.

Finantza behar hauek ikusirik, LENBURen bideragarritasuna baldintzatuta dago batetik, berezko jardueraren etorkizuneko emaitzak finantza beharrizan horiei aurre egiteko behar hainbatekoak izateari eta bestetik, Kutxabanken mailegu baldintzak negoziatzeari; oraintxe bertan entitate horrek osorik eska lezake kreditua itzultzeko bi kuota ez ordaindu izanaren ondorioz (ikus A.7).

Babesleek adierazi dute jardueraren berezko diru-sarrerekin LENBURek ez duela etorkizuneko konpromisoei aurre egin eta fundazioaren jarduerari eusteko behar hainbateko likideziarik; honenbestez, Babesleek etorkizunean egin ditzaten ekarpenen, erakunde publikoen diru-laguntzen eta Kutxabank finantza etxearekiko finantza zorra negoziatzeko gaitasunaren baitakoa da LENBURen etorkizuna. Fundazioaren babesleek uste dute zorra negoziatzea lortuko dela; hori dela eta, Patronatuak honako urteko kontu hauek aurkeztu ditu abian den enpresaren printzipioari jarraiki.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

EGOERAREN BALANTZE LABURTUA 2012 ETA 2013KO ABENDUAREN 31-N — Euroak milakotan

AKTIBOA	Eransk.	2012	2013
AKTIBO EZ ARRUNTA		**4.994**	**4.655**
I. Ibilgetu ukiezina	(A.3.1)	305	289
II Ibilgetu materiala	(A.3.2)	4.546	4.227
III. Ibilgetuko inbertsioak	(A.3.3)	143	139
IV. Finantza inbertsioak epe luzera		-	-
AKTIBO ARRUNTA		**280**	**308**
I. Izakinak	(A.4)	51	46
II Jarduera propioaren erabiltz. eta best. zordunak	(A.4)	10	21
III. Merkataritzako zordunak eta kobratz. beste knt. b.	(A.4)	193	138
IV. Finantza inbertsioak epe laburrera	(A.4)	-	78
V. Aldizkakotzeak epe laburrera		10	9
VI. Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak		16	16
AKTIBOA GUZTIRA		**5.274**	**4.963**

ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	Eransk.	2012	2013
ONDARE GARBIA		**3.807**	**3.844**
I. Funts propioak	(A.5)	244	549
1. Fundazioaren dotazioa		1.795	1.795
2. Aurreko ekitaldietako soberakinak		(1.420)	(1.551)
3. Ekitaldiaren soberakina		(131)	305
II. Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	(A.6)	3.563	3.295
PASIBO EZ ARRUNTA		**892**	**837**
I. Epe luzeko hornidurak	(A.7)	15	15
II. Epe luzeko zorrak	(A.7)	877	822
1. Kreditu erakundeekiko zorrak		842	761
2. Epe luzeko bestel. zorrak		35	61
PASIBO ARRUNTA		**575**	**282**
I. Zorrak epe laburrera	(A.8)	436	164
1. Kreditu erakundeekiko zorrak		60	135
2. Epe laburreko bestel. zorrak		376	29
II. Merkataritz. hartzek. eta ordain. beste kontu batzuk	(A.8)	139	118
1. Askotariko hartzekodunak		72	91
2. Ordaintzeko dauden ordainsariak		47	3
3. Bestelako zorrak Administrazio Publikoekin		20	24
III. Aldizkakotzeak epe laburrera		-	-
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA		**5.274**	**4.963**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2012 ETA 2013-KO EKITALDIETAKO EMAITZEN KONTU LABURTUA — Euroak milakotan

	Eransk.	2012	2013
EKITALDIAREN SOBERAKINA			
1. Berezko jardueraren sarrerak		235	197
a) Asoziatu eta bazkideen kuotak	(A.9)	100	72
b) Ekitaldiko soberakinari egotzitako diru-laguntzak	(A.9)	135	125
2. Salmentak eta merkat. jardueraren best. sarrerak	(A.9)	97	105
3. Hornidurak	(A.11)	(29)	(23)
4. Jardueraren bestelako sarrerak	(A.9)	166	563
5. Langileria-gastuak	(A.10)	(422)	(207)
6. Jardueraren beste gastu batzuk	(A.11)	(256)	(182)
7. Ibilgetuaren amortizazioa	(A.12)	(339)	(351)
8. Ekit. soberakinera eskualdatutako kapitalezko diru-lag., dohaintza eta legatuak	(A.12)	456	277
9. Ibilgetua besterenganatzeagatiko narriadura eta emaitza		-	3
JARDUERAREN SOBERAKINA		**(92)**	**382**
10. Sarrera finantzarioak		-	-
11. Finantza gastuak	(A.11)	(39)	(77)
FINANTZA ERAGIKETEN SOBERAKINA		**(39)**	**(77)**
ZERGA AURRETIKO SOBERAKINA		**(131)**	**305**
12. Mozkinen gaineko zerga		-	-
ONDARE GARBIAREN BARIAZIOA, EKITALDIAREN SOBERAKINEAN JASOTAKOA		**(131)**	**305**
ONDARE GARBIAN ZUZENEAN JASOTAKO SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA		**(423)**	**(268)**
EKITALDIKO SOBERAKINARI BIRSAILKAPENAK		-	-
EKIT. SOBERAKINARI EGINDAKO BIRSAILKAPENEN ONDORIOZ ONDARE GARBIAREN BARIAZIOA		**(423)**	**(268)**
IRIZPIDE ALDAKETAGATIKO DOIKUNTZAK		-	-
AKATSENGATIKO DOIKUNTZAK		-	-
FUNDAZIOAREN ZUZKIDURAN BARIAZIOAK		-	-
BESTELAKO BARIAZIOAK		-	-
EMAITZA GUZTIRA, EKITALDIAN ONDARE GARBIAREN BARIAZIOA		**(554)**	**37**

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOAK TXOSTENAREN EMAITZEN AURREAN

HKEE-REN TESTUA

II. IRITZIA

II.1 IRITZIA, LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZ

1. *2012 eta 2013ko ekitaldietan LENBUR Fundazioak, hurrenez hurren, 23.530 eta 14.923 euro ordaindu dizkie hainbat pertsonari inolako kontratu-loturarik edo merkataritza-loturarik gabe haiek egindako noizean behingo lanengatik; horrezaz gain, langile bati soldata-osagarri bat ordaindu dio. Diru-kopuru horiei ez zaizkie egin beharreko atxikipenak egin eta ez dira lan-etekin gisa aitortu, modu horretan 10/2006 Foru Aginduan jasotakoa urratuz (ikusi A.11).*

Esandakoari dagokionez, honako hau alegatu nahi dugu:

2102ko eta 2013ko ekitaldietan, hurrenez hurren, ageri diren 23.530 eta 14.923 euroko diru-kopuruak olagizonak ordaintzeko erabilitako kopuruak dira gehienbat. Esan behar dugu lan hori egingo duten pertsonak aurkitzea benetan zaila dela eta arazoak izaten ditugu. Lan horrek ezaugarri bereziak ditu: horrela, adibidez, urteko igande eta zubi guztietan egin behar da lan, baita abuztuan ere eta, sarritan, haien ohiko lana utzi eta burdinola martxan jarri behar izaten dute olagizonek. Beraz, arazoak izaten ditugu lan hori egingo duen jendea aurkitzeko eta horregatik langile horiek jartzen dizkiguten baldintzak onartu beharrean egoten gara, horien artean, lanaren truke jasoko duten diru-kopuruak kontratu-loturarik gabekoak izatea.

Hortaz, zaila da erabakia hartzea: edo Araudian jasotakoa urratzen dugu edo burdinola martxan jartzeko langilerik gabe aurkitzen gara eta azkeneko hori oso kaltegarria izango litzateke Fundaziorako, burdinola gure proiektu izarra baita.

Langile baten soldata-osagarria.

Langilearen baldintzak negoziatu zirenean ordainketa hori ez zen osagarri gisa planteatu. Urteko 3.431,12 euroko ordainketa dietei dagokiena da; izan ere, langile hori Deban bizi da eta Legazpira etortzeko egunero 98 kilometro egin behar ditu.

Eta pertsona horrek Fundazioan lan egin zezan akordio batera iritsi ginen: langile horrek egunero etxetik lantokira joateko eta etxera itzultzeko egin beharreko bidearen gastuak erdibana ordainduko genituela, % 50 Fundazioak eta % 50 langileak berak. Hortaz, diru-kopuru hori bidaiaren gastuak ordaintzeko da eta ez soldataren osagarri bat.

