

**AYUNTAMIENTO DE ERRETERIA Y  
ORGANISMOS AUTÓNOMOS DEPENDIENTES**

***ESTADOS DE LAS LIQUIDACIONES DEL PRESUPUESTO DE  
2014 JUNTO CON EL INFORME DE LOS AUDITORES***

## INDICE

---

---

|   |    |
|---|----|
| INFORME DE AUDITORÍA.....   | 1  |
| 1. ESTADOS PRESUPUESTARIOS AUDITADOS .....  | 5  |
| 1.1 Ayuntamiento de Errenteria .....  | 5  |
| 1.1.1 Liquidación del Presupuesto .....   | 5  |
| 1.1.2 Resultado Presupuestario .....  | 6  |
| 1.1.3 Remanente de Tesorería .....  | 6  |
| 1.2 Patronato de la Residencia Municipal de Ancianos .....  | 7  |
| 1.2.1 Liquidación del Presupuesto .....   | 7  |
| 1.2.2 Resultado Presupuestario .....  | 8  |
| 1.2.3 Remanente de Tesorería .....  | 8  |
| 1.3 Patronato Errenteria Musical .....  | 9  |
| 1.3.1 Liquidación del Presupuesto .....   | 9  |
| 1.3.2 Resultado Presupuestario .....  | 10 |
| 1.3.3 Remanente de Tesorería .....  | 10 |
| 1.4 Patronato Municipal de Deportes.....  | 11 |
| 1.4.1 Liquidación del Presupuesto .....   | 11 |
| 1.4.2 Resultado Presupuestario .....  | 12 |
| 1.4.3 Remanente de Tesorería .....  | 12 |
| 2. BASES DE PRESENTACIÓN .....  | 14 |
| 2.1 Introducción .....  | 14 |
| 2.2 Normativa aplicable .....   | 15 |
| 3. APARTADOS EXPLICATIVOS: COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES..  | 17 |
| 3.1 Presupuesto y Modificaciones Presupuestarias.....   | 17 |
| 3.2 Comentarios Generales a la Ejecución del Presupuesto .....  | 19 |
| 3.3 Impuestos Directos.....   | 22 |
| 3.4 Impuestos Indirectos, Tasas y Otros Ingresos .....  | 22 |
| 3.5 Transferencias Corrientes y de Capital Recibidas.....   | 24 |
| 3.6 Enajenación de Inversiones Reales y Otros ingresos derivados de<br>actuaciones urbanísticas ..... | 26 |
| 3.7 Variación de Pasivos Financieros y Gastos Financieros .....                                       | 27 |
| 3.8 Gastos de Personal .....  | 31 |

## INDICE

---

---

|   |    |
|---|----|
| 3.9 Gastos en bienes corrientes y servicios .....           | 33 |
| 3.10 Transferencias Corrientes y de Capital Concedidas..... | 35 |
| 3.11 Inversiones Reales.....                                | 37 |
| 3.12 Fondos Líquidos de Tesorería.....                      | 38 |
| 3.13 Deudores por Derechos Reconocidos .....                | 39 |
| 3.14 Deudores y Acreedores No Presupuestarios .....         | 40 |
| 3.15 Remanentes de Crédito a incorporar .....               | 43 |
| <br>  |    |
| 4. ÁREAS DE INTERÉS EN LOS ORGANISMOS AUTONOMOS .....       | 44 |
| 4.1 Patronato de la Residencia Municipal de Ancianos.....   | 44 |
| 4.2 Patronato Erreterria Musical .....                      | 45 |
| 4.3 Patronato Municipal de Deportes.....                    | 45 |

**AYUNTAMIENTO DE ERRETERIA Y  
ORGANISMOS AUTÓNOMOS DEPENDIENTES**

*INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS DE LAS  
LIQUIDACIONES DEL PRESUPUESTO DE 2014*

## **INFORME DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS DE LAS LIQUIDACIONES DEL PRESUPUESTO DE 2014**

---

A la Intervención General de ERRENTERIAKO Udala - Ayuntamiento de ERRENTERIA:

### **I. INTRODUCCIÓN**

Hemos auditado los estados presupuestarios adjuntos del AYUNTAMIENTO DE ERRENTERIA y de los organismos autónomos de él dependientes con personalidad jurídica propia “PATRONATO DE LA RESIDENCIA MUNICIPAL DE ANCIANOS”, “PATRONATO ERRENTERIA MUSICAL” y “PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES” (Aptdo. 1), que han sido obtenidos como resultado de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2014 de cada una de las citadas entidades.

El Alcalde / Presidente de estas entidades es responsable de la rendición de las liquidaciones presupuestarias de acuerdo con el marco de información financiera que le es aplicable (que se detalla en el Aptdo. 2.1) y, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables presupuestarios, y asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación de la liquidación del presupuesto libre de incorrección material.

### **II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES**

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si los estados presupuestarios adjuntos expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que los citados estados están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en la liquidación presupuestaria. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en la liquidación del presupuesto. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de la liquidación presupuestaria, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la

razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de la liquidación del presupuesto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría favorable con salvedades.

### III. RESULTADOS DEL TRABAJO: FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADES

A la fecha de este informe, no ha sido posible obtener respuesta a nuestra solicitud de confirmación de:

- Lanbide y Kutxabank en relación con los abonos acreditados y pagos efectuados al Ayuntamiento con cargo a sus estados financieros durante el ejercicio 2014.
- Un acreedor del Ayuntamiento, otro en la Residencia y otro en el Patronato de Deportes en relación con la composición de la deuda al 31 de diciembre de 2014 y el volumen de operaciones mantenido con las mencionadas entidades durante el ejercicio terminado en dicha fecha.
- Tres de los abogados circularizados que han mantenido relaciones profesionales con el Ayuntamiento, en relación con las obligaciones totales o los pasivos contingentes que se puedan derivar de reclamaciones, juicios o litigios que pudiesen afectarle.

Adicionalmente, durante el transcurso de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto ciertos ajustes que, de acuerdo con los principios y criterios de contabilidad que resultan de aplicación, debieran haber sido incluidos en los estados adjuntos del Ayuntamiento. La naturaleza de estos ajustes y su efecto en el Remanente de tesorería para gastos generales al 31 de diciembre de 2014 adjunto, se indican a continuación:

- Euros -

| Concepto   | Apto. | Remanente de tesorería |
|--|-------|------------------------|
| <b>Ingresos -</b>  |       |                        |
| - Defecto de reconocimiento de derechos por "Tasas y otros ingresos" al 31 de diciembre de 2014:           |       |                        |
| - Tasa de ocupación de vuelo, suelo y subsuelo del 4º trimestre de 2014                                    | 3.4   | 265.048                |
| - Ajustes por derechos reconocidos por subvenciones corrientes concedidas por el Gobierno Vasco por:       |       |                        |
| - Exceso en el reconocimiento de derechos relacionados con los programas Cualificación Profesional Inicial | 3.5   | (86.336)               |
| <b>TOTAL</b>   |       | <b>178.712</b>         |

El capítulo “Gastos en bienes corrientes y servicios” del estado de gastos del Ayuntamiento adjunto incluye obligaciones reconocidas por un importe conjunto de 437.996 euros correspondientes a la aportación destinada a la financiación del déficit presupuestario en el ejercicio 2014 de la Mancomunidad de San Marcos. Sin embargo, de acuerdo con la naturaleza económica de dicho gasto, éste debiera haber sido contabilizado en el capítulo “Transferencias corrientes” del mencionado estado. En consecuencia, los capítulos señalados del estado de gastos del Ayuntamiento adjunto, se presentan sobrevalorado e infravalorado en dicho importe, respectivamente (Aptdo. 3.9).

#### **IV. OPINIÓN**

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos y por los efectos de los hechos descritos en el apartado “Resultados del trabajo: Fundamento de la opinión favorable con salvedades”, los estados presupuestarios adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de los estados obtenidos como resultado de las liquidaciones del presupuesto del AYUNTAMIENTO DE ERRETERIA y de los organismos autónomos de él dependientes “PATRONATO DE LA RESIDENCIA MUNICIPAL DE ANCIANOS”, “PATRONATO ERRETERIA MUSICAL” y “PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES” correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2014, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables presupuestarios contenidos en el mismo.

**Betean Auditoría, S.L.P.**

José Ignacio Miguel Salvador

22 de junio de 2015

**AYUNTAMIENTO DE ERRETERIA Y  
ORGANISMOS AUTÓNOMOS DEPENDIENTES**

*ESTADOS DE LAS LIQUIDACIONES DEL PRESUPUESTO DE  
2014*

# 1. ESTADOS PRESUPUESTARIOS AUDITADOS

## 1.1 AYUNTAMIENTO DE ERRETERIA

### 1.1.1 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

-Euros-

| ESTADO DE INGRESOS – EJERCICIO 2014 |        |                      |                     |                        |                      |                      |                     |                       |
|-------------------------------------|--------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Capítulo                            | Aptdo. | Presupuesto Inicial  | Modificación +/-    | Presupuesto Definitivo | Derechos liquidados  | Recaudación          | Pendiente de cobro  | Estado de ejecución   |
| 1- Impuestos directos               | 3.3    | 10.334.300,00        | -                   | 10.334.300,00          | 9.544.593,80         | 8.939.049,04         | 605.544,76          | (789.706,20)          |
| 2- Impuestos indirectos             | 3.4    | 425.000,00           | -                   | 425.000,00             | 385.188,24           | 327.085,23           | 58.103,01           | (39.811,76)           |
| 3- Tasas y otros ingresos           | 3.4    | 8.323.050,00         | 212.228,85          | 8.535.278,85           | 8.312.772,38         | 6.776.825,67         | 1.535.946,71        | (222.506,47)          |
| 4- Transferencias corrientes        | 3.5    | 24.699.450,00        | 397.635,00          | 25.097.085,00          | 25.696.386,60        | 24.499.748,89        | 1.196.637,71        | 599.301,60            |
| 5- Ingresos patrimoniales           |        | 120.000,00           | -                   | 120.000,00             | 323.211,84           | 115.302,21           | 207.909,63          | 203.211,84            |
| <b>Total Ingresos Corrientes</b>    |        | <b>43.901.800,00</b> | <b>609.863,85</b>   | <b>44.511.663,85</b>   | <b>44.262.152,86</b> | <b>40.658.011,04</b> | <b>3.604.141,82</b> | <b>(249.510,99)</b>   |
| 6- Enajenación inversiones reales   | 3.6    | 730.000,00           | -                   | 730.000,00             | 300.483,03           | 300.483,03           | -                   | (429.516,97)          |
| 7- Transferencias de capital        | 3.5    | 2.164.200,00         | 382.871,13          | 2.547.071,13           | 1.981.299,57         | 391.479,20           | 1.589.820,37        | (565.771,56)          |
| 8- Activos financieros              |        | 90.000,00            | 2.525.522,78        | 2.615.522,78           | 16.395,62            | 9.970,62             | 6.425,00            | (2.599.127,16)        |
| 9- Pasivos financieros              | 3.7    | 2.380.000,00         | 1.380.857,33        | 3.760.857,33           | 904.797,00           | 904.797,00           | -                   | (2.856.060,33)        |
| <b>Total Ingresos de Capital</b>    |        | <b>5.364.200,00</b>  | <b>4.289.251,24</b> | <b>9.653.451,24</b>    | <b>3.202.975,22</b>  | <b>1.606.729,85</b>  | <b>1.596.245,37</b> | <b>(6.450.476,02)</b> |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>               |        | <b>49.266.000,00</b> | <b>4.899.115,09</b> | <b>54.165.115,09</b>   | <b>47.465.128,08</b> | <b>42.264.740,89</b> | <b>5.200.387,19</b> | <b>(6.699.987,01)</b> |