Kalkulu azkar bat eginez gero, urteko 3.431,12 euro horiek hilabetetan banatuta hileko 286 euro dira. Kilometrajeari dagozkion dietak (98 km. X 20 egun x 0,29 euro) hilero, gutxi gorabehera, 570 euro dira eta horiek erdibana ordainduz gero, bakoitzari 285 euro ordaintzea dagokio eta hori da LENBUR Fundazioak langilearekin adostu zuena eta hari ordaintzen ziona.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

HKEE-REN TESTUA

II.2 URTEKO KONTUEN GAINEKO IRITZIA

1. *LENBUR Fundazioak, 2001eko uztailean, Urtazar baserriaren jabetza jaso zuen Legazpiko Udalak lagata. Jabetzaren lagapena egin zen momentuan ez zen ondasun hori kontabilitatean erregistratu eta hori 2012ko abenduaren 31ko egoera-balantzean ageri behar zen "Ibilgetu materiala" atalean; bertan jaso behar zen kopuruari dagokionez, jabetzaren lagapenaren eskrituran jasotakoa izango zen, hau da, 61.519 euro, "Diru-laguntzak, donazioak eta legatuak" izeneko kontuan ordainduz" (Ikusi A.8).*

Esandakoari dagokionez, honako hau alegatu nahi dugu:

LENBUR Fundazioak 2003tik hona urtero ikuskatu ditu bere kontuak eta lan hori legez onartuta dagoen erakunde batek egin izan du. Aurreko urteetan egindako ikuskaritzetan ez zaigu aipatu ikuskatzaileek II.2.1 atalean esan dutenari buruz ezertxo ere esan eta hori jakin izango bagenu behar bezala jasoko genukeen.

HKEE-REN TESTUA

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMARI ETA KUDEATZEKO PROZEDUREI BURUZKO GOGOETAK

III.1 KONTRATAZIOA

Kontratatzailearen profila.

- *Txostena egin den egunean, LENBUR Fundazioak ez du kontratatzailearen profila bere web orrialdean. Kontratatzailearen profilak gardentasuna eta kontratu-jardueraren gaineko informazioa jasotzeko sarbidea bermatzen du eta horrela egin beharra dago Sektore Publikoko Kontratuen legearen Testu Bateratuaren artikuluan jasotakoaren arabera.*

Esandakoari dagokionez, honako hau alegatu nahi dugu:

LENBUR Fundazioak 2003tik hona urtero ikuskatu ditu bere kontuak eta lan hori legez onartuta dagoen erakunde batek egin izan du. Aurreko urteetan egindako ikuskaritzetan ez zaigu gure kontratatzailearen profila web orrialdean ezagutzera eman behar genuenik aipatu ere egin.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

HKEE-REN TESTUA

III.1 KONTRATAZIOA

Kontrataziorako barne-jarraibideak

- *LENBUR Fundazioak ez ditu erregulazio harmonizatukoez besteko kontratuak esleitzeko kontrataziorako barne-jarraibideak eta horiek ezinbestekoak dira esleipena, publizitate, lehia, gardentasun, isilekotasun, berdintasun eta diskriminaziorik ezaren printzipioak bermatzeko eta kontratua ekonomiaren aldetik onuragarriena den eskaintza aurkeztu duenari esleituko zaiola bermatzeko, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateratuaren 191. artikuluan ezarritakoaren arabera.*

Esandakoari dagokionez, honako hau alegatu nahi dugu:

LENBUR Fundazioak 2003tik hona urtero ikuskatu ditu bere kontuak eta lan hori legez onartuta dagoen erakunde batek egin izan du. Aurreko urteetan egindako ikuskaritzetan ez zaigu erregulazio harmonizatukoez besteko kontratuak esleitzeko prozedurak arautuko dituen kontrataziorako barne-jarraibideak izan behar genituela aipatu.

Dena den, jarraibide horiek ez ditugun arren, kontratazioak Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateratuaren 191. artikuluan ezarritakoaren arabera egiten ziren eta egiten dira.

HKEE-REN TESTUA

III.2 BESTE BATZUK

- *Zenbait kasutan, dieten eta joan-etorrien gastuak justifikatzeko aurkeztu diren agiriak ez dira nahiko. Horrelako gastuak onartzeko eta justifikatzeko nahitaezko baldintzak jasoko dituen barruko agiri bat egitea komeniko litzateke.*

Esandakoari dagokionez, honako hau alegatu nahi dugu:

LENBUR Fundazioak 2003tik hona urtero ikuskatu ditu bere kontuak eta lan hori legez onartuta dagoen erakunde batek egin izan du. Aurreko urteetan egindako ikuskaritzetan ez zaigu adierazi dietak edo joan-etorriak justifikatzerakoan agiri nahikorik aurkeztu ez dugunik. Modu berean ez zaigu esan, orain arte, horrelako gastuak onartzeko eta justifikatzeko nahitaezko baldintzak jaso behar zituen barruko agiri bat egin behar genuenik.

Dena den, dietak ordaindu aurretik hainbat kontu justifikatu behar direla esan behar dugu, hala nola:

Eguna, nora joan den, zertarako, kilometroak, autopista, aparkalekua, hotela, bazkariak edo afariak, bidaiako beste tiketak….

Eta esandako horiek zehazteaz gain, ezinbestekoa da horiei dagozkien tiketak edo fakturak aurkeztea.

HKEE-REN TESTUA

IV. ANALISI FINANTZARIOA

Honela dio 11. orrialdeko bigarren lerraldiak:

> *"Bestalde, LENBUR Fundazioak ez ditu bere jardueraren gastuak lortutako diru-sarreretara egokitu, 2008-2012 epealdian 1,1 milioi euroko galera metatuak sortuz. LENBUR Fundazioak 2013an murriztu ditu bere jardueraren gastuak eta, batez ere, langileen gastuak dira murriztu dituenak, aurreko legealdiko gastuekin alderatuz gero, % 51 gutxituz (Ikusia A.10), lortutako diru-sarreretara egokitzeko xedearekin eta, beraz, 2013a jarduera propioaren aldeko emaitzekin aztertu den lehen ekitaldia izan da."*

Esandakoari dagokionez, honako hau alegatu nahi dugu:

2013. urtera arte ez ginen gastuak modu zorrotzean murrizten hasi. Hala ere, 2008tik aurrera hainbat gastu murriztu izan dira: zerbitzuko gastuak, hornidurak, mantentze-lanekoak,… baina seguru geunden Bista-Alai enpresaren kontrako epaia irabazi egingo genuela eta aipatu enpresak 3,1 milioi euro zor zigun. Epaiaren berri 2012an izan genuen eta, ondorioz, 2013an hasi ginen gastuak zorrotzago murrizten.

Baina argitu behar dugu 2008-2012 epealdian ageri diren 1,1 milioi euroko galerak bi arrazoirengatik izan direla: batetik, Chillida Lantoki museoa martxan jartzearen ondorioz izandako gastu-igoera dago eta, bestetik, Bista-Alai enpresaren aurkako epaiak sortu dizkigun gastuak daude. Gastu horiek Bista-Alai enpresak zor zizkigun 3,1 milioi eurorekin ordaintzea pentsatu genuen. Modu berean, epealdi berean (2008-2012) ordura arte jasotzen genituen diru-laguntzak erdira murriztu ziren eta, horrezaz gain, Fundazioko babesleen diru-ekarpenak % 64 murriztu ziren eta horien artean nabarmena izan zen Legazpiko Udalaren ekarpen-jaitsiera, % 83ra iritsi zena. Guzti horren ondorioz, 969 milaka euroko diru-sarrerak galdu genituen. Bestalde, gure ustez eta urte hauetan pairatzen ari garen krisiaren ondorioz, jarduerak berak ere % 56 egin du behera. Eta horri guztiari Kutxako Gizartekintzak egin zuen eta bete ez duen promesa dago, izan ere Chillida Lantoki museoa finantzatzeko diru-ekarpen bat egingo zuela agindu baitzigun.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS

CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi.
CE	Constitución Española.
D 100/2007	Decreto 100/2007, de 19 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Protectorado de Fundaciones del País Vasco.
DFG	Diputación Foral de Gipuzkoa.
Ley 12/1994	Ley 12/1994, de 17 de junio, de Fundaciones del País Vasco.
Ley 15/2010	Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
NF 3/2004	Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
NF 10/2006	Norma Foral 10/2006, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.
VNC	Valor neto contable.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. INTRODUCCIÓN

El TVCP, a petición de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco, ha incluido en su Programa de Trabajo la fiscalización de la fundación "Lenbur Fundazioa" (en adelante LENBUR) correspondiente a los ejercicios 2012 y 2013.

LENBUR es una fundación de carácter privado y de naturaleza permanente que se constituyó mediante escritura pública otorgada el 7 de noviembre de 1997, con efectos desde el 7 de abril de 1999, fecha en la que se inscribe en el Registro de Fundaciones del País Vasco como fundación cultural. La dotación fundacional realizada por los patronos fundadores ascendió a 863.954 euros.

Le es de aplicación la NF 3/2004 y en consecuencia, goza de la exención del pago del Impuesto sobre Sociedades por las rentas obtenidas de las actividades que constituyen los fines de la Entidad, las procedentes de su patrimonio mobiliario e inmobiliario, las derivadas de adquisiciones o transmisiones por cualquier título de bienes o derechos, así como las obtenidas en el ejercicio de las explotaciones económicas exentas.

LENBUR tiene por objeto contribuir a la dinamización, desarrollo e impulso del municipio de Legazpi y su comarca desde una vertiente social, cultural y económica mediante la elaboración o participación, diseño o ejecución de proyectos basados en recursos naturales, vestigios históricos, patrimonio cultural y tradición en la industria del hierro que redunden en el progresivo desarrollo de la Comarca para el mejor y mayor bienestar de su población.