-Euros-

| ESTADO DE GASTOS – EJERCICIO 2014 |        |                      |                     |                        |                          |                      |                     |                     |
|-----------------------------------|--------|----------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Capítulo                          | Aptdo. | Presupuesto Inicial  | Modificación +/-    | Presupuesto Definitivo | Obligaciones reconocidas | Pagos líquidos       | Pendiente de pago   | Estado de ejecución |
| 1- Gastos de personal             | 3.8    | 14.980.500,00        | 712.000,00          | 15.692.500,00          | 15.142.006,58            | 15.141.651,59        | 354,99              | 550.493,42          |
| 2- Compras de bienes y servicios  | 3.9    | 17.292.500,00        | (502.427,62)        | 16.790.072,38          | 15.462.180,67            | 13.806.873,60        | 1.655.307,07        | 1.327.891,71        |
| 3- Gastos financieros             | 3.7    | 335.000,00           | (83.386,72)         | 251.613,28             | 206.125,91               | 206.125,91           | -                   | 45.487,37           |
| 4- Transferencias corrientes      | 3.10   | 7.607.000,00         | 1.010.687,70        | 8.617.687,70           | 7.084.784,96             | 6.539.796,03         | 544.988,93          | 1.532.902,74        |
| <b>Total Gastos Corrientes</b>    |        | <b>40.215.000,00</b> | <b>1.136.873,36</b> | <b>41.351.873,36</b>   | <b>37.895.098,12</b>     | <b>35.694.447,13</b> | <b>2.200.650,99</b> | <b>3.456.775,24</b> |
| 6- Inversiones reales             | 3.11   | 5.793.000,00         | 3.697.191,15        | 9.490.191,15           | 4.923.008,10             | 3.617.195,80         | 1.305.812,30        | 4.567.183,05        |
| 7- Transferencias de capital      | 3.10   | 748.000,00           | 18.779,51           | 766.779,51             | 477.044,91               | 432.199,97           | 44.844,94           | 289.734,60          |
| 8- Activos financieros            |        | 90.000,00            | -                   | 90.000,00              | 27.192,62                | 21.412,62            | 5.780,00            | 62.807,38           |
| 9- Pasivos financieros            | 3.7    | 2.420.000,00         | 46.271,07           | 2.466.271,07           | 2.511.758,44             | 2.511.758,44         | -                   | (45.487,37)         |
| <b>Total Gastos de Capital</b>    |        | <b>9.051.000,00</b>  | <b>3.762.241,73</b> | <b>12.813.241,73</b>   | <b>7.939.004,07</b>      | <b>6.582.566,83</b>  | <b>1.356.437,24</b> | <b>4.874.237,66</b> |
| <b>TOTAL GASTOS</b>               |        | <b>49.266.000,00</b> | <b>4.899.115,09</b> | <b>54.165.115,09</b>   | <b>45.834.102,19</b>     | <b>42.277.013,96</b> | <b>3.557.088,23</b> | <b>8.331.012,90</b> |

-Euros-

| VARIACION DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DURANTE 2014 |        |                     |                     |                     |                     |
|---|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Concepto  | Aptdo. | Pendiente Inicial   | Anulación           | Cobros / Pagos      | Pendiente           |
| Deudores  | 3.13   | 5.197.094,73        | (328.089,86)        | 2.819.361,84        | 2.049.643,03        |
| Acreedores  |        | 3.041.604,79        | -                   | 3.041.604,79        | -                   |
| <b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>                        |        | <b>2.155.489,94</b> | <b>(328.089,86)</b> | <b>(222.242,95)</b> | <b>2.049.643,03</b> |

## 1.1 AYUNTAMIENTO DE ERRETERIA (sigue)

### 1.1.2 RESULTADO PRESUPUESTARIO

-Euros-

|  |                      |                     |
|--|----------------------|---------------------|
| <b>Resultado de las operaciones presupuestarias del ppto. Vigente:</b>   |                      | <b>1.631.025,89</b> |
| Derechos liquidados  | 47.465.128,08        |                     |
| Obligaciones reconocidas   | <u>45.834.102,19</u> |                     |
| <b>Resultado por operaciones de pptos. Liquidados de ej. Anteriores:</b> |                      | <b>(328.089,86)</b> |
| Bajas de obligaciones pendientes de ejercicios cerrados                  | -                    |                     |
| Bajas de derechos pendientes de ejercicios cerrados                      | <u>328.089,86</u>    |                     |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO ANTES DE AJUSTES</b>                         |                      | <b>1.302.936,03</b> |
| <b>Ajustes al Resultado Presupuestario:</b>                              |                      | <b>135.699,75</b>   |
| Obligaciones financiadas con remanente de tesorería                      | 169.341,50           |                     |
| Desviaciones en financiación imputables al ejercicio                     | <u>(33.641,75)</u>   |                     |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>                                 |                      | <b>1.438.635,78</b> |

### 1.1.3 REMANENTE DE TESORERÍA

-Euros-

|  |                 |                     |
|--|-----------------|---------------------|
| <b>1.- Fondos líquidos de tesorería</b>                            |                 | <b>1.874.194,49</b> |
| <b>2.- Saldos pendientes de cobro:</b>                             |                 | <b>9.857.430,14</b> |
| Deudores por derechos reconocidos                                  | 7.250.030,22    |                     |
| Deudores no presupuestarios  | 2.607.399,92    |                     |
| Cobros pendientes de aplicación                                    | <u>-</u>        |                     |
| <b>3.- Saldos pendientes de pago:</b>                              |                 | <b>5.442.519,98</b> |
| Acreedores por obligaciones reconocidas                            | 3.557.088,23    |                     |
| Acreedores presupuesto de ingresos                                 | 111.628,63      |                     |
| Acreedores no presupuestarios                                      | 1.774.416,27    |                     |
| Pagos pendientes de aplicación                                     | <u>(613,15)</u> |                     |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA BRUTO (1 + 2 - 3)</b>                    |                 | <b>6.289.104,65</b> |
| Derechos de difícil o imposible realización                        |                 | 2.114.639,09        |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA LIQUIDO</b>                              |                 | <b>4.174.465,56</b> |
| Remanente de tesorería afectado a gastos con financiación afectada |                 | 993.849,72          |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES</b>                |                 | <b>3.180.615,84</b> |

## 1.2 PATRONATO DE LA RESIDENCIA MUNICIPAL DE ANCIANOS

### 1.2.1 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

-Euros-

| ESTADO DE INGRESOS – EJERCICIO 2014 |        |                     |                   |                        |                     |                     |                    |                     |
|-------------------------------------|--------|---------------------|-------------------|------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Capítulo                            | Aptdo. | Presupuesto Inicial | Modificación +/-  | Presupuesto Definitivo | Derechos Liquidados | Recaudación Líquida | Pendiente de Cobro | Estado de Ejecución |
| 3- Tasas y otros ingresos           | 3.4    | 1.488.500,00        | 135.000,00        | 1.623.500,00           | 1.688.803,53        | 1.579.730,91        | 109.072,62         | 65.303,53           |
| 4- Transferencias corrientes        | 3.5    | 4.161.400,00        | (65.000,00)       | 4.096.400,00           | 4.058.199,83        | 3.685.305,07        | 372.894,76         | (38.200,17)         |
| 5- Ingresos patrimoniales           |        | 1.000,00            | -                 | 1.000,00               | 742,85              | 742,85              | -                  | (257,15)            |
| <b>Total Ingresos Corrientes</b>    |        | <b>5.650.900,00</b> | <b>70.000,00</b>  | <b>5.720.900,00</b>    | <b>5.747.746,21</b> | <b>5.265.778,83</b> | <b>481.967,38</b>  | <b>26.846,21</b>    |
| 7- Transferencias de capital        | 3.5    | 30.000,00           | -                 | 30.000,00              | 30.000,00           | 30.000,00           | -                  | -                   |
| 8- Activos financieros              |        | -                   | 82.579,41         | 82.579,41              | -                   | -                   | -                  | (82.579,41)         |
| <b>Total Ingresos de Capital</b>    |        | <b>30.000,00</b>    | <b>82.579,41</b>  | <b>112.579,41</b>      | <b>30.000,00</b>    | <b>30.000,00</b>    | <b>-</b>           | <b>(82.579,41)</b>  |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>               |        | <b>5.680.900,00</b> | <b>152.579,41</b> | <b>5.833.479,41</b>    | <b>5.777.746,21</b> | <b>5.295.778,83</b> | <b>481.967,38</b>  | <b>(55.733,20)</b>  |

-Euros-

| ESTADO DE GASTOS – EJERCICIO 2014 |        |                     |                   |                        |                          |                     |                   |                     |
|-----------------------------------|--------|---------------------|-------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Capítulo                          | Aptdo. | Presupuesto Inicial | Modificación +/-  | Presupuesto Definitivo | Obligaciones Reconocidas | Pagos Líquidos      | Pendiente de Pago | Estado de Ejecución |
| 1- Gastos de personal             | 3.8    | 766.500,00          | 37.500,00         | 804.000,00             | 776.385,53               | 761.072,28          | 15.313,25         | 27.614,47           |
| 2- Compras de bienes y servicios  | 3.9    | 4.884.200,00        | 100.079,41        | 4.984.279,41           | 4.899.841,00             | 4.124.566,13        | 775.274,87        | 84.438,41           |
| 3- Gastos financieros             |        | 200,00              | -                 | 200,00                 | -                        | -                   | -                 | 200,00              |
| <b>Total Gastos Corrientes</b>    |        | <b>5.650.900,00</b> | <b>137.579,41</b> | <b>5.788.479,41</b>    | <b>5.676.226,53</b>      | <b>4.885.638,41</b> | <b>790.588,12</b> | <b>112.252,88</b>   |
| 6- Inversiones reales             |        | 30.000,00           | 15.000,00         | 45.000,00              | 46.249,11                | 24.978,61           | 21.270,50         | (1.249,11)          |
| <b>Total Gastos de Capital</b>    |        | <b>30.000,00</b>    | <b>15.000,00</b>  | <b>45.000,00</b>       | <b>46.249,11</b>         | <b>24.978,61</b>    | <b>21.270,50</b>  | <b>(1.249,11)</b>   |
| <b>TOTAL GASTOS</b>               |        | <b>5.680.900,00</b> | <b>152.579,41</b> | <b>5.833.479,41</b>    | <b>5.722.475,64</b>      | <b>4.910.617,02</b> | <b>811.858,62</b> | <b>111.003,77</b>   |