A 31 de diciembre de 2013 el Patronato de LENBUR está compuesto por los siguientes patronos:

PATRONOS	Representantes
Ayuntamiento de Legazpi	3
Corporación Patricio Echeverría, SA	1
GSB Grupo Siderúrgico Vasco, SA (CIE Automotive, SA)	1
Forjas de Precisión de Legazpi, SA (GKN Driveline Legazpi, SA)	1
Fundación TECNALIA RESEARCH & INNOVATION	1
Museo Chillida Leku, SL	1
Sociedad Vascongada de Publicaciones, SA	1
Urola S. Coop	1
TOTAL	**10**

Objetivo de la fiscalización

El trabajo ha consistido en:

1. Verificar el cumplimiento de la legalidad aplicable a las fundaciones, a la contratación de personal en los movimientos de plantilla habidos en los ejercicios 2012 y 2013, a las contrataciones de obras, bienes y servicios adjudicados en los ejercicios analizados, o en ejercicios anteriores con ejecución en 2012 y 2013.
2. Fiscalizar las Cuentas Anuales de los ejercicios 2012 y 2013. LENBUR está auditada por profesionales externos por lo que nuestro trabajo ha consistido en una revisión de los

papeles de trabajo de los auditores, realizando, en su caso, las pruebas complementarias que hemos considerado necesarias.

3. Revisar las subvenciones recibidas en ambos ejercicios, su justificación y la aplicación a las finalidades para las cuales se concedieron.
4. El análisis financiero de la actividad a lo largo del periodo 2008-2013.

El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe "Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión".

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

1. A lo largo de los ejercicios 2012 y 2013, LENBUR ha pagado 23.530 y 14.923 euros, respectivamente, por la realización de diversos trabajos esporádicos, a personas sin vínculo contractual laboral ni mercantil, así como por un complemento salarial a un trabajador. Sobre estas cantidades no se han hecho las correspondientes retenciones a cuenta ni han sido declaradas como rendimientos del trabajo, en su caso, incumpliendo la NF 10/2006 (ver A.11).

En opinión de este Tribunal, excepto por el incumplimiento descrito en el párrafo anterior, LENBUR ha cumplido razonablemente en los ejercicios 2012 y 2013 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. LENBUR recibió, en julio de 2001, el Caserío Urtazar cedido en propiedad por el Ayuntamiento de Legazpi. Dicho bien, que no se registró contablemente en el momento de cesión de la propiedad, debería haberse recogido en el "Inmovilizado material" del balance de situación a 31 de diciembre de 2012 por el importe de la valoración recogido en la escritura de cesión en propiedad de 61.519 euros, abonándose a la cuenta de "Subvenciones, donaciones y legados" (ver A.8).
2. El incumplimiento del pago de dos cuotas del préstamo hipotecario en 2013, en virtud de las cláusulas del contrato de préstamo, es causa del vencimiento anticipado del mismo, por lo que, dado que no existe el compromiso de la entidad financiera de mantener los vencimientos acordados, a 31 de diciembre de 2013 procede reclasificar el importe de 761.252 euros recogido en el capítulo de "Pasivo no corriente", al del "Pasivo corriente" (ver A.7).

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades anteriores, las Cuentas Anuales Abreviadas de los ejercicios 2012 y 2013 expresan, en todos los aspectos significativos,

la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de LENBUR a 31 de diciembre de 2012 y 2013, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios anuales terminados en dichas fechas, 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.

Sin que afecte a la opinión, llamamos la atención respecto a lo señalado en el apartado IV de este informe, donde se indica que los ingresos propios de LENBUR no proporcionan suficiente liquidez para hacer frente a sus compromisos de pago futuros y continuar con la actividad fundacional; por tanto, depende de las futuras aportaciones de los Patronos de la Fundación, de las subvenciones de Organismos Públicos y de su capacidad de negociación de las deudas con la entidad financiera Kutxabank. Los Patronos consideran que lograrán un acuerdo para la renegociación de la deuda, motivo por el que el Patronato formula las presentes cuentas anuales de acuerdo al principio de empresa en funcionamiento.

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 CONTRATACIÓN

Perfil del contratante

- A la fecha del informe, LENBUR no tiene, en su página web, el perfil del contratante que asegure la transparencia y el acceso público a la información relativa a su actividad contractual, como obliga el artículo 53 del TRLCSP.

Instrucciones internas de contratación

- LENBUR no posee unas instrucciones internas de contratación que regulen los procedimientos de contratación para la adjudicación de los contratos que no estén sujetos a regulación armonizada, que garanticen la efectividad de los principios de publicidad, concurrencia, transparencia y no discriminación, así como que el contrato sea adjudicado a la oferta económicamente más ventajosa, conforme al artículo 191 del TRLCSP.

III.2 OTROS

- De los pagos por operaciones comerciales realizados en 2012 y 2013, han sido abonados con posterioridad a los plazos señalados por la Ley 15/2010 unos importes de 89.604 y 356.423 euros, respectivamente, que representan a su vez el 30,5% y el 71,7% de los pagos realizados en dichos ejercicios. A 31 de diciembre de 2012 y 2013 los saldos pendientes de pago por operaciones comerciales que sobrepasan el plazo máximo legal han sido de 36.018 y 41.173 euros, respectivamente.
- En algunos casos, la justificación documental existente de los gastos por dietas y desplazamientos no es suficiente. Convendría elaborar un documento interno en el que se recojan las condiciones necesarias para la autorización y justificación de este tipo de gastos.

IV. ANÁLISIS FINANCIERO

Los ingresos que obtiene LENBUR en el desarrollo de su actividad proceden de sus patronos, de las subvenciones a la actividad que recibe de las instituciones, principalmente, de la Administración General de la CAE y de la DFG, y de las actividades económicas que desarrolla, como son, principalmente:

- Gestión turística de los recursos de la Comarca y visitas guiadas.
- Arrendamiento de locales de LENBUR.
- Venta de productos artesanales y típicos del país en la tienda museo.

Para un análisis financiero del periodo 2012-2013, hemos considerado conveniente realizar una comparativa con ejercicios anteriores, y así se presenta a continuación el desglose de los resultados obtenidos en la actividad propia, sin resultados financieros, extraordinarios, ni amortizaciones, de LENBUR en el periodo 2008 -2013, y su peso porcentual:

Miles de euros

ACTIVIDAD PROPIA	2008	2009	2010	2011	2012	2013	%(*)
INGRESOS	**583**	**624**	**705**	**642**	**493**	**436**	**100%**
Ingresos para la actividad propia	**453**	**341**	**276**	**244**	**235**	**197**	**50%**
Aportaciones de los patronos	201	151	94	64	100	72	20%
Subvenciones para la actividad	252	190	182	180	135	125	30%
Admon.Gral. CAE	128	113	126	162	87	63	19%
DFG	104	64	44	3	48	43	9%
Otras	20	13	12	15	-	19	2%
Ingresos de la actividad mercantil	**105**	**181**	**163**	**143**	**97**	**105**	**23%**
Ventas en tienda	13	13	11	10	4	4	2%
Entradas y visitas guiadas	42	40	37	33	29	42	6%
Patrocinios	50	127	114	100	60	58	15%
Prestación servicios	-	1	1	-	4	1	-
Otros ingresos corrientes de la actividad (**)	**25**	**102**	**266**	**255**	**161**	**134**	**32%**
Ingresos por servicios diversos	15	7	87	156	58	29	12%
Turismo	-	85	169	89	78	83	17%
Ingresos por estudios	-	-	-	-	15	15	1%
Ingresos por arrendamiento	10	10	10	10	10	7	2%
GASTOS	**(896)**	**(757)**	**(934)**	**(839)**	**(707)**	**(412)**	**131%**
Gastos de personal	**(331)**	**(346)**	**(455)**	**(450)**	**(422)**	**(207)**	**64%**
Aprovisionamientos	**(82)**	**(44)**	**(42)**	**(49)**	**(29)**	**(23)**	**8%**
Otros gastos de explotación	**(483)**	**(367)**	**(437)**	**(340)**	**(256)**	**(182)**	**59%**
RESULTADO ACTIVIDAD PROPIA	**(313)**	**(133)**	**(229)**	**(197)**	**(214)**	**25**	**31%**

(*) % sobre los ingresos medios del periodo.

(**) El periodo de comparación de "otros ingresos de la actividad" se refiere al periodo 2009-2013.

Una comparativa de la media de las anteriores magnitudes económicas de los ejercicios 2012 y 2013, objeto de este informe, con la media del periodo 2008-2011, es la siguiente:

Miles de euros

ACTIVIDAD PROPIA	MEDIAS PERIODOS 2008-2011	2012-2013	EVOLUCIÓN 2012-2013 S/ 2008-2011
INGRESOS	**639**	**465**	**(27%)**
Ingresos para la actividad propia	**329**	**217**	**(34%)**
Aportaciones de los patronos	128	87	(32%)
Subvenciones para la actividad	201	130	(35%)
Admon.Gral. CAE	132	75	(43%)
DFG	54	46	(15%)
Otras	15	9	(40%)
Ingresos de la actividad mercantil	**148**	**101**	**(32%)**
Ventas en tienda	12	4	(67%)
Entradas y visitas guiadas	38	36	(5%)
Patrocinios	98	59	(40%)
Prestación servicios	-	2	-
Otros ingresos de la actividad (*)	**207**	**148**	**(29%)**
Ingresos por servicios diversos	83	43	(48%)
Turismo	114	81	(29%)
Ingresos por estudios	-	15	-
Ingresos por arrendamiento	10	9	(10%)
GASTOS	**(857)**	**(561)**	**(35%)**
Gastos de personal	**(396)**	**(315)**	**(20%)**
Aprovisionamientos	**(54)**	**(27)**	**(50%)**
Otros gastos de explotación	**(407)**	**(219)**	**(46%)**
RESULTADO ACTIVIDAD PROPIA	**(218)**	**(96)**	**(56%)**

(*) El periodo de comparación de "otros ingresos de la actividad" se refiere al periodo 2009-2011.

La media de las aportaciones de los patronos recibidas en los ejercicios 2012 y 2013, con respecto a la media de las recibidas los 4 ejercicios anteriores ha disminuido un 32%. La disminución más importante en este apartado la presenta la aportación del Ayuntamiento de Legazpi, que ha disminuido un 83% en el periodo 2008-2013, y ha pasado de representar un 43% del total de las aportaciones de los patronos en 2008 a un 20% en 2013.

La media de las subvenciones obtenidas para la actividad en los ejercicios 2012 y 2013, disminuye el 35% respecto a la media de las recibidas los 4 ejercicios anteriores. Los 1,1 millones de euros de subvenciones recibidas en el periodo 2008-2013 provienen en un 64% de la Administración General de la CAE y en un 29% de la DFG.

De igual manera, la media de los ingresos de la actividad mercantil ha disminuido un 32%. En este apartado los ingresos medios obtenidos por la venta de entradas y visitas guiadas del periodo 2012-2013 han disminuido un 5% respecto a los obtenidos en los cuatro ejercicios anteriores, y los obtenidos por patrocinios entre esos mismos periodos han disminuido un 40%.

Además, LENBUR obtiene otros ingresos procedentes de servicios diversos, de la gestión del turismo en la comarca y del alquiler del local de restaurante y cafetería, que suponen un

porcentaje medio del 27% del total de ingresos procedentes de la actividad propia. En este caso, las comparaciones hay que hacerlas con el periodo 2009-2011, ya que es en 2009 cuando LENBUR empieza a facturar a la Agencia de Desarrollo de Urola Garaia por la gestión de servicios turísticos para la comarca, siendo éste el principal ingreso del apartado. Los ingresos medios obtenidos en el bienio 2012-2013 han disminuido un 29% respecto a los obtenidos en el trienio 2009-2011.

Por otra parte, LENBUR no ha adecuado los gastos de su actividad a los ingresos obtenidos, generando unas pérdidas acumuladas en el periodo 2008-2012 de 1,1 millones de euros. Ha sido en 2013 cuando LENBUR ha reducido los gastos de la actividad, fundamentalmente los gastos de personal, que han disminuido un 51% con respecto a los del ejercicio anterior (ver A.10), con el fin de adaptarlos a los ingresos obtenidos, siendo 2013 el primer ejercicio del periodo analizado con resultados positivos de la actividad propia.

A los aspectos anteriores hay que añadir los resultados financieros negativos generados que, solamente en el periodo objeto de comparación, han alcanzado un importe de 242.555 euros.

Este escenario de resultados negativos ha provocado una situación financiera de falta de liquidez creciente, solventada de forma temporal con la disposición de una cuenta de crédito, que a su vencimiento, en junio de 2009, no se pudo cancelar, quedando en descubierto desde esa fecha hasta la contratación de un préstamo hipotecario de 900.000 euros en marzo de 2011 para saldar dicha deuda. Adicionalmente, con dos proveedores, se han generado deudas por obras para su inmovilizado, por un importe de 131.856 y 289.492 euros. En el primer caso se ha renegociado la deuda en 2013 y en el segundo caso se ha compensado la deuda con la venta al proveedor en 2013 del caserío Urtazar (ver A.7 y A.8).

Estas actuaciones de LENBUR hacen que el fondo de maniobra presente una situación al 31 de diciembre de 2012 y 2013 de 295.840 euros negativos y 25.085 euros positivos, respectivamente, si bien el dato de 2013 no recoge la salvedad 2ª a las cuentas anuales de 2013 del presente informe (ver II.2), por la que debería incluir en el pasivo corriente el importe del préstamo hipotecario contabilizado en el pasivo no corriente, lo que supondría dejar el fondo de maniobra a fin de dicho ejercicio en 736.167 euros negativos.

Los próximos ejercicios, LENBUR tendrá las siguientes necesidades financieras provocadas por el préstamo hipotecario y la deuda aplazada con un proveedor:

Miles de euros

NECESIDADES FINANCIERAS	2014	2015	2016	2017	Resto
Préstamo hipotecario **(*)**	157	105	105	105	550
Deuda aplazada con proveedor	24	24	24	12	-
Total	**181**	**129**	**129**	**117**	**550**

(*) El importe correspondiente al préstamo hipotecario de 2014, recoge cuotas no pagadas de 2013 por importe de 52.453 euros.

Vistas estas necesidades financieras, la viabilidad de LENBUR está condicionada, por un lado, a que los resultados futuros de su actividad propia sean suficientes para afrontar dichas necesidades financieras y, por otro lado, a la renegociación de las condiciones del préstamo de Kutxabank que en estos momentos podría ser reclamado en su totalidad por la mencionada entidad financiera como consecuencia del incumplimiento de pago de dos cuotas (Ver A.7)

Los Patronos manifiestan que con los ingresos propios de su actividad, LENBUR no tiene suficiente liquidez como para hacer frente a sus compromisos de pagos futuros y continuar con la actividad fundacional; por tanto, depende de las futuras aportaciones de los Patronos, de las subvenciones de los Organismos Públicos y de su capacidad de negociación de la deuda financiera con la entidad financiera Kutxabank. Los Patronos de la Fundación consideran, que se conseguirá la renegociación de la deuda, por lo que el Patronato formula las presentes cuentas anuales de acuerdo al principio de empresa en funcionamiento.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2013 — Miles de euros

ACTIVO	Anexo	2012	2013
ACTIVO NO CORRIENTE		**4.994**	**4.655**
I. Inmovilizado intangible	(A.3.1)	305	289
II. Inmovilizado material	(A.3.2)	4.546	4.227
III. Inversiones inmobiliarias	(A.3.3)	143	139
IV. Inversiones financieras a largo plazo		-	-
ACTIVO CORRIENTE		**280**	**308**
I. Existencias	(A.4)	51	46
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	(A.4)	10	21
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	(A.4)	193	138
IV. Inversiones financieras a corto plazo	(A.4)	-	78
V. Periodificaciones a corto plazo		10	9
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		16	16
TOTAL ACTIVO		**5.274**	**4.963**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Anexo	2012	2013
PATRIMONIO NETO		**3.807**	**3.844**
I. Fondos Propios	(A.5)	244	549
1. Dotación fundacional		1.795	1.795
2. Excedentes de ejercicios anteriores		(1.420)	(1.551)
3. Excedente del ejercicio		(131)	305
II. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(A.6)	3.563	3.295
PASIVO NO CORRIENTE		**892**	**837**
I. Provisiones a largo plazo	(A.7)	15	15
II. Deudas a largo plazo	(A.7)	877	822
1. Deudas con entidades de crédito		842	761
2. Otras deudas a largo plazo		35	61
PASIVO CORRIENTE		**575**	**282**
I. Deudas a corto plazo	(A.8)	436	164
1. Deudas con entidades de crédito		60	135
2. Otras deudas a corto plazo		376	29
II. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	(A.8)	139	118
1. Acreedores varios		72	91
2. Remuneraciones pendientes de pago		47	3
3. Otras deudas con las Administraciones públicas		20	24
III. Periodificaciones a corto plazo		-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**5.274**	**4.963**

CUENTA DE RESULTADOS ABREVIADA DE LOS EJERCICIOS 2012 Y 2013 — Miles de euros

	Anexo	2012	2013
EXCEDENTE DEL EJERCICIO			
1. Ingresos de la actividad propia		235	197
a) Cuotas de asociados y afiliados	(A.9)	100	72
b) Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio	(A.9)	135	125
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	(A.9)	97	105
3. Aprovisionamientos	(A.11)	(29)	(23)
4. Otros ingresos de la actividad	(A.9)	166	563
5. Gastos de personal	(A.10)	(422)	(207)
6. Otros gastos de la actividad	(A.11)	(256)	(182)
7. Amortización del inmovilizado	(A.12)	(339)	(351)
8. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	(A.12)	456	277
9. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-	3
EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD		**(92)**	**382**
10. Ingresos financieros		-	-
11. Gastos financieros	(A.11)	(39)	(77)
EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		**(39)**	**(77)**
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		**(131)**	**305**
12. Impuesto sobre beneficios		-	-
VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**(131)**	**305**
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO		**(423)**	**(268)**
RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-	-
VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR RECLASIFICACIONES AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**(423)**	**(268)**
AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIO		-	-
AJUSTES POR ERRORES		-	-
VARIACIONES EN LA DOTACIÓN FUNDACIONAL		-	-
OTRAS VARIACIONES		-	-
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO		**(554)**	**37**

A. ANEXOS

A.1 NATURALEZA Y NORMATIVA APLICABLE

LENBUR es una fundación de carácter privado, sin ánimo de lucro, que fue creada con participación pública y privada con una dotación fundacional de 863.954 euros, distribuida de la siguiente forma:

Miles de euros

PATRONOS FUNDADORES	Tipo de aportación	Importe/Valoración
Ayuntamiento de Legazpi	Dineraria	180
Ayuntamiento de Legazpi	Inmuebles	564
Corporación Patricio Echeverría, SA	Dineraria	12
GSB Grupo Siderúrgico Vasco, SA (CIE Automotive, SA)	Dineraria	3
Urola, S. Coop.	Dineraria	45
Forjas de Precisión de Legazpi, SA (GKN Driveline Legazpi, SA)	Dineraria	45
Zorrotz Comercial, SA	Dineraria	15
TOTAL		864

La Fundación tiene el domicilio en Legazpi, desarrolla principalmente su actividad en la comarca Urola Garaia y se rige por:

- Los Estatutos, recogidos en escritura pública el 7 de octubre de 1997 y modificados el 20 de abril de 2006.
- Ley 12/1994, de 17 de junio, de Fundaciones del País Vasco.
- Decreto 100/2007, de 19 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Protectorado de Fundaciones del País Vasco.
- Decreto 101/2007, de 19 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro de Fundaciones del País Vasco.
- Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones, en los términos previstos en su disposición final primera.
- Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.