-Euros-

| VARIACION DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DURANTE 2014 |        |                     |                  |                     |                 |
|---|--------|---------------------|------------------|---------------------|-----------------|
| Concepto  | Aptdo. | Pendiente Inicial   | Anulación        | Cobros / Pagos      | Pendiente       |
| Deudores  |        | 501.684,51          | 11.544,99        | 489.010,52          | 1.129,00        |
| Acreedores  |        | 850.631,66          | 320,88           | 850.310,78          | -               |
| <b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>                        |        | <b>(348.947,15)</b> | <b>11.224,11</b> | <b>(361.300,26)</b> | <b>1.129,00</b> |

## 1.2 PATRONATO DE LA RESIDENCIA MUNICIPAL DE ANCIANOS (sigue)

### 1.2.2 RESULTADO PRESUPUESTARIO

-Euros-

|  |                     |                    |
|--|---------------------|--------------------|
| <b>Resultado de las operaciones presupuestarias del ppto. Vigente:</b>   |                     | <b>55.270,57</b>   |
| Derechos liquidados  | 5.777.746,21        |                    |
| Obligaciones reconocidas   | <u>5.722.475,64</u> |                    |
| <b>Resultado por operaciones de pptos. Liquidados de ej. Anteriores:</b> |                     | <b>(11.224,11)</b> |
| Bajas de obligaciones pendientes de ejercicios cerrados                  | 320,88              |                    |
| Bajas de derechos pendientes de ejercicios cerrados                      | <u>11.544,99</u>    |                    |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO ANTES DE AJUSTES</b>                         |                     | <b>44.046,46</b>   |
| <b>Ajustes al Resultado Presupuestario:</b>                              |                     | <b>78.912,00</b>   |
| Obligaciones financiadas con remanente de tesorería                      | 78.912,00           |                    |
| Desviaciones en financiación imputables al ejercicio                     | <u>-</u>            |                    |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>                                 |                     | <b>122.958,46</b>  |

### 1.2.3 REMANENTE DE TESORERÍA

-Euros-

|  |                 |                     |
|--|-----------------|---------------------|
| <b>1.- Fondos líquidos de tesorería</b>                            |                 | <b>724.785,57</b>   |
| <b>2.- Saldos pendientes de cobro:</b>                             |                 | <b>485.016,29</b>   |
| Deudores por derechos reconocidos                                  | 481.967,38      |                     |
| Deudores no presupuestarios  | 1.129,00        |                     |
| Cobros pendientes de aplicación                                    | <u>1.919,91</u> |                     |
| <b>3.- Saldos pendientes de pago:</b>                              |                 | <b>1.075.326,97</b> |
| Acreedores por obligaciones reconocidas                            | 811.858,62      |                     |
| Acreedores presupuesto de ingresos                                 | -               |                     |
| Acreedores no presupuestarios                                      | 263.468,35      |                     |
| Pagos pendientes de aplicación                                     | <u>-</u>        |                     |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA BRUTO (1 + 2 - 3)</b>                    |                 | <b>134.474,89</b>   |
| Derechos de difícil o imposible realización                        |                 | -                   |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA LIQUIDO</b>                              |                 | <b>134.474,89</b>   |
| Remanente de tesorería afectado a gastos con financiación afectada |                 | -                   |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES</b>                |                 | <b>134.474,89</b>   |

### 1.3 PATRONATO ERRENTERIA MUSICAL

#### 1.3.1 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

-Euros-

| ESTADO DE INGRESOS – EJERCICIO 2014 |        |                     |                  |                        |                     |                     |                    |                     |
|-------------------------------------|--------|---------------------|------------------|------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Capítulo                            | Aptdo. | Presupuesto Inicial | Modificación +/- | Presupuesto Definitivo | Derechos Liquidados | Recaudación Líquida | Pendiente de Cobro | Estado de Ejecución |
| 3- Tasas y otros ingresos           | 3.4    | 250.000,00          | -                | 250.000,00             | 307.736,64          | 304.658,64          | 3.078,00           | 57.736,64           |
| 4- Transferencias corrientes        | 3.5    | 1.753.400,00        | -                | 1.753.400,00           | 1.795.450,27        | 1.526.079,05        | 269.371,22         | 42.050,27           |
| <b>Total Ingresos Corrientes</b>    |        | <b>2.003.400,00</b> | <b>-</b>         | <b>2.003.400,00</b>    | <b>2.103.186,91</b> | <b>1.830.737,69</b> | <b>272.449,22</b>  | <b>99.786,91</b>    |
| 7- Transferencias de capital        | 3.5    | 4.000,00            | -                | 4.000,00               | 4.000,00            | -                   | 4.000,00           | -                   |
| <b>Total Ingresos de Capital</b>    |        | <b>4.000,00</b>     | <b>-</b>         | <b>4.000,00</b>        | <b>4.000,00</b>     | <b>-</b>            | <b>4.000,00</b>    | <b>-</b>            |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>               |        | <b>2.007.400,00</b> | <b>-</b>         | <b>2.007.400,00</b>    | <b>2.107.186,91</b> | <b>1.830.737,69</b> | <b>276.449,22</b>  | <b>99.786,91</b>    |

-Euros-

| ESTADO DE GASTOS – EJERCICIO 2014 |        |                     |                    |                        |                          |                     |                   |                     |
|-----------------------------------|--------|---------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Capítulo                          | Aptdo. | Presupuesto Inicial | Modificación +/-   | Presupuesto Definitivo | Obligaciones Reconocidas | Pagos Líquidos      | Pendiente de Pago | Estado de Ejecución |
| 1- Gastos de personal             | 3.8    | 1.691.769,00        | 89.000,00          | 1.780.769,00           | 1.778.493,48             | 1.733.069,62        | 45.423,86         | 2.275,52            |
| 2- Compras de bienes y servicios  | 3.9    | 252.571,00          | (99.027,60)        | 153.543,40             | 140.768,56               | 129.878,40          | 10.890,16         | 12.774,84           |
| 4- Transferencias corrientes      |        | 59.060,00           | -                  | 59.060,00              | 59.060,00                | 52.060,00           | 7.000,00          | -                   |
| <b>Total Gastos Corrientes</b>    |        | <b>2.003.400,00</b> | <b>(10.027,60)</b> | <b>1.993.372,40</b>    | <b>1.978.322,04</b>      | <b>1.915.008,02</b> | <b>63.314,02</b>  | <b>15.050,36</b>    |
| 6- Inversiones reales             |        | 4.000,00            | 10.027,60          | 14.027,60              | 13.728,23                | 12.367,90           | 1.360,33          | 299,37              |
| <b>Total Gastos de Capital</b>    |        | <b>4.000,00</b>     | <b>10.027,60</b>   | <b>14.027,60</b>       | <b>13.728,23</b>         | <b>12.367,90</b>    | <b>1.360,33</b>   | <b>299,37</b>       |
| <b>TOTAL GASTOS</b>               |        | <b>2.007.400,00</b> | <b>-</b>           | <b>2.007.400,00</b>    | <b>1.992.050,27</b>      | <b>1.927.375,92</b> | <b>64.674,35</b>  | <b>15.349,73</b>    |

-Euros-

| VARIACION DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DURANTE 2014 |        |                   |           |                   |               |
|---|--------|-------------------|-----------|-------------------|---------------|
| Concepto  | Aptdo. | Pendiente Inicial | Anulación | Cobros / Pagos    | Pendiente     |
| Deudores  |        | 229.787,61        | -         | 229.015,61        | 772,00        |
| Acreedores  |        | 18.730,78         | -         | 18.730,78         | -             |
| <b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>                        |        | <b>211.056,83</b> | <b>-</b>  | <b>210.284,83</b> | <b>772,00</b> |

### 1.3 PATRONATO ERRENTERIA MUSICAL (sigue)

#### 1.3.2 RESULTADO PRESUPUESTARIO

-Euros-

|  |              |                   |
|--|--------------|-------------------|
| <b>Resultado de las operaciones presupuestarias del ppto. Vigente:</b>   |              | <b>115.136,64</b> |
| Derechos liquidados  | 2.107.186,91 |                   |
| Obligaciones reconocidas   | 1.992.050,27 |                   |
| <b>Resultado por operaciones de pptos. Liquidados de ej. Anteriores:</b> |              | <b>-</b>          |
| Bajas de obligaciones pendientes de ejercicios cerrados                  | -            |                   |
| Bajas de derechos pendientes de ejercicios cerrados                      | -            |                   |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO ANTES DE AJUSTES</b>                         |              | <b>115.136,64</b> |
| <b>Ajustes al Resultado Presupuestario:</b>                              |              | <b>-</b>          |
| Obligaciones financiadas con remanente de tesorería                      | -            |                   |
| Desviaciones en financiación imputables al ejercicio                     | -            |                   |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>                                 |              | <b>115.136,64</b> |

#### 1.3.3 REMANENTE DE TESORERÍA

-Euros-

|  |            |                   |
|--|------------|-------------------|
| <b>1.- Fondos líquidos de tesorería</b>                            |            | <b>399.777,08</b> |
| <b>2.- Saldos pendientes de cobro:</b>                             |            | <b>277.221,22</b> |
| Deudores por derechos reconocidos                                  | 277.221,22 |                   |
| Deudores no presupuestarios  | -          |                   |
| Cobros pendientes de aplicación                                    | -          |                   |
| <b>3.- Saldos pendientes de pago:</b>                              |            | <b>150.373,85</b> |
| Acreedores por obligaciones reconocidas                            | 64.674,35  |                   |
| Acreedores presupuesto de ingresos                                 | -          |                   |
| Acreedores no presupuestarios                                      | 85.699,50  |                   |
| Pagos pendientes de aplicación                                     | -          |                   |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA BRUTO (1 + 2 - 3)</b>                    |            | <b>526.624,45</b> |
| Derechos de difícil o imposible realización                        | -          |                   |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA LIQUIDO</b>                              |            | <b>526.624,45</b> |
| Remanente de tesorería afectado a gastos con financiación afectada | -          |                   |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES</b>                |            | <b>526.624,45</b> |