La Fundación está financiada mayoritariamente por administraciones públicas, se rige por el derecho privado, salvo en aquellas materias que estén sometidas a derecho público.

Respecto a la contratación de bienes y servicios, se considera poder adjudicador, de acuerdo con el artículo 3.3 del TRLCSP desde su entrada en vigor el 16 de diciembre de 2011.

Sus contratos, según el artículo 20 del TRLCSP, son privados. De acuerdo con los artículos 190 y 191 del TRLCSP, aquellos contratos que superen los umbrales correspondientes a la regulación armonizada se regirán, en cuanto a su preparación y adjudicación, en defecto de normas específicas, por el TRLCSP. Los que no superen dichos umbrales deberán aplicar en la adjudicación las Instrucciones internas de contratación aprobadas y publicadas en su Perfil de contratante. En todos los supuestos deberá respetar los principios de publicidad, concurrencia, transparencia, confidencialidad, igualdad y no discriminación, siendo aplicable en todo caso el régimen sobre modificación de los contratos contenido en el TRLCSP. Además, al carecer de Instrucciones Internas de Contratación, conforme a la Disposición Transitoria. 5ª.1 TRLCSP, se regirá, para la adjudicación de contratos no sujetos a regulación armonizada, por las normas establecidas en el artículo 190, es decir, por las normas de adjudicación de los contratos de las Administraciones Pública.

Por lo que se refiere a la contratación de personal, en cuanto que es una Fundación financiada mayoritariamente por administraciones públicas, está sometida a los principios constitucionales, especialmente a los de interdicción de la arbitrariedad (artículo 9.3 de la CE), de igualdad en el acceso al empleo (artículos 14 y 23.2 de la CE), y de objetividad (artículo 103.1 de la CE), para cuyo cumplimiento resultan necesariamente instrumentales los principios de mérito y capacidad (artículo 103.3 de la CE). Asimismo, conforme a la disposición Adicional 4ª. 3.a) de la Ley 12/1994, la selección de personal de las fundaciones constituidas por personas jurídicas públicas se rige por los principios de igualdad, mérito, capacidad y publicidad.

A.2 ACTIVIDAD

LENBUR (Legazpi, Natura eta Burdina), surge en 1994 como proyecto de desarrollo local que trata de realizar una gestión de los recursos naturales y la actividad artesanal e industrial del territorio, en especial la relacionada con la cultura del hierro. El proyecto se fue trasladando del ámbito local a un ámbito más comarcal.

En la actualidad gestiona unos recursos destinados a mostrar la evolución de la industria del hierro y otros medios de subsistencia a lo largo de la historia, estos son:

1.- Ferrería de Mirandaola, ubicada dentro del parque de Mirandaola, es la única que se conserva de las siete que existían en Legazpi en el siglo XV.

2.- Museo del Hierro Vasco, se encuentra en la entrada al parque de Mirandaola, y es uno de los espacios de ocio y turismo más importantes de la comarca. El museo se divide en diferentes áreas: las ferrerías de viento, las de agua, el carboneo, la minería, entre otros muchos temas interesantes.

3.- Ecomuseo del Pastoreo, descubre el mundo del manejo del ganado en Legazpi y la elaboración del queso de Denominación de Origen Idiazabal.

4.- Igaralde, el rincón del pan, nos muestra las características de la tradición molinera y panadera de la comarca.

5.- Ruta obrera, aula y capilla de los años 50, recorrido guiado a una escuela, una capilla y una vivienda obrera que eran los tres ejes en torno a los cuales giraba la vida cotidiana en los años 50 de Legazpi

6.- Chillida Lantoki, espacio ubicado en el centro de Legazpi, nos muestra el proceso de trabajo del autor tanto con el hierro como con el papel. Testimonios documentados, maquinaria, y visitas guiadas nos acercan a la relación del autor con Legazpi.

7.- Aikur, Museo de las abejas, es el primer museo de Euskal Herria que trata la vida de las abejas, sus productos y la importancia de las abejas en los ecosistemas.

El número de visitas guiadas realizadas en el periodo 2008-2013 ha sido:

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Ferrería de Mirandaola	8.531	6.816	6.124	4.196	5.628	7.332
Museo del Hierro Vasco	8.255	6.699	4.832	4.062	4.693	6.940
Ecomuseo del Pastoreo	1.940	1.246	1.008	650	480	1.233
Igaralde el rincón del pan	1.066	535	535	462	399	242
Ruta obrera	740	741	741	573	583	1.180
Chillida Lantoki	-	1.833	1.833	835	646	1.232
Aikur, Museo de las abejas	896	2.011	1.269	1.522	989	443
TOTAL	**21.428**	**19.881**	**16.342**	**12.300**	**13.418**	**18.602**

A.3 INMOVILIZADO

A.3.1 INMOVILIZADO INTANGIBLE

La evolución de las partidas que componen el inmovilizado intangible y su correspondiente amortización acumulada ha sido la siguiente:

Miles de euros

CONCEPTO	SALDO A 31.12.11	ALTAS/ BAJAS	SALDO A 31.12.12	ALTAS/ BAJAS	SALDO A 31.12.13
Inversiones en edificios cedidos en uso	319	-	319	-	319
Amortización acumulada	(274)	(15)	(289)	(2)	(291)
Inversiones en edificios cedidos en uso neto	**44**	**(14)**	**30**	**(2)**	**28**
Cesiones en uso	474	-	474	-	474
Amortización acumulada	(186)	(13)	(199)	(14)	(213)
Cesiones en uso neto	**288**	**(13)**	**275**	**(14)**	**261**
Propiedad industrial	2	-	2	-	2
Amortización acumulada	(2)	-	(2)	-	(2)
Propiedad industrial neto	-	-	-	-	-
INMOVILIZADO INTANGIBLE	**795**	**-**	**795**	**-**	**795**
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INMOV. INTANGIBLE	**(462)**	**(28)**	**(490)**	**(16)**	**(506)**
INMOVILIZADO INTANGIBLE NETO	**333**	**(28)**	**305**	**(16)**	**289**

Las cesiones en uso, con carácter vitalicio, sobre los bienes que se detallan a continuación, son propiedad del Ayuntamiento de Legazpi:

Miles de euros

ELEMENTO	PROPIETARIO DEL BIEN CEDIDO	VALORACIÓN 31.12.13
Palacio Bikuña	Ayuntamiento de Legazpi	442
Terreno "Parque Mirandaola"	Ayuntamiento de Legazpi	26
Parcela "Aterpe"	Ayuntamiento de Legazpi	3
Terreno Udana	Ayuntamiento de Legazpi	3
TOTAL		**474**

Estos bienes fueron aportados en el momento de la constitución de la Fundación, como dotación fundacional (ver A.5), y su valor responde al de tasación por un experto independiente.