## 1.4 PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES

### 1.4.1 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

-Euros-

| ESTADO DE INGRESOS – EJERCICIO 2014 |        |                     |                  |                        |                     |                     |                    |                     |
|-------------------------------------|--------|---------------------|------------------|------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Capítulo                            | Aptdo. | Presupuesto Inicial | Modificación +/- | Presupuesto Definitivo | Derechos Liquidados | Recaudación Líquida | Pendiente de Cobro | Estado de Ejecución |
| 3- Tasas y otros ingresos           | 3.4    | 201.000,00          | -                | 201.000,00             | 227.915,62          | 194.589,95          | 33.325,67          | 26.915,62           |
| 4- Transferencias corrientes        | 3.5    | 1.021.340,00        | -                | 1.021.340,00           | 1.026.873,49        | 1.019.575,27        | 7.298,22           | 5.533,49            |
| <b>Total Ingresos Corrientes</b>    |        | <b>1.222.340,00</b> | <b>-</b>         | <b>1.222.340,00</b>    | <b>1.254.789,11</b> | <b>1.214.165,22</b> | <b>40.623,89</b>   | <b>32.449,11</b>    |
| 7- Transferencias de capital        | 3.5    | 410.000,00          | -                | 410.000,00             | 409.963,75          | 398.111,60          | 11.852,15          | (36,25)             |
| 8- Activos financieros              |        | -                   | 9.000,00         | 9.000,00               | -                   | -                   | -                  | (9.000,00)          |
| <b>Total Ingresos de Capital</b>    |        | <b>410.000,00</b>   | <b>9.000,00</b>  | <b>419.000,00</b>      | <b>409.963,75</b>   | <b>398.111,60</b>   | <b>11.852,15</b>   | <b>(9.036,25)</b>   |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>               |        | <b>1.632.340,00</b> | <b>9.000,00</b>  | <b>1.641.340,00</b>    | <b>1.664.752,86</b> | <b>1.612.276,82</b> | <b>52.476,04</b>   | <b>23.412,86</b>    |

-Euros-

| ESTADO DE GASTOS – EJERCICIO 2014 |        |                     |                  |                        |                          |                     |                   |                     |
|-----------------------------------|--------|---------------------|------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Capítulo                          | Aptdo. | Presupuesto Inicial | Modificación +/- | Presupuesto Definitivo | Obligaciones Reconocidas | Pagos Líquidos      | Pendiente de Pago | Estado de Ejecución |
| 1- Gastos de personal             | 3.8    | 174.500,00          | -                | 174.500,00             | 169.521,29               | 169.521,29          | -                 | 4.978,71            |
| 2- Compras de bienes y servicios  | 3.9    | 936.500,00          | 9.000,00         | 945.500,00             | 937.026,40               | 902.918,22          | 34.108,18         | 8.473,60            |
| 4- Transferencias corrientes      |        | 111.340,00          | -                | 111.340,00             | 111.340,00               | 99.890,00           | 11.450,00         | -                   |
| <b>Total Gastos Corrientes</b>    |        | <b>1.222.340,00</b> | <b>9.000,00</b>  | <b>1.231.340,00</b>    | <b>1.217.887,69</b>      | <b>1.172.329,51</b> | <b>45.558,18</b>  | <b>13.452,31</b>    |
| 6- Inversiones reales             |        | 410.000,00          | -                | 410.000,00             | 409.963,65               | 310.807,20          | 99.156,45         | 36,35               |
| <b>Total Gastos de Capital</b>    |        | <b>410.000,00</b>   | <b>-</b>         | <b>410.000,00</b>      | <b>409.963,65</b>        | <b>310.807,20</b>   | <b>99.156,45</b>  | <b>36,35</b>        |
| <b>TOTAL GASTOS</b>               |        | <b>1.632.340,00</b> | <b>9.000,00</b>  | <b>1.641.340,00</b>    | <b>1.627.851,34</b>      | <b>1.483.136,71</b> | <b>144.714,63</b> | <b>13.488,66</b>    |

-Euros-

| VARIACION DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DURANTE 2014 |        |                   |             |                   |           |
|---|--------|-------------------|-------------|-------------------|-----------|
| Concepto  | Aptdo. | Pendiente Inicial | Anulación   | Cobros / Pagos    | Pendiente |
| Deudores  |        | 51.774,78         | -           | 51.774,78         | -         |
| Acreeedores   |        | 57.439,06         | (0,40)      | 57.439,46         | -         |
| <b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>                        |        | <b>(5.664,28)</b> | <b>0,40</b> | <b>(5.664,68)</b> | <b>-</b>  |

## 1.4 PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES (sigue)

### 1.4.2 RESULTADO PRESUPUESTARIO

-Euros-

|  |              |                      |
|--|--------------|----------------------|
| <b>Resultado de las operaciones presupuestarias del ppto. vigente:</b>   |              | <b>(*) 36.903,00</b> |
| Derechos liquidados  | 1.664.752,86 |                      |
| Obligaciones reconocidas   | 1.627.851,34 |                      |
|  | <hr/>        |                      |
| <b>Resultado por operaciones de pptos. liquidados de ej. anteriores:</b> |              | <b>(0,40)</b>        |
| Bajas de obligaciones pendientes de ejercicios cerrados                  | (0,40)       |                      |
| Bajas de derechos pendientes de ejercicios cerrados                      | -            |                      |
|  | <hr/>        |                      |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO ANTES DE AJUSTES</b>                         |              | <b>36.902,60</b>     |
| <b>Ajustes al Resultado Presupuestario:</b>                              |              | <b>9.000,00</b>      |
| Obligaciones financiadas con remanente de tesorería                      | -            |                      |
| Desviaciones en financiación imputables al ejercicio                     | 9.000,00     |                      |
|  | <hr/>        |                      |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>                                 |              | <b>45.902,60</b>     |

*NOTA: Existe un error aritmético en el importe que refleja el Resultado de las operaciones presupuestarias del presupuesto vigente, concretamente de 1,48€, por ello el importe correcto debería de haber ascendido a 36.901,52€. Siendo el importe del Resultado Presupuestario Ajustado de 45.901,12 euros.*

### II.4.3 REMANENTE DE TESORERÍA

-Euros-

|  |            |                   |
|--|------------|-------------------|
| <b>1.- Fondos líquidos de tesorería</b>                            |            | <b>154.777,03</b> |
| <b>2.- Saldos pendientes de cobro:</b>                             |            | <b>52.476,04</b>  |
| Deudores por derechos reconocidos                                  | 52.476,04  |                   |
| Deudores no presupuestarios  | -          |                   |
| Cobros pendientes de aplicación                                    | -          |                   |
|  | <hr/>      |                   |
| <b>3.- Saldos pendientes de pago:</b>                              |            | <b>160.502,96</b> |
| Acreedores por obligaciones reconocidas                            | 144.714,63 |                   |
| Acreedores presupuesto de ingresos                                 | -          |                   |
| Acreedores no presupuestarios                                      | 15.788,33  |                   |
| Pagos pendientes de aplicación                                     | -          |                   |
|  | <hr/>      |                   |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA BRUTO (1 + 2 - 3)</b>                    |            | <b>46.750,11</b>  |
| Derechos de difícil o imposible realización                        | -          |                   |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA LIQUIDO</b>                              |            | <b>46.750,11</b>  |
| Remanente de tesorería afectado a gastos con financiación afectada | -          |                   |
| <b>REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES</b>                |            | <b>46.750,11</b>  |

**AYUNTAMIENTO DE ERRETERIA Y  
ORGANISMOS AUTÓNOMOS DEPENDIENTES**

*APARTADOS EXPLICATIVOS DE LOS ESTADOS DE LAS  
LIQUIDACIONES DEL PRESUPUESTO DE 2014 Y OTRAS  
NOTAS*

## **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

### **2.1 INTRODUCCIÓN**

La localidad de Errenteria se encuentra situada en la comarca de Donostialdea del Territorio Histórico de Gipuzkoa y cuenta con una población de 39.230 habitantes de derecho según datos al 1 de enero de 2014.

A la terminación del ejercicio presupuestario, las entidades locales deben formar la Cuenta General en la que ponen de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario. En lo que a este municipio se refiere, la Cuenta General del AYUNTAMIENTO DE ERRENTERIA correspondiente al ejercicio 2014 está compuesta por las cuentas y estados de carácter presupuestario y patrimonial exigidos por el artículo 62 de la *Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa* del propio Ayuntamiento y de los organismos autónomos de él dependientes con personalidad jurídica propia:

- Patronato de la Residencia Municipal de Ancianos (Residencia de Ancianos)
- Patronato Errenteria Musical (Errenteria Musical)
- Patronato Municipal de Deportes (Deportes)

Así como de la sociedad pública dependiente “Errenteria Garatuz Udal Sozietatea - Errenteria Garatuz Sociedad Municipal, S.A.” que no es objeto de este informe.

El marco normativo de información financiera y presupuestaria aplicable a dichas entidades es el establecido en la citada Norma Foral, así como en el *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*.

Sólo los estados de carácter presupuestario adjuntos (Aptdo. 1), que forman parte de la citada Cuenta General, y de acuerdo con el alcance descrito en el *Informe de Auditoría*, son objeto de nuestro trabajo. En todo caso, dicho alcance no ha incluido un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión del Ayuntamiento.

El Ayuntamiento no presenta información consolidada resultante de las liquidaciones presupuestarias formuladas por las entidades integrantes de su Cuenta General.

A fecha de este informe, la mencionada Cuenta General no había sido aprobada por el Pleno del Ayuntamiento.

## 2.2 **NORMATIVA APLICABLE**

Durante el ejercicio 2014, el Ayuntamiento y sus organismos se han regido por la Normativa Reguladora del Sector Público Local de Gipuzkoa:

- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de Bases de Régimen Local.
- Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las Disposiciones Legales vigentes en materia de Régimen Local.
- Disposiciones adicionales primera, octava y decimonovena de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales.
- Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, Reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa.
- Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre Reglamento de Contratos de las Administraciones Públicas.
- Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- 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.
- Ley Orgánica 3/2006, de 26 de mayo, de reforma de la Ley Orgánica 5/2001, de 13 de diciembre, complementaria de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.
- Real Decreto 817/2009, de 8 de mayo, por el que se desarrolla parcialmente la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.
- 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.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las Entidades locales.
- 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.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Norma Foral 1/2013, de 8 de febrero, por la que se desarrolla la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa.
- Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la

Administración Local.

- Acuerdo de 19 de noviembre de 2013 Gipuzkoa (Instrucción que las entidades locales de Gipuzkoa deberán seguir en la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos del año 2014).
- Norma Foral 13/2014, de 17 de noviembre, sobre la singularidad foral en la aplicación de las medidas de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

De acuerdo con los párrafos anteriores, *se recomienda:*

*⇒ Elaborar estados consolidados del Ayuntamiento con los organismos autónomos dependientes del mismo con objeto de obtener información contable del conjunto de la actividad municipal. En el proceso de consolidación de los estados contables deben ser eliminados los saldos y transacciones de importancia entre las Entidades consolidadas.*

### **3. APARTADOS EXPLICATIVOS: COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES**

A continuación, y para cada una de las áreas de gestión más significativas, se desarrolla la información considerada necesaria y suficiente para la interpretación y comprensión de los estados auditados, así como, en su caso, una ampliación de los hechos detectados en el transcurso de nuestro trabajo y que figuran recogidos en los párrafos de salvedades de la opinión emitida (ver *Informe de Auditoría*). Por último, también se incluyen en estos apartados las deficiencias observadas relacionadas con los sistemas de organización, procedimientos, contabilidad y control interno del Ayuntamiento que no afectan de manera relevante a los principios contables que rigen la actividad económica-financiera de la mencionada entidad y que se ponen de manifiesto para la mejora de su gestión.