Además de estos bienes, existen otros inmuebles cedidos o con los que se ha llegado a un acuerdo para su utilización, que están sin valorar y cuyo detalle, a 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

CONCEPTO	PROPIETARIO DEL BIEN	CONTRATO
Capilla del Buen Pastor de Legazpi	Ayuntamiento de Legazpi	2006 (10 años prorrogable)
Aula en la Ikastola Haztegi	Ayuntamiento de Legazpi	2000 (5 años prorrogable)
Museo del Pastoreo	Familia Aranguren	2001 (10 años prorrogable)
Inmueble "Ferrería Mirandaola"	Invermaele, SL	2013 (1 año prorrogable)
Museo del Pan	Familia Aguirre	2002(10 años prorrogable)
Molino Igaralde	Familia Iñurritegi	2007 (10 años prorrogable)
Museo de las abejas	Josune Epelde	2007 (10 años prorrogable)

A.3.2 INMOVILIZADO MATERIAL

Los movimientos registrados en el inmovilizado material durante los ejercicios 2012 y 2013 han sido los siguientes:

Miles de euros

CONCEPTO	SALDO A 31.12.11	ALTAS	BAJAS/ TRASPASOS	SALDO A 31.12.12	ALTAS	BAJAS/ TRASPASOS	SALDO A 31.12.13
Terrenos y bienes naturales	**853**	**-**	**-**	**853**	**-**	**(1)**	**852**
Construcciones	3.849	-	-	3.849	-	(2)	3.847
Amortización acumulada	(609)	(119)	-	(728)	(133)	0	(861)
Construcciones neto	**3.240**	**(119)**	**-**	**3.121**	**(133)**	**(2)**	**2.986**
Instalaciones técnicas	662	2	-	664	-	-	664
Amortización acumulada	(472)	(76)	-	(548)	(76)	-	(624)
Instalaciones técnicas neto	**190**	**(74)**	**-**	**116**	**(76)**	**-**	**40**
Maquinaria	6	-	-	6	-	-	6
Amortización acumulada	(6)	-	-	(6)	-	-	(6)
Maquinaria neto	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliario	183	-	(2)	181	-	-	181
Amortización acumulada	(174)	(3)	2	(175)	(3)	-	(178)
Mobiliario neto	**9**	**(3)**	**-**	**6**	**(3)**	**-**	**3**
Equipos para procesos de información	333	2	-	335	4	-	339
Amortización acumulada	(182)	(60)	-	(242)	(59)	-	(301)
Equip.procesos informáticos neto	**151**	**(58)**	**-**	**93**	**(55)**	**-**	**38**
Otro inmovilizado	732	9	-	741	11	-	752
Amortización acumulada	(425)	(49)	-	(474)	(60)	-	(534)
Otro inmovilizado neto	**307**	**(40)**	**-**	**267**	**(49)**	**-**	**218**
Inmovilizado en curso	175	-	(85)	90	-	-	90
Deterioro	(85)	-	85	-	-	-	-
Inmovilizado en curso neto	**90**	**-**	**-**	**90**	**-**	**-**	**90**
INMOVILIZADO MATERIAL BRUTO	**6.793**	**13**	**(87)**	**6.719**	**15**	**(3)**	**6.731**
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	**(1.868)**	**(307)**	**2**	**(2.173)**	**(331)**	**-**	**(2.504)**
DETERIORO	**(85)**	**-**	**85**	**-**	**-**	**-**	**-**
INMOVILIZADO MATERIAL NETO	**4.840**	**(294)**	**-**	**4.546**	**(316)**	**(3)**	**4.227**

El valor de coste de los inmuebles propiedad de LENBUR en 2013 es el siguiente:

Miles de euros

		2013
Terrenos en Olazar		3
Parcela en Udana		28
Piso San Ignacio 10 **(*)**		31
Vivienda Museo		103
Fundiciones San Miguel-Museo del Hierro Vasco		1.561
Edificio Papelera **(*)**		2.973
Chillida Lantoki	1.563	
Resto Edificio Papelera	1.410	
TOTAL TERRENOS Y CONSTRUCCIONES		**4.699**

(*) Fincas hipotecadas. Ver A.7.

A.3.3 INVERSIONES INMOBILIARIAS

El movimiento de las partidas que componen el epígrafe de Inversiones inmobiliarias en los ejercicios 2012 y 2013 ha sido:

Miles de euros

CONCEPTO	SALDO A 31.12.11	ALTAS/ (Amortizac.)	SALDO A 31.12.12	ALTAS/ (Amortizac.)	SALDO A 31.12.13
Terrenos y bienes naturales	**42**	**-**	**42**	**-**	**42**
Construcciones	148	-	148	-	148
Amortización acumulada	(43)	(4)	(47)	(4)	(51)
Construcciones neto	**105**	**(4)**	**101**	**(4)**	**97**
INVERSIONES INMOBILIARIAS NETO	**147**	**(4)**	**143**	**(4)**	**139**

Los saldos de estas partidas corresponden al valor contable del terreno y del edificio, correspondientes al restaurante situado en el Museo del Hierro Vasco, que LENBUR tiene arrendado a un tercero.

Durante 2013 el restaurante únicamente estuvo alquilado a partir de mediados del mes de julio, fecha en que se firmó un nuevo contrato y, como consecuencia de ello, los ingresos anuales por arrendamiento del local han pasado de 10.247 euros en 2012 a 4.198 euros en 2013.

A.4 ACTIVOS CORRIENTES

El desglose de este capítulo de los balances de situación a 31 de diciembre de 2012 y 2013 es:

Miles de euros

EXISTENCIAS	2012	2013
Mercaderías destinadas a la actividad	51	48
Materias primas y otros aprovisionamientos	2	-
Provisiones (folletos turísticos)	(2)	(2)
TOTAL	**51**	**46**

Miles de euros

CUENTAS A COBRAR	2012	2013
Usuarios y otros deudores de la actividad propia	10	21
Deudores comerciales	-	1
Deudores varios	20	57
Inversiones financieras a c/p	-	78
Otros créditos con AA.PP	173	80
Administraciones públicas por subvenciones	171	81
Hda.púb.deudora por IRPF y pagos a cta	2	(1)
TOTAL	**203**	**237**

A.5 FONDOS PROPIOS

La evolución experimentada por los fondos propios de LENBUR durante los ejercicios 2012 y 2013 ha sido:

Miles de euros

	DOTACIÓN FUNDACIONAL	EXCEDENTES EJER.ANTER.	EXCEDENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO A 1.01.2012	**1.795**	**(1.363)**	**(57)**	**375**
Distribución del excedente 2011	-	(57)	57	-
Excedente del ejercicio 2012	-	-	(131)	(131)
SALDO A 31.12.2012	**1.795**	**(1.420)**	**(131)**	**244**
Distribución del excedente 2012	-	(131)	131	-
Excedente del ejercicio 2013	-	-	305	305
SALDO A 31.12.2013	**1.795**	**(1.551)**	**305**	**549**

La dotación fundacional está constituida por los bienes y derechos aportados por las entidades fundadoras en el momento de su constitución por un valor de 863.954 euros, así como de los resultados de ejercicios anteriores que han sido destinados a incrementar la dotación fundacional inicial, y la devolución al Ayuntamiento de Legazpi en el ejercicio 2010 de un inmueble aportado en el momento de la constitución valorado en 88.757 euros.

A.6 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

El detalle del movimiento de este epígrafe del balance de situación en los ejercicios 2012 y 2013 es:

Miles de euros

	Subvenciones de capital	Donaciones	Otras Subvenciones	TOTAL
SALDO A 1.01.2012	**3.668**	**36**	**282**	**3.986**
Concesiones 2012	-	9	26	35
Bajas 2012	(2)	-	-	(2)
Traspaso a resultados 2012	(390)	(5)	(61)	(456)
SALDO A 31.12.2012	**3.276**	**40**	**247**	**3.563**
Concesiones 2013	-	9	-	9
Traspaso a resultados 2013	(218)	(6)	(53)	(277)
SALDO A 31.12.2013	**3.058**	**43**	**194**	**3.295**

LENBUR no ha recibido subvenciones de capital durante los ejercicios 2012 y 2013. Únicamente ha recibido donaciones de diferentes objetos con una valoración global de 9.000 euros en cada ejercicio, que se encuentran registrados en la cuenta de "Otro inmovilizado material".

La cuenta de "Otras subvenciones" registra la subvención concedida por la entidad financiera Kutxabank para el Museo del Hierro Vasco.

A.7 PASIVO NO CORRIENTE

El detalle del pasivo no corriente al cierre de los ejercicios 2012 y 2013 es el siguiente:

Miles de euros

CONCEPTO	2012	2013
Provisiones a l/p	15	15
Deudas a l/p con entidades de crédito	842	761
Otras deudas a l/p	35	61
Bista Alai, SA	35	58
Otros	-	3
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**892**	**837**

El epígrafe de deudas con entidades de crédito recoge el importe a largo plazo de un préstamo con garantía hipotecaria firmado en 2011 con la entidad financiera Kutxa (actual Kutxabank) a 12 años, con 24 meses de carencia, por un importe de 900.000 euros, a un tipo de interés de Euribor +2,50%.

Las fincas hipotecadas como garantía del préstamo son las siguientes: (ver A.3.2)

Miles de euros

	Valor de Coste a 31.12.2013	VNC a 31.12.2013
Piso San Ignacio 10	31	23
Edificio Papelera	2.973	2.564
Chillida Lantoki	1.563	1.399
Resto Edificio Papelera	1.410	1.165
TOTAL	**3.004**	**2.587**

LENBUR no ha atendido dos de las tres cuotas del préstamo en 2013, por un importe total de 52.453 euros. Estos incumplimientos generan unos intereses moratorios del 17,25%. A lo largo de 2014, hasta la fecha de nuestro trabajo, se han atendido las tres cuotas ordinarias, pero siguen sin pagarse las pendientes de 2013.

La cláusula VI del contrato de préstamo hipotecario indica, entre otros aspectos, que el impago total o parcial de alguna de las cuotas del préstamo, será causa de vencimiento anticipado del préstamo, lo que permite a la entidad financiera Kutxabank reclamar la totalidad de lo que se adeude por el capital prestado y los intereses devengados.