#### **3.1 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

El Pleno del Ayuntamiento, en sesión celebrada el día 28 de enero de 2014, aprobó inicialmente el presupuesto para el ejercicio 2014 y su norma de ejecución presupuestaria. Transcurrido el plazo reglamentario de información pública y una vez resueltas las reclamaciones presentadas, quedaba aprobado definitivamente con la publicación de dicha aprobación en el BOG de 10 de marzo de 2014. El presupuesto inicial de tanto de ingresos como de gastos del Ayuntamiento ascendía a 49.266.000 euros. El presupuesto inicial consolidado entre dicha Entidad, y sus organismos “Patronato de la Residencia Municipal de Ancianos”, “Patronato Erretereria musical”, “Patronato Municipal de Deportes” y de la Sociedad pública “Erretereria Garatuz” de él dependientes ascendía a 58.586.640 euros para ingresos y gastos.

El presupuesto no se desarrolla a nivel de programas, lo que impide realizar la descripción de los objetivos, acciones e indicadores de los mismos.

Durante el ejercicio, el Ayuntamiento y sus organismos dependientes han efectuado diversas modificaciones presupuestarias. El detalle de incrementos y disminuciones por capítulos de las modificaciones aprobadas en el presupuesto del Ayuntamiento es el siguiente:

| Capítulo                                | Régimen de Modificación de Créditos |                          |                         |                     |                       | Total Modificaciones |
|---|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
|   | Incorporación<br>Créditos           | Habilitación<br>Créditos | Créditos<br>Adicionales | Transferencias      |                       |                      |
|   |                                     |                          |                         | +                   | -                     |                      |
| Estado de Ingresos-                     |                                     |                          |                         |                     |                       |                      |
| 3- Tasas y otros ingresos               | -                                   | 212.228,85               | -                       |                     |                       | 212.228,85           |
| 4. Transferencias corrientes            | -                                   | 397.635,00               | -                       |                     |                       | 397.635,00           |
| 7. Transferencias de capital            | 61.178,38                           | 321.692,75               | -                       |                     |                       | 382.871,13           |
| 8. Activos financieros                  | 826.362,74                          | -                        | 1.699.160,04            |                     |                       | 2.525.522,78         |
| 9. Pasivos financieros                  | 1.380.857,33                        | -                        | -                       |                     |                       | 1.380.857,33         |
| <b>Total modificaciones en Ingresos</b> | <b>2.268.398,45</b>                 | <b>931.556,60</b>        | <b>1.699.160,04</b>     |                     |                       | <b>4.899.115,09</b>  |
| Estado de Gastos-                       |                                     |                          |                         |                     |                       |                      |
| 1. Gastos de personal                   | -                                   | -                        | -                       | 800.000,00          | (88.000,00)           | 712.000,00           |
| 2. Bienes y servicios                   | 228.577,05                          | 14.343,85                | 326.610,72              | 260.125,14          | (1.332.084,38)        | (502.427,62)         |
| 3. Gastos financieros                   | -                                   | -                        | -                       | -                   | (83.386,72)           | (83.386,72)          |
| 4. Transferencias corrientes            | 236.984,70                          | 395.520,00               | 99.431,00               | 318.752,00          | (40.000,00)           | 1.010.687,70         |
| 6. Inversiones reales                   | 1.799.057,19                        | 521.692,75               | 1.226.847,25            | 149.593,96          | -                     | 3.697.191,15         |
| 7. Transferencias de capital            | 3.779,51                            | -                        | -                       | 15.000,00           | -                     | 18.779,51            |
| 9. Pasivos financieros                  | -                                   | -                        | 46.271,07               | -                   | -                     | 46.271,07            |
| <b>Total modificaciones en Gastos</b>   | <b>2.268.398,45</b>                 | <b>931.556,60</b>        | <b>1.699.160,04</b>     | <b>1.543.471,10</b> | <b>(1.543.471,10)</b> | <b>4.899.115,09</b>  |

Durante el ejercicio 2014 el Ayuntamiento ha aprobado un total de quince expedientes de modificación de créditos, de los cuales uno ha sido de incorporación, cuatro de créditos adicionales, siete de habilitación de crédito y los tres restantes, transferencias de créditos.

De acuerdo con los párrafos anteriores, *se recomienda*:

⇒ *Elaborar los presupuestos mediante alguna técnica que permita valorar las actuaciones realizadas en relación con la eficacia y economía de la actividad del Ayuntamiento, para lo que será necesario establecer objetivos e indicadores para cada uno de los programas funcionales.*

### 3.2 COMENTARIOS GENERALES A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

#### Resultados derivados de la liquidación presupuestaria

Las liquidaciones del presupuesto del ejercicio 2014 del Ayuntamiento, de la Residencia de Ancianos, del Patronato de Música y del Patronato de Deportes han sido aprobadas por Decretos de Alcaldía de fecha 30 de marzo de 2015.

El “Resultado de las operaciones presupuestarias del presupuesto vigente” se obtiene como suma de las diferencias entre los importes presupuestados, una vez consideradas las modificaciones indicadas en el cuadro anterior, y los derechos y obligaciones finalmente reconocidos, de acuerdo con el siguiente detalle:

|  |                | -Euros-               |
|--|----------------|-----------------------|
| <b>Estado de ingresos:</b>   |                | <b>(4.174.464,23)</b> |
| Menores ingresos corrientes  | (249.510,99)   |                       |
| Menores ingresos de capital  | (3.924.953,24) |                       |
| <b>Estado de gastos:</b>   |                | <b>8.331.012,90</b>   |
| Menores gastos corrientes  | 3.456.775,24   |                       |
| Menores gastos de capital  | 4.874.237,66   |                       |
| Remanente de tesorería al 31.12.13 que ha financiado modificaciones presupuestarias durante 2014 |                | <b>2.525.522,78</b>   |
| <b>Resultado de las operaciones del ppto. vigente:</b>   |                | <b>1.631.025,89</b>   |

El grado de ejecución del presupuesto de gastos es del 84,6%, porcentaje conseguido, básicamente, por el alto nivel de ejecución alcanzado en los capítulos de gasto corriente, así como en el de “Pasivos financieros”, que, calculado de forma conjunta, asciende al 92,2%.

Por otra parte, la ejecución del capítulo “Inversiones reales” alcanza el 51,9%, porcentaje que, a su vez, incluye el efecto de las obligaciones reconocidas dentro de la agrupación de créditos incorporados de ejercicios anteriores (84,4%), y el de las reconocidas en los créditos de pago del propio ejercicio 2014 (44,3%).

Este bajo nivel de ejecución es la causa de que se incorporen al ejercicio 2015 remanentes de créditos de este capítulo por importe de 3.956.137 euros, cantidad que representa el 77% del total de remanentes incorporados.

## **Estabilidad presupuestaria**

El 1 de mayo de 2012, entró en vigor la *Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*. Los tres objetivos que se establecen en la Ley son: Garantizar la sostenibilidad financiera de todas las Administraciones Públicas; fortalecer la confianza en la estabilidad de la economía española; y reforzar el compromiso con la Unión Europea en materia de estabilidad presupuestaria.

Dentro de los principios generales de la Ley, se mantienen los cuatro principios de la legislación anterior –*estabilidad presupuestaria, plurianualidad, transparencia y eficacia y eficiencia en la asignación de los recursos públicos*–, y se introducen tres nuevos principios: *Sostenibilidad financiera, responsabilidad y lealtad institucional*.

La aplicación efectiva en las Entidades locales de los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, supone el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- Estabilidad presupuestaria: Dichas entidades deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario en la elaboración, aprobación y ejecución de sus presupuestos (medido en términos de capacidad o necesidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales).
- Regla del gasto: La variación del gasto computable no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (PIB) de medio plazo de la economía española. Para el ejercicio 2014, dicha tasa se ha situado en el 1,5%. Adicionalmente, cuando se obtengan mayores ingresos de los previstos, éstos se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública.
- Límite de deuda: El volumen de deuda pública del conjunto de las Administraciones Públicas no podrá superar en su conjunto el 60% del PIB, En este sentido, la *Instrucción para el desarrollo de la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa*, el objetivo a cumplir será tener a 31 de diciembre de 2014 una deuda viva no superior al 95% de los ingresos corrientes liquidados en 2013.

Por último, se contemplan la necesidad de realización de diversos informes sobre cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y de la regla de gasto. Se informará sobre el cumplimiento de los objetivos tanto en los proyectos de presupuesto, como en los presupuestos iniciales y en su ejecución.

El incumplimiento de cualquiera de esos objetivos exigirá la presentación de un plan económico-financiero que permita la corrección de la desviación en el plazo de un año.

Por otra parte, en el ejercicio 2013 entró en vigor la *Norma foral 1/2013 de 8 de febrero, por la que se desarrolla la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa*.

En ella, entre otros se señala que en el caso de que el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria se produzca como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería, el plan económico-financiero se sustituirá por la comunicación al Pleno de la entidad de un informe de Intervención constatando tal circunstancia, y en el que se analice y evalúe la sostenibilidad financiera de la entidad.

Así mismo, posibilita la utilización del remanente de tesorería para gastos generales para la incorporación de créditos. Además, aquellas entidades que cumplan con el objetivo de deuda fijado para el ejercicio corriente podrán utilizar el remanente de tesorería para gastos generales para financiar créditos adicionales.

La capacidad/necesidad de financiación que se desprende de la consolidación de los presupuestos iniciales, de los modificados y de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2014 del Ayuntamiento y de sus organismos autónomos es la siguiente:

-Euros-

| Concepto  | Presupuesto Inicial | Presupuesto Definitivo | Derechos / Obligaciones |
|---|---------------------|------------------------|-------------------------|
| Capítulos 1 a 7 del Estado de Ingresos  | 51.815.500,00       | 52.878.234,98          | 53.481.321,22           |
| Capítulos 1 a 7 del Estado de Gastos  | 51.748.500,00       | 56.747.923,43          | 48.333.229,35           |
| <b>Capacidad (Necesidad) de Financiación</b>  | <b>67.000,00</b>    | <b>(3.869.688,45)</b>  | <b>5.148.091,87</b>     |
| Remanente de tesorería utilizado para financiar mayores gastos en capítulos 1 a 7 y obligaciones reconocidas y financiadas por él | -                   | 2.617.102,19           | 1.271.404,73            |
| <b>Capacidad (Necesidad) de Financiación después de RT</b>  | <b>67.000,00</b>    | <b>(1.252.586,26)</b>  | <b>6.419.496,60</b>     |

Después de tener en cuenta el remanente de tesorería utilizado en la financiación de modificaciones de crédito, se incumple el principio de estabilidad en la fase de Presupuesto Definitivo debido a la utilización de ingresos por Préstamos como fuente de financiación en la incorporación de créditos del 2013.