Al cierre del ejercicio, al no haberse cumplido las condiciones exigidas y no haber obtenido la correspondiente autorización de la entidad financiera, LENBUR no tiene garantía alguna de que no se vaya a ejercitar por parte de la misma la cancelación anticipada, por lo que la totalidad del préstamo debería reflejarse contablemente en el pasivo corriente del balance, tal y como exige la norma 6ª, apartado 1.b, del RD 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, en su Tercera Parte, Cuentas Anuales.

La deuda con la empresa Bista Alai, SA corresponde a la parte a largo plazo del refinanciamiento de la deuda con dicha empresa, resultado de la sentencia de 27 de febrero de 2012, de la Audiencia Provincial de Gipuzkoa. En el ejercicio 2013, ante la falta de liquidez que le permitiera cumplir con el acuerdo, renegocia las condiciones de la anterior refinanciación, estableciéndose un calendario de 50 cuotas mensuales de 2.028 euros cada una, que llevan incluido un tipo de interés fijo del 4%, a partir del 15 de mayo de 2013.

A.8 PASIVO CORRIENTE

El detalle del pasivo corriente al cierre de los ejercicios 2012 y 2013 es el siguiente:

Miles de euros

CONCEPTO	2012	2013
Deudas a c/p	**436**	**164**
Deudas con entidades de crédito	60	135
Bista Alai, SA	72	22
Construcc. Iparragirre, SA	289	-
Otras deudas c/p	15	7
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**139**	**118**
Acreedores varios	72	91
Remuneraciones pendientes de pago	47	3
Administraciones públicas	20	24
Hacienda acreedora por IVA	6	17
Hacienda acreedora por IRPF	8	3
Seguridad social	6	4
TOTAL PASIVO CORRIENTE	575	282

La deuda con Construcciones Iparragirre, SA corresponde a la deuda que LENBUR ha mantenido con dicha empresa por unas obras realizadas en “Chillida Lantoki”. En 2013 para la liquidación de esta deuda se ha entregado la propiedad del caserío Urtazar por un valor de 335.429 euros, cifra que incluye unos intereses por importe de 45.938 euros, no registrados hasta el momento del pago. Este inmueble, que fue cedido en propiedad por el Ayuntamiento de Legazpi a LENBUR mediante escritura pública de 27 de julio de 2001, tenía un valor en el momento de la cesión de 61.519 euros y no se registró contablemente en el patrimonio de la Fundación.

A.9 INGRESOS

Los ingresos obtenidos por la Fundación en los ejercicios 2012 y 2013 han sido:

Miles de euros

INGRESOS DE LA ACTIVIDAD	2012	2013
Cuotas de asociados y afiliados	**100**	**72**
CIE Automotive, SA	12	12
Corporación Patricio Echeverría, SA	14	14
Ayuntamiento de Legazpi	15	14
UZ, S. Coop	1	1
Fundación Inasmet	14	14
GKN Driveline Legazpi, SA	11	11
SEGI HIRU, SL	8	6
SOROA Arquitectos, SLP	16	-
EKEI-Kulturweb, SLL	9	-
Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	**135**	**125**
Depto. de Cultura y Euskera del GOVA	45	52
Depto. de Industria, Comercio y Turismo del GOVA	43	9
Depto. de Presidencia del GOVA	-	2
Depto. de Cultura y Euskera de la DFG	40	36
Depto. de Presidencia de la DFG	7	7
Mancomunidad de Urola Garaia	-	19
Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	**97**	**105**
Ventas en tienda	4	4
Prestación servicios (visitas guiadas, alquiler de salas)	93	101
Otros ingresos de la actividad	**166**	**563**
Ingresos corrientes	161	134
Ingresos por servicios diversos	58	29
Ingresos por estudios	15	15
Turismo	78	83
Ingresos por arrendamiento	10	7
Ingresos extraordinarios	5	429
Transmisión propiedad "Caserío Urtazar"	-	336
Ingresos por venta de chatarra "Edificio Papelera"	5	93
TOTAL	**498**	**865**

A.10 GASTOS DE PERSONAL

La plantilla media en los ejercicios 2012 y 2013 ha sido:

Nº de personas

PUESTO	2012	2013
Director	1,00	0,35
Responsable financiero	1,00	1,00
Secretaria	1,49	-
Responsable del archivo	1,71	0,57
Responsable del museo	2,56	0,64
Responsable de la oficina de turismo	1,00	1,00
Investigador	0,91	0,53
Guía turístico	2,26	1,54
Peón	0,97	-
TOTAL	**12,90**	**5,63**

A 31 de diciembre de 2012 y 2013 la plantilla era de 7 y 5 personas respectivamente.

El coste del personal en los ejercicios 2012 y 2013 ha sido:

Miles de euros

CONCEPTO	2012	2013
Sueldos y salarios	322	158
Seguridad Social	94	48
Otros gastos sociales	6	1
TOTAL	**422**	**207**

El Director General de LENBUR ha causado baja por excedencia en mayo de 2013, siendo el coste en 2012 de 57.973 euros y de 19.728 euros en 2013.

Entre los ejercicios 2012 y 2013 se ha contratado un total de 18 personas de forma temporal por 6 meses. Estos contratos han estado subvencionados por Lanbide:

Nº de personas

PUESTO	2012	2013
Técnico audiovisual	1	-
Antropólogo	1	-
Peón	2	-
Guía	3	4
Historiador	1	-
Creación y dinamización talleres didácticos	1	-
Administrativo	1	-
Periodista	1	-
Archivero	1	-
Arqueólogo	1	-
Técnico marketing	1	-
TOTAL	**14**	**4**

A.11 OTROS GASTOS

El resto de gastos incurridos por la Fundación en los ejercicios 2012 y 2013 han sido:

Miles de euros

CONCEPTO	2012	2013
Aprovisionamientos	**29**	**23**
Compra de mercaderías	3	1
Trabajo exterior	19	17
Variaciones existencias	7	5
Otros gastos de la actividad	**256**	**182**
Reparación y conservación	23	16
Servicios profesionales independientes	60	17
Primas de seguros	13	12
Servicios bancarios y similares	6	1
Publicidad y propaganda	76	81
Relaciones públicas	5	3
Suministros	23	18
Dietas y gastos de viaje	29	16
Otros servicios	16	13
Tributos	-	5
Otras pérdidas en gestión corriente	5	-
Gastos financieros	**39**	**77**
TOTAL	**324**	**282**

Las cuentas "Trabajo exterior" y "Dietas y gastos de viaje" recogen pagos, por 20.099 euros en 2012 y 11.492 euros en 2013, a personas que han realizado trabajos esporádicos para LENBUR, con los que no ha existido ninguna vinculación contractual laboral o mercantil. Adicionalmente, la cuenta de "Dietas y gastos de viaje" recoge pagos a un trabajador de LENBUR, por 3.431 euros en cada uno de los ejercicios 2012 y 2013, que responden a un complemento del salario. En ambos casos las cantidades pagadas no han sido objeto de retenciones ni han sido declaradas como rendimientos de trabajo, en su caso.

A.12 SUBVENCIONES TRASPASADAS AL EXCEDENTE DEL EJERCICIO Y DOTACIÓN DEL EJERCICIO A LA AMORTIZACIÓN

Miles de euros

INGRESOS/GASTOS	2012	2013
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	**456**	**277**
Imputación subvenciones de capital (ver A.6)	390	218
Imputación donaciones (ver A.6)	5	6
Imputación otras subvenciones (ver A.6)	61	53
Amortización del inmovilizado	**339**	**351**
Dotación inmovilizado intangible (ver A.3.1)	28	16
Dotación inmovilizado material (ver A.3.2)	307	331
Dotación inversiones inmobiliarias (ver A.3.3)	4	4

A.13 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Este apartado forma parte de los documentos que la Fundación debe presentar al Protectorado todos los ejercicios, con el objeto de justificar que su gestión es adecuada a los fines fundacionales, junto con el inventario, el balance de situación, la cuenta de resultados y la memoria expresiva de las actividades fundacionales.

El detalle de los presupuestos de ingresos y gastos aprobados por el Patronato y lo efectivamente realizado en 2012 y 2013 es el siguiente:

Miles de euros

EJERCICIO 2012	Presupuesto	Realizado	Desviaciones
INGRESOS POR OPERACIONES DE FUNCIONAMIENTO	**1.030**	**954**	**76**
Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	45	97	(52)
Cuotas de usuarios y afiliados	136	100	36
Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	149	135	14
Subvenciones de capital Traspasadas al excedente del ejercicio	613	456	157
Otros ingresos de la actividad	87	166	(79)
Ingresos financieros	-	-	-
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	-	-	-
GASTOS	**1.030**	**1.085**	**(55)**
Aprovisionamientos y otros gastos de la actividad	278	285	(7)
Gastos de personal	471	422	49
Amortización del inmovilizado	239	339	(100)
Gastos financieros	42	39	3
RESULTADO	**-**	**(131)**	**131**

Miles de euros

EJERCICIO 2013	Presupuesto	Realizado	Desviaciones
INGRESOS POR OPERACIONES DE FUNCIONAMIENTO	**778**	**1.145**	**(367)**
Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	37	105	(68)
Cuotas de usuarios y afiliados	68	72	(4)
Subvenciones, donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	81	125	(44)
Subvenciones de capital traspasadas al excedente del ejercicio	405	277	128
Otros ingresos de la actividad	187	563	(376)
Ingresos financieros	-	-	-
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	-	3	(3)
GASTOS	**778**	**840**	**(62)**
Aprovisionamientos y otros gastos de la actividad	190	205	(15)
Gastos de personal	241	207	34
Amortización del inmovilizado	319	351	(32)
Gastos financieros	28	77	(49)
RESULTADO	**-**	**305**	**(305)**

La Fundación ha destinado al menos el 70% de sus ingresos a la realización de los fines determinados por la voluntad fundacional, cumpliendo con lo estipulado en el artículo 30 de la Ley 12/1994, y sus gastos de administración no han superado el 20% de sus ingresos totales netos, tal y como obliga el artículo 22 del Decreto 100/2007.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME

TEXTO DEL TVCP

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD.