Por otra parte, el informe sobre el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria presentado a la liquidación de 2014, sólo recoge datos relacionados con el Ayuntamiento, cuando según la normativa vigente citada, estos objetivos deben verificarse de manera consolidada.

### 3.3 IMPUESTOS DIRECTOS

El desglose de los derechos correspondientes a este capítulo del estado de ingresos del Ayuntamiento es el siguiente:

-Euros-

| Impuesto sobre                           | Derechos Liquidados | Recaudación Líquida | Pendiente de Cobro |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Bienes inmuebles                         | 6.502.776,51        | 6.229.051,47        | 273.725,04         |
| Vehículos de tracción mecánica           | 2.243.727,74        | 2.111.335,70        | 132.392,04         |
| Actividades económicas                   | 479.740,52          | 356.552,79          | 123.187,73         |
| Incremento de valor terrenos nat. urbana | 318.349,03          | 242.109,08          | 76.239,95          |
| <b>Total</b>                             | <b>9.544.593,80</b> | <b>8.939.049,04</b> | <b>605.544,76</b>  |

Los ingresos a contraer por los conceptos “Impuesto sobre bienes inmuebles” (I.B.I.) e “Impuesto sobre actividades económicas” (I.A.E.) son comunicados al Ayuntamiento por la Diputación Foral de Gipuzkoa mediante la entrega del padrón correspondiente o de liquidaciones complementarias. El Ayuntamiento registra el importe al que asciende el padrón o el total de las liquidaciones mencionadas como ingreso del ejercicio al que correspondan, mientras no se haya procedido al cierre de la contabilidad de dicho ejercicio.

### 3.4 IMPUESTOS INDIRECTOS Y TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los conceptos más significativos contabilizados en estos capítulos del estado de ingresos del Ayuntamiento es el siguiente:

- Euros -

| IMPUESTOS INDIRECTOS                  |                     |                     |                    |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Concepto                              | Derechos Liquidados | Recaudación Líquida | Pendiente de Cobro |
| Construcciones, instalaciones y obras | 385.188,24          | 327.085,23          | 58.103,01          |
| <b>Total</b>                          | <b>385.188,24</b>   | <b>327.085,23</b>   | <b>58.103,01</b>   |

| <b>TASAS Y OTROS INGRESOS</b>           |                            |                            |                           |
|---|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>Concepto</b>                         | <b>Derechos Liquidados</b> | <b>Recaudación Líquida</b> | <b>Pendiente de Cobro</b> |
| Suministro de agua                      | 2.029.608,10               | 1.462.116,88               | 567.491,22                |
| Recogida de basuras                     | 1.954.444,65               | 1.877.065,75               | 77.378,90                 |
| Servicio de alcantarillado              | 884.000,07                 | 638.633,54                 | 245.366,53                |
| Rieles, postes, cables y palomillas     | 736.192,15                 | 481.933,81                 | 254.258,34                |
| Estacionamiento en vía pública (OTA)    | 642.227,70                 | 592.764,70                 | 49.463,00                 |
| Multas                                  | 309.047,36                 | 167.255,00                 | 141.792,36                |
| Reintegros                              | 232.707,38                 | 225.199,40                 | 7.507,98                  |
| Entrada de vehículos                    | 219.913,57                 | 215.294,17                 | 4.619,40                  |
| Retirada de vehículos (grúa)            | 218.350,77                 | 195.500,39                 | 22.850,38                 |
| Recargos de apremio                     | 151.597,29                 | 151.597,29                 | -                         |
| Quioscos en la vía pública              | 132.665,54                 | 94.459,14                  | 38.206,40                 |
| Operadores de telecomunicaciones        | 121.288,33                 | 90.055,64                  | 31.232,69                 |
| Mercadillo                              | 97.183,36                  | 77.208,69                  | 19.974,67                 |
| Licencias urbanísticas                  | 78.395,41                  | 57.945,70                  | 20.449,71                 |
| Euskera                                 | 72.842,00                  | 51.461,00                  | 21.381,00                 |
| Juventud                                | 63.953,77                  | 63.953,77                  | -                         |
| Asistencia domiciliaria                 | 57.423,69                  | 52.327,46                  | 5.096,23                  |
| Licencia de apertura                    | 50.783,79                  | 35.002,89                  | 15.780,90                 |
| Festejos: ferias, puestos ambulantes    | 46.878,39                  | 46.878,39                  | -                         |
| Enseñanzas especiales                   | 42.126,25                  | 42.126,25                  | -                         |
| C.C. Villa de Errenteria                | 32.148,48                  | 32.148,48                  | -                         |
| Guardería Uztargi                       | 29.451,90                  | 26.631,20                  | 2.820,70                  |
| Cementerio y otros servicios funerarios | 19.675,70                  | 19.675,70                  | -                         |
| Aprovechamiento bienes municipales      | 16.880,54                  | 15.920,54                  | 960,00                    |
| Estaciones fotovoltaicas                | 9.724,16                   | 9.724,16                   | -                         |
| Otros ingresos diversos                 | 63.262,03                  | 53.945,73                  | 9.316,30                  |
| <b>Total</b>                            | <b>8.312.772,38</b>        | <b>6.776.825,67</b>        | <b>1.535.946,71</b>       |

En los epígrafes “Suministro de agua” y “Servicio de alcantarillado” figuran contraídos los ingresos derivados de los Padrones aprobados en el ejercicio 2014, que corresponden al cuarto trimestre del ejercicio 2013 y a los tres primeros trimestres del 2014.

A partir del 1 de enero de 2009, tras la entrada en vigor del *Decreto 181/2008, de 4 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento del Régimen Económico-Financiero del Canon del Agua*, las entidades locales tienen obligación de exaccionar un canon por suministro de agua por cuenta de la Agencia Vasca del Agua, que tiene que ser liquidado semestralmente con ésta.

El importe del canon liquidado se registra como un concepto más de ingreso dentro del padrón del agua, para posteriormente, en el momento del pago a esta entidad, anularse. Los cobros que se produzcan por este canon, para el que el Ayuntamiento sólo hace de intermediario, deberían registrarse extrapresupuestariamente.

Dentro del epígrafe “Rieles, postes, cables y palomillas” faltan de contabilizarse las liquidaciones, básicamente, del 4º trimestre de 2014 correspondientes a varias empresas, en concepto de “Ocupación del suelo y subsuelo” y que ascienden a 265.048 euros, de acuerdo con los pliegos de cargo de la Recaudación municipal, y que han sido registradas por el Ayuntamiento en el estado de ingresos del presupuesto de 2015 (Ver *Informe de Auditoria*).

En cada uno de los organismos dependientes del Ayuntamiento, el detalle por conceptos de los derechos liquidados en el capítulo “Tasas y otros ingresos” de sus respectivos estados de ingresos es el siguiente:

- Euros -

| Concepto                | Derechos Liquidados    |                    |                   |
|-------------------------|------------------------|--------------------|-------------------|
|                         | Residencia de ancianos | Errenteria musical | Deportes          |
| Cuotas                  | 1.658.143,80           | 304.264,10         | 227.915,62        |
| Otros ingresos diversos | 30.659,73              | 3.472,54           | -                 |
| <b>Total</b>            | <b>1.688.803,53</b>    | <b>307.736,64</b>  | <b>227.915,62</b> |

Los ingresos mostrados en los capítulos “Impuestos indirectos” y “Tasas y otros ingresos” son gestionados, básicamente, por el propio Ayuntamiento o por el organismo dependiente al que correspondan.

### 3.5 TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL RECIBIDAS

La composición de estos capítulos del estado de ingresos del Ayuntamiento es la siguiente:

- Euros -

| TRANSFERENCIAS CORRIENTES                  |                     |                     |                    |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Ente concedente                            | Derechos Liquidados | Recaudación Líquida | Pendiente de Cobro |
| Diputación Foral de Gipuzkoa - FFFM        | 22.658.132,87       | 22.433.742,16       | 224.390,71         |
| Diputación Foral de Gipuzkoa - otras subv. | 1.496.625,59        | 1.027.884,56        | 468.741,03         |
| Gobierno Vasco                             | 1.088.878,46        | 693.992,74          | 394.885,72         |

- Euros -

| <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b> |                            |                            |                           |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>Ente concedente</b>           | <b>Derechos Liquidados</b> | <b>Recaudación Líquida</b> | <b>Pendiente de Cobro</b> |
| Estado                           | 45.619,09                  | 45.619,09                  | -                         |
| LANBIDE                          | 5.626,04                   | 5.626,04                   | -                         |
| HABE                             | 360.025,64                 | 263.213,54                 | 96.812,10                 |
| I.V.A.P.                         | 7.893,08                   | 6.314,46                   | 1.578,62                  |
| Otros                            | 33.585,83                  | 23.356,30                  | 10.229,53                 |
| <b>Total</b>                     | <b>25.696.386,60</b>       | <b>24.499.748,89</b>       | <b>1.196.637,71</b>       |

- Euros -

| <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b> |                            |                            |                           |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>Ente concedente</b>           | <b>Derechos Liquidados</b> | <b>Recaudación Líquida</b> | <b>Pendiente de Cobro</b> |
| Gobierno Vasco                   | 476.850,98                 | 261.029,84                 | 215.821,14                |
| Diputación Foral de Gipuzkoa     | 1.321.845,59               | 82.361,36                  | 1.239.484,23              |
| EVE                              | 89.781,00                  | 48.088,00                  | 41.693,00                 |
| PAPRESA                          | 92.822,00                  | -                          | 92.822,00                 |
| <b>Total</b>                     | <b>1.981.299,57</b>        | <b>391.479,20</b>          | <b>1.589.820,37</b>       |

Los derechos liquidados durante el ejercicio 2014 en concepto de “Fondo Foral de Financiación Municipal” recogen, además de las entregas a cuenta, abonadas por Diputación Foral de Gipuzkoa con periodicidad trimestral, la liquidación definitiva de la mencionada participación municipal correspondiente al ejercicio 2014.

Al 31 de diciembre del 2014 el Ayuntamiento tiene reconocida el 100% de la subvención concedida por Gobierno Vasco, por importe de 143.894 euros, para la financiación de cursos del programa “Desarrollo de Programas de Formación transitoria durante el año académico 2014-2015”.

Teniendo en cuenta que la duración de este programa es de septiembre 2014 a junio de 2015, y por correlación de ingresos y gastos, existe un exceso de ingresos reconocidos a la fecha de cierre que asciende a 86.336 euros (Ver *Informe de Auditoria*).