1. *A lo largo de los ejercicios 2012 y 2013, LENBUR ha pagado 23.530 y 14.923 euros, respectivamente, por la realización de diversos trabajos esporádicos, a personas sin vínculo contractual laboral ni mercantil, así como un complemento salarial a un trabajador. Sobre estas cantidades no se han hecho las correspondientes retenciones a cuenta ni han sido declaradas como rendimientos de trabajo, en su caso, incumpliendo la NF 10/2006 (ver A. 11).*

Con respecto a lo señalado con anterioridad nos gustaría alegar lo siguiente:

Las cantidades indicadas de 23.530 y 14.923 euros, de los ejercicios 2012 y 2013 respectivamente, corresponden en su mayoría al pago de los ferrones. Como alegación debemos de indicar la gran dificultad que nos supone contar con personas que realicen dicho trabajo. Dicho trabajo reúne una serie de características: trabajar todos los domingos y puentes de año, en agosto, e incluso hacerles salir de su trabajo habitual de entresemana para poner la ferrería en marcha. Este cumulo de dificultades, a la hora de encontrar personal para realizar dicho trabajo, es el que nos obliga a aceptar las condiciones que nos ponen dichos trabajadores, entre ellas, el pago de dichas cantidades sin ningún tipo de vínculo contractual ni mercantil.

Nos encontrábamos en la tesitura de incumplir con la Normativa o quedarnos sin personal para estas actividades y por lo tanto quedarnos sin poner en marcha la ferrería, con el correspondiente perjuicio para la Fundación, dado que es nuestro proyecto estrella.

Complemento salarial a un trabajador.

A la hora de negociar las condiciones con la trabajadora, en ningún momento se planteó, dicho pago, como un complemento. El pago de 3.431,12 euros anuales, corresponde a las dietas por el traslado diario de su vivienda, Deba, a unos 98 km., ida y vuelta, a su lugar de trabajo, Legazpi.

Y se negoció, para poder contar con dicha persona en la Fundación, que la Fundación asumía el 50% y la trabajadora el otro 50%, de dicho traslado diario de su casa al lugar de trabajo. Por tanto es un pago de dietas de viaje, no un pago como complemento a su salario.

Si hacemos un cálculo rápido tenemos que, los 3.431,12 euros suponen aproximadamente 286 euros mensuales. Las dietas por kilometraje (98 km. x 20 días x 0,29), suponen aproximadamente, 570 euros mensuales, que divididos al 50%, supone un coste de 285 euros, que es lo que se le pagaba y lo que se acordó como pago, esto es, el 50% del coste del traslado de su lugar de vivienda a su lugar de trabajo.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

TEXTO DEL TVCP

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. *LENBUR recibió, en julio de 2001, el caserío Urtazar cedido en propiedad por el Ayuntamiento de Legazpi. Dicho bien, que no se registró contablemente en el momento de cesión de la propiedad, debería haberse recogido en el "Inmovilizado material" del balance de situación a 31 de diciembre de 2012 por el importe de la valoración recogido en la escritura de cesión en propiedad de 61.519 euros, abonándose a la cuenta de "Subvenciones, donaciones y legados" (ver A. 8).*

Con respecto a lo señalado con anterioridad nos gustaría alegar lo siguiente:

La Fundación LENBUR audita sus cuentas anualmente, desde el año 2003, por una entidad legalmente reconocida para realizar dicho trabajo. En las correspondientes auditorias, hasta la del 2012, no se nos indicó nada, en relación con lo señalado en el apartado II.2.1, por los citados auditores, algo que en el caso de haberlo sabido lo hubiéramos hecho.

TEXTO DEL TVCP

III. CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.

III.1 CONTRATACIÓN.

Perfil de contratante.

- *A la fecha del informe, LENBUR no tiene, en su página web, el perfil del contratante que asegure la trasparencia y el acceso público a la información relativa a su actividad contractual, como obliga el artículo del TRLCSP.*

Con respecto a lo señalado con anterioridad nos gustaría alegar lo siguiente:

La Fundación LENBUR audita sus cuentas anualmente, desde el año 2003, por una entidad legalmente reconocida para realizar dicho trabajo, en ninguna de las auditorias se nos ha indicado la obligación que tenemos de dar a conocer, vía página web, nuestro perfil de contratante.

TEXTO DEL TVCP

III.1 CONTRATACIÓN.

Instrucciones internas de contratación

- *LENBUR no posee unas instrucciones internas de contratación que regulen los procedimientos de contratación para la adjudicación de los contratos que no estén sujetos a regulación armonizada, que garanticen la efectividad de los principios de publicidad, concurrencia, transparencia y no discriminación, así como que el*

contrato sea adjudicado a la oferta económicamente más ventajosa, conforme al artículo 191 del TRLCSP.

Con respecto a lo señalado con anterioridad nos gustaría alegar lo siguiente:

La Fundación LENBUR audita sus cuentas anualmente, desde el año 2003, por una entidad legalmente reconocida para realizar dicho trabajo, en ninguna de las auditorias se nos ha indicado la obligación de poseer unas instrucciones internas de contratación que regulen los procedimientos para la adjudicación de los contratos que no estén sujetos a regulación armonizada….

Ahora bien, aun no contando con dichas instrucciones, las contrataciones se realizaban y se realizan conforme a lo estipulado por el artículo 191 del TRLCSP.

TEXTO DEL TVCP

III.2 OTROS

- *En algunos casos, la justificación documental existente de los gastos por dietas y desplazamientos no es suficiente. Convendría elaborar un documento interno en el que se recojan las condiciones necesarias para la autorización y justificación de este tipo de gastos.*

Con respecto a lo señalado con anterioridad nos gustaría alegar lo siguiente:

LENBUR audita sus cuentas, anualmente, por una entidad legalmente reconocida para realizar dicho trabajo, en ninguna de las auditorias se nos ha indicado la insuficiencia documental, a la hora de justificar los gastos por dietas o desplazamientos. Ni tampoco la necesidad de elaborar un documento interno en el que se recojan las condiciones necesarias para la autorización y justificación de este tipo de gastos.

De todas formas indicar que el pago de dietas se hace previa justificación de:

Fecha, lugar de desplazamiento, motivo del desplazamiento, kilometraje, autopista, parking, hotel, comidas o cenas, tikets de viaje, otros.

Además de especificar los apartados señalados, es necesario presentar los correspondientes tikets o facturas de los gastos presentados.

TEXTO DEL TVCP

IV. ANÁLISIS FINANCIERO

Con respecto a lo señalado en la página 11, párrafo segundo, que dice:

"Por otra parte, LENBUR no ha adecuado los gastos de su actividad a los ingresos obtenidos, generando unas pérdidas acumuladas en el periodo 2008-2012 de 1,1 millones de euros. Ha sido en 2013 cuando LENBUR ha reducido los gastos de la actividad, fundamentalmente los gastos de personal, que han disminuido un 51%

con respecto a los del ejercicio anterior (ver A. 10), con el fin de adaptarlos a los ingresos obtenidos, siendo 2013 el primer ejercicio del periodo analizado con resultados positivos de la actividad propia."

Con respecto a lo señalado con anterioridad nos gustaría alegar lo siguiente:

No empezamos hasta el 2013, de forma drástica con la reducción de gastos, si bien ya empezamos, a partir del 2008, reduciendo gastos en servicios, suministros, mantenimiento, etc., pues estábamos convencidos que íbamos a ganar el juicio contra Bista-Alai, que nos adeudaba 3,1 millones de euros. Una vez conocida la sentencia (2012), empezamos con la reducción de gastos (2013), de forma más drástica.

Pero tenemos que aclarar que dichas pérdidas de 1,1 millones de euros, en el periodo (2008-2012), están motivadas por el aumento de gastos con motivo de la puesta en marcha de Chillida lantoki, y de los gastos con motivo del juicio contra Bista-Alai. Dichos gastos iban a ser compensados con la deuda de Bista-Alai de 3,1 millones de euros. Así mismo en este periodo (2008-2012), se da un, muy importante, descenso, del 50%, de las subvenciones; y una importante reducción de las aportaciones de los patronos, de un 64 %, y en especial del Ayuntamiento de Legazpi, de un 83 %. Todo ello supone una pérdida de ingresos de 969 miles de euros. También en nuestro perjuicio y por motivo de la crisis que estamos padeciendo en esos años, se da una reducción de ingresos por la actividad propia, de un 56 %. A todo ello debemos añadir la promesa incumplida, por parte de la Obra Social de la Kutxa, de aportarnos una cantidad económica para la financiación de Chillida lantoki.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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