En cada uno de los organismos dependientes del Ayuntamiento, el resumen por entidad concedente de los derechos liquidados en los capítulos “Transferencias corrientes” y “Transferencias de capital” de sus respectivos estados de ingresos es el siguiente:

- Euros -

| <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b> |                               |                           |                     |
|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>Concepto</b>                  | <b>Derechos liquidados</b>    |                           |                     |
|                                  | <b>Residencia de Ancianos</b> | <b>Errenteria musical</b> | <b>Deportes</b>     |
| Gobierno Vasco                   | -                             | 250.050,27                | -                   |
| Diputación Foral de Gipuzkoa     | 2.723.799,83                  | -                         | 37.533,49           |
| Ayuntamiento de Errenteria       | 1.334.400,00                  | 1.533.400,00              | 989.340,00          |
| Empresas                         | -                             | 12.000,00                 | -                   |
| <b>Total</b>                     | <b>4.058.199,83</b>           | <b>1.795.450,27</b>       | <b>1.026.873,49</b> |

- Euros -

| <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b> |                               |                           |                   |
|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Concepto</b>                  | <b>Derechos liquidados</b>    |                           |                   |
|                                  | <b>Residencia de Ancianos</b> | <b>Errenteria musical</b> | <b>Deportes</b>   |
| Ayuntamiento de Errenteria       | 30.000,00                     | 4.000,00                  | 409.963,75        |
| <b>Total</b>                     | <b>30.000,00</b>              | <b>4.000,00</b>           | <b>409.963,75</b> |

De acuerdo con los párrafos anteriores, *se recomienda*:

⇒ *Imputar al presupuesto del ejercicio los ingresos (totales o parciales) derivados de las subvenciones concedidas a la entidad a dicha fecha, siempre que la justificación a las entidades cofinanciadoras o a Intervención de los gastos incurridos en el ejercicio anterior, se haya realizado antes de la finalización del “Periodo de cierre”.*

### **3.6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES Y OTROS INGRESOS DERIVADOS DE ACTUACIONES URBANÍSTICAS**

El detalle de las operaciones que compone este capítulo del estado de ingresos del Ayuntamiento es el siguiente:

- Euros -

| <b>Concepto</b>              | <b>Derechos Liquidados</b> | <b>Recaudación Líquida</b> | <b>Pendiente de Cobro</b> |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Aprovechamiento urbanísticos | 300.483,03                 | 300.483,03                 | -                         |
| <b>Total</b>                 | <b>300.483,03</b>          | <b>300.483,03</b>          | <b>-</b>                  |

Este concepto de ingreso incluye básicamente, el abono realizado por la empresa Michelena y Lecuona Sucesores, S.L. que asciende a 280.270 euros, correspondiente a la participación del 25% en la financiación del coste del vial previsto entre las calles T. López y R. M<sup>a</sup> de Azkue.

### 3.7 VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS Y GASTOS FINANCIEROS

#### Estado de Ingresos -

- Euros -

| INGRESOS FINANCIEROS |                         |                   |                   |
|----------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Entidad Prestamista  | Obligaciones Liquidadas | Pagos Líquidos    | Pendiente de Pago |
| Kutxabank            | 904.797,00              | 904.797,00        | -                 |
| <b>Total</b>         | <b>904.797,00</b>       | <b>904.797,00</b> | <b>-</b>          |

El 16 de julio de 2012 se formalizó un préstamo con Kutxa Caja Gipuzkoa San Sebastián, que ascendía a 1.904.797 euros, por un plazo de 12 años, incluidos dos de carencia, a devolver en 40 cuotas trimestrales y un tipo de interés de Euribor+4.95%. Durante el ejercicio 2013 se dispuso 1.000.000 euros y en 2014 se han dispuesto los 904.797 euros restantes.

Asimismo, el 14 de mayo de 2014 se ha formalizado otro préstamo con el Banco Sabadell-Guipuzcoano, que asciende a 2.301.252 euros, por un plazo de 10 años, incluidos dos de carencia, a devolver en 32 cuotas trimestrales y un tipo de interés de Euribor+3.39%. De este nuevo préstamo no se ha dispuesto cantidad alguna durante 2014.

#### Estado de Gastos -

La composición de los capítulos “Gastos financieros” y “Pasivos financieros” del estado de gastos del Ayuntamiento es la siguiente:

- Euros -

| <b>GASTOS FINANCIEROS</b> |                                |                       |                          |
|---------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>Concepto</b>           | <b>Obligaciones Liquidadas</b> | <b>Pagos Líquidos</b> | <b>Pendiente de Pago</b> |
| Intereses                 | 206.094,31                     | 206.094,31            | -                        |
| Intereses de demora       | 31,60                          | 31,60                 | -                        |
| <b>Total</b>              | <b>206.125,91</b>              | <b>206.125,91</b>     | <b>-</b>                 |

- Euros -

| <b>PASIVOS FINANCIEROS</b>                |                                |                       |                          |
|---|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>Concepto</b>                           | <b>Obligaciones Liquidadas</b> | <b>Pagos Líquidos</b> | <b>Pendiente de Pago</b> |
| Amort. Préstamos del Sector Público       | 84.859,07                      | 84.859,07             | -                        |
| Amort. Préstamos fuera del Sector Público | 2.426.899,37                   | 2.426.899,37          | -                        |
| <b>Total</b>                              | <b>2.511.758,44</b>            | <b>2.511.758,44</b>   | <b>-</b>                 |

El Gobierno Vasco concedió un préstamo de 240.405 euros que el Ayuntamiento debería terminar de devolver en 2017. El Ayuntamiento durante el ejercicio 2014 ha reconocido las obligaciones correspondientes a las cuotas del 2012, 2013 y 2014, por importe conjunto de 37.588 euros.

Por otra parte, el Gobierno Vasco concedió unas ayudas en forma de préstamos a largo plazo sin intereses, en el año 2004 de 47.271 euros y en 2007 de 51.243 euros, respectivamente, relativas a la demolición de ruinas industriales en el Edificio GS3-Gecotor-Sabatenea, que el ayuntamiento registró como subvenciones de capital en los correspondientes presupuestos.

Según las condiciones convenidas, la devolución de la cantidad adeudada se procedería en el plazo máximo de seis meses a contar desde la aprobación del proyecto de urbanización. En el caso de que no se llevara a cabo ni urbanización ni edificación alguna, la devolución debería de realizarse en el plazo máximo de diez años contados a partir de la suscripción del Convenio (09-12-2004 y 28-12-2007).

Al cierre del ejercicio 2014 el Ayuntamiento no ha llevado a cabo gasto alguno relativo ninguna de estas ayudas y por lo tanto, cumpliendo con lo establecido en las condiciones citadas ha devuelto la primera cantidad de las cantidades prestadas por 47.271 euros, registrándolo como gasto del capítulo IX *Pasivos financieros*.

Por otra parte dentro del epígrafe “Amort. Préstamos fuera del Sector Público” se encuentran registrados intereses abonados por importe de 63.939 euros. Por tanto, los capítulos III *Intereses financieros* y IX *Pasivos financieros* del estado de gastos se presentan infravalorado y sobrevalorado en dicho importe, respectivamente.

El importe de los intereses devengados y no pagados al 31 de diciembre de 2014 en el Ayuntamiento, que serán considerados como gasto presupuestario del ejercicio 2015, asciende a 19 miles de euros, aproximadamente.

Asimismo, en el ejercicio 2014 se han incluido gastos por intereses devengados en el ejercicio 2013 por un importe estimado en 14 miles de euros.

En el cuadro adjunto, se observa la evolución de los préstamos durante el ejercicio:

| Entidad prestamista  |                       | Importe Concedido | Fecha de Concesión | Fecha de Vencimiento | Tipo interés al 31.12.14 | Saldo al 31.12.13    | Dispuesto en 2014 | Evolución durante 2014 |                      | Saldo al 31.12.14    | Disponible          |
|--|-----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|  |                       |                   |                    |                      |                          |                      |                   | Intereses              | Amortización         |                      |                     |
| Kutxabank  | 2514076450            | 1.532.580,87      | 30/07/1999         | 01/09/2014           | -                        | 102.227,16           |                   | 239,74                 | 102.227,16           | -                    |                     |
| Kutxabank  | 2514628102            | 2.574.080,75      | 13/09/2000         | 01/10/2015           | 0,28%                    | 407.408,76           |                   | 1.471,04               | 232.413,18           | 174.995,58           |                     |
| Kutxabank  | 2515416549            | 1.883.571,94      | 20/07/2001         | 20/07/2016           | 0,28%                    | 406.198,54           |                   | 1.560,28               | 161.932,80           | 244.265,74           |                     |
| Kutxabank  | 2516215064            | 2.900.000,00      | 05/09/2002         | 05/09/2017           | 0,23%                    | 981.214,24           |                   | 3.615,13               | 243.838,21           | 737.376,03           |                     |
| Kutxabank  | 2516816424            | 2.150.000,00      | 21/10/2003         | 21/10/2018           | 0,23%                    | 900.876,87           |                   | 3.385,30               | 178.741,29           | 722.135,58           |                     |
| Kutxabank  | 2518115668            | 1.300.000,00      | 28/12/2005         | 21/03/2021           | 0,23%                    | 757.832,65           |                   | 2.916,87               | 103.230,66           | 654.601,99           |                     |
| Kutxabank  | 2517478216            | 1.374.000,00      | 29/12/2004         | 29/12/2019           | 0,23%                    | 704.829,20           |                   | 2.690,01               | 111.595,58           | 593.233,62           |                     |
| Kutxabank  | 2518541640            | 1.719.000,00      | 27/11/2006         | 27/11/2021           | 0,23%                    | 1.087.745,42         |                   | 4.207,36               | 134.078,14           | 953.667,28           |                     |
| Kutxabank  | 2518996679            | 1.419.000,00      | 14/05/2007         | 14/05/2022           | 4,16%                    | 1.011.369,15         |                   | 41.063,55              | 101.364,25           | 910.004,90           |                     |
| Kutxabank  | 2519893354            | 1.095.175,00      | 02/05/2008         | 02/05/2023           | 0,23%                    | 875.403,58           |                   | 3.365,84               | 88.226,76            | 787.176,82           |                     |
| Kutxabank  | 2521373304            | 1.523.890,00      | 11/11/2011         | 11/11/2026           | 2,58%                    | 1.499.919,65         |                   | 40.801,68              | 97.378,11            | 1.402.541,54         |                     |
| Kutxabank  | 2521613865            | 1.904.797,00      | 16/07/2012         | 16/07/2024           | 5,28%                    | 1.000.000,00         | 904.797,00        | 77.682,85              | (*) 47.619,93        | 1.857.177,07         |                     |
| Banco de Crédito Local                                     | 17618146              | 1.020.290,17      | 16/07/1999         | 16/07/2014           | 1,50%                    | 78.483,57            |                   | 497,34                 | 78.483,85            | -                    |                     |
| Banco de Crédito Local                                     | 42164245              | 1.883.674,11      | 20/07/2001         | 20/07/2016           | 0,28%                    | 398.469,58           |                   | 1.370,06               | 144.898,03           | 253.571,55           |                     |
| Banco de Crédito Local                                     | 42787004              | 1.290.993,00      | 05/09/2002         | 05/09/2017           | 0,28%                    | 372.401,99           |                   | 1.173,13               | 99.307,13            | 273.094,86           |                     |
| Banco de Crédito Local                                     | 9544045088            | 861.503,00        | 28/12/2005         | 28/12/2020           | 0,26%                    | 422.769,22           |                   | 1.484,28               | 66.269,46            | 356.499,76           |                     |
| Banco de Crédito Local                                     | 9544542527            | 710.687,00        | 21/10/2003         | 21/10/2018           | 0,27%                    | 463.886,19           |                   | 970,00                 | 54.668,22            | 409.217,97           |                     |
| Banco de Crédito Local                                     | 9543393061            | 916.000,00        | 29/12/2004         | 29/12/2019           | 0,28%                    | 273.341,10           |                   | 1.300,15               | 70.461,55            | 202.879,55           |                     |
| BBVA   | 0182.5709.07346691.06 | 473.000,00        | 21/05/2007         | 21/05/2022           | 0,29%                    | 302.714,00           |                   | 13.690,75              | 37.841,11            | 264.872,89           |                     |
| La Caixa   | 30823735319           | 1.146.000,00      | 01/11/2006         | 01/11/2021           | 0,29%                    | 705.230,80           |                   | 2.407,85               | 88.153,84            | 617.076,96           |                     |
| La Caixa   | 30866167278           | 473.000,00        | 01/06/2007         | 01/06/2022           | 1,56%                    | 309.269,27           |                   | 14.385,26              | 36.384,62            | 272.884,65           |                     |
| La Caixa   | 30955734192           | 1.090.000,00      | 05/05/2008         | 05/05/2023           | 0,29%                    | 817.499,98           |                   | 38.649,05              | 83.846,16            | 733.653,82           |                     |
| Sabadell-Guipuzcoano                                       | 1001604               | 2.301.252,00      | 14/05/2014         | 14/05/2024           | 3,39%                    | -                    |                   | -                      | -                    | -                    | 2.301.252,00        |
| Gobierno Vasco   |                       | -                 | -                  | -                    | -                        | 85.840,89            |                   | 11.104,62              | 37.588,00            | 48.252,89            |                     |
| Gobierno Vasco (ruinas)                                    |                       | -                 | 2004               | 2014                 | -                        | 47.271,07            |                   | -                      | 47.271,07            | -                    |                     |
| Gobierno Vasco (ruinas)                                    |                       | -                 | 2007               | 2017                 | -                        | 51.242,58            |                   | -                      | -                    | 51.242,58            |                     |
| <b>VARIACION DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DURANTE 2014</b> |                       |                   |                    |                      |                          | <b>14.063.445,46</b> | <b>904.797,00</b> | <b>270.032,14</b>      | <b>2.447.819,11.</b> | <b>12.520.423,63</b> | <b>2.301.252,00</b> |

(\*) Existe un descuadre entre los intereses y la amortización en este préstamo, debido a que el Ayuntamiento erróneamente ha contabilizado 63.939 euros como amortizaciones cuando en realidad eran intereses.

### 3.8 GASTOS DE PERSONAL

El desglose de las obligaciones correspondientes a este capítulo del estado de gastos del Ayuntamiento es el siguiente:

-Euros-

| Concepto                                     | Obligaciones Reconocidas | Pagos Líquidos       | Pendiente de Pago |
|--|--------------------------|----------------------|-------------------|
| <b>Sueldos y salarios</b>                    |                          |                      |                   |
| Retribuciones Personal Eventual de gabinetes | 343.579,24               | 343.579,24           | -                 |
| Retribuciones Funcionarios                   | 10.763.103,16            | 10.763.103,16        | -                 |
| Retribuciones Personal Laboral fijo          | 224.552,93               | 224.552,93           | -                 |
| Retribuciones Personal Laboral eventual      | 511.261,20               | 511.261,20           | -                 |
| <b>Total sueldos y salarios</b>              | <b>11.842.496,53</b>     | <b>11.842.496,53</b> | <b>-</b>          |
| <b>Cargas sociales</b>                       |                          |                      |                   |
| Seguridad Social                             | 2.915.916,77             | 2.915.916,77         | -                 |
| Formación                                    | 4.429,99                 | 4.075,00             | 354,99            |
| Elkarkidetza                                 | 266.806,42               | 266.806,42           | -                 |
| Seguros de vida y accidentes                 | 65.264,35                | 65.264,35            | -                 |
| Asistencia médico-farmacéutica               | 22.139,48                | 22.139,48            | -                 |
| Indemnizaciones jubilaciones anticipadas     | 24.953,04                | 24.953,04            | -                 |
| <b>Total Cargas sociales</b>                 | <b>3.299.510,05</b>      | <b>3.299.155,06</b>  | <b>354,99</b>     |
| <b>Total</b>                                 | <b>15.142.006,58</b>     | <b>15.141.651,59</b> | <b>354,99</b>     |

En el epígrafe “Retribuciones Personal Eventual de gabinetes” y otra parte en “Retribuciones Funcionarios” se encuentran registradas las nóminas del Alcalde y cinco concejales, que han estado totalmente liberados y con una dedicación del 100%, las de otros dos concejales que han estado con una dedicación del 90% y del 70% respectivamente así como la de otro concejal que ha estado al 50% de dedicación hasta el 31 de agosto de 2014.

Durante el ejercicio 2014 no ha habido incrementos salariales respecto a los vigentes al 31 de diciembre de 2013, siguiendo lo establecido en el art. 22 de la Ley 22/2013, de 23 de diciembre, Presupuestos Generales del Estado para el año 2014.

Sin embargo, durante el ejercicio 2014 se ha abonado a los trabajadores municipales la paga extra suprimida en el 2012, en concepto de “Aportación a plan de pensiones”, aprobado por Decreto de Alcaldía de fecha 25 de junio de 2014, y que ha supuesto un gasto:

- Ayuntamiento de 685.133 euros
- Patronato de Deportes de 8.983 euros
- Errenteria Musikal de 85.189 euros

- Residencia de ancianos de 39.454 euros.

El personal activo y pasivo del Ayuntamiento que al 31 de marzo de 1993 estaba incluido en el campo de aplicación del Régimen Especial de la Seguridad Social de los Funcionarios de la Administración Local, quedó integrado con efectos del 1 de abril de 1993 en el Régimen General de la Seguridad Social.

Como compensación económica para cubrir los costes de integración por las obligaciones que asume la Seguridad Social, el Ayuntamiento efectuará una cotización adicional del 8,2% sobre las bases de cotización por contingencias comunes del personal activo mencionado durante veinte años a partir del 1 de enero de 1996. Las obligaciones reconocidas por este concepto durante 2014 han ascendido a 160.687 euros.

El Ayuntamiento registra el gasto presupuestario por este concepto en cada uno de los correspondientes ejercicios en el momento de efectuar los pagos.

El personal que presta sus servicios en el Ayuntamiento al 31 de diciembre de 2014 es el siguiente:

| Concepto             | Número de Personas |            |            |
|----------------------|--------------------|------------|------------|
|                      | Hombres            | Mujeres    | Total      |
| Altos cargos         | 4                  | 5          | 9          |
| Funcionarios         | 123                | 149        | 272        |
| Laborales Fijos      | 6                  | 1          | 7          |
| Laborales temporales | 28                 | 4          | 32         |
| Personal eventual    | 2                  | -          | 2          |
| <b>Total</b>         | <b>163</b>         | <b>159</b> | <b>322</b> |

En cada uno de los organismos dependientes del Ayuntamiento, el detalle por conceptos de las obligaciones reconocidas en el capítulo "Gastos de personal" de sus respectivos estados de gastos es el siguiente:

- Euros -

| Concepto           | Obligaciones Reconocidas |                     |                   |
|--------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|
|                    | Residencia de ancianos   | Erretería musical   | Deportes          |
| Sueldos y salarios | 611.332,25               | 1.370.075,75        | 135.171,88        |
| Cargas sociales    | 165.053,28               | 408.417,73          | 34.349,41         |
| <b>Total</b>       | <b>776.385,53</b>        | <b>1.778.493,48</b> | <b>169.521,29</b> |

### 3.9 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

El detalle de los conceptos más significativos contabilizados en este capítulo del estado de gastos del Ayuntamiento es el siguiente:

-Euros-

| Concepto                                   | Obligaciones Reconocidas | Pagos Líquidos       | Pendiente de Pago   |
|--|--------------------------|----------------------|---------------------|
| Trabajos realizados por otras empresas     | 10.235.479,16            | 9.210.248,94         | 1.025.230,22        |
| Suministro de agua                         | 1.674.608,59             | 1.392.837,78         | 281.770,81          |
| Reparaciones, mantenimiento y conservación | 823.361,72               | 743.630,07           | 79.731,65           |
| Suministro de energía eléctrica            | 470.881,18               | 426.327,33           | 44.553,85           |
| Alumbrado público                          | 383.512,66               | 345.147,23           | 38.365,43           |
| Actividades socio-culturales               | 311.634,98               | 281.737,68           | 29.897,30           |
| Comunicaciones                             | 295.715,69               | 292.311,02           | 3.404,67            |
| Suministro de gas y carburante             | 206.343,57               | 172.966,17           | 33.377,40           |
| Primas de seguros                          | 204.799,61               | 201.032,34           | 3.767,27            |
| Festejos                                   | 157.079,21               | 131.641,45           | 25.437,76           |
| Campañas                                   | 113.489,04               | 107.067,71           | 6.421,33            |
| Otros suministros                          | 90.413,17                | 84.014,78            | 6.398,39            |
| Otros gastos diversos                      | 82.455,82                | 60.380,13            | 22.075,69           |
| Material de oficina                        | 72.956,02                | 62.149,99            | 10.806,03           |
| Publicidad y propaganda                    | 70.058,01                | 63.766,16            | 6.291,85            |
| Otras indemnizaciones                      | 60.888,25                | 60.528,25            | 360,00              |
| Dietas, locomoción y traslados             | 19.207,94                | 16.451,24            | 2.756,70            |
| Gastos jurídicos                           | 17.334,41                | 12.825,17            | 4.509,24            |
| Arrendamientos                             | 16.311,05                | 9.292,80             | -                   |
| Canon                                      | 12.264,00                | 12.264,00            | -                   |
| Transportes                                | 5.839,33                 | 5.329,09             | 510,24              |
| Otros gastos                               | 137.547,26               | 114.924,27           | 22.622,99           |
| <b>Total</b>                               | <b>15.462.180,67</b>     | <b>13.806.873,60</b> | <b>1.655.307,07</b> |

El detalle de los trabajos realizados por otras empresas habidos en el ejercicio 2014 se presenta en el siguiente cuadro:

-Euros-

| Concepto                                     | Obligaciones Reconocidas | Pagos Líquidos | Pendiente de Pago |
|--|--------------------------|----------------|-------------------|
| Limpieza y recogida residuos                 | 2.446.078,19             | 2.225.100,65   | 220.977,54        |
| Mancomunidades y Consorcios: San Marcos      | 1.813.605,66             | 1.541.348,23   | 272.257,43        |
| Limpieza viaria                              | 1.593.617,62             | 1.470.317,94   | 123.299,68        |
| Servicio de ayuda domiciliaria               | 1.069.442,34             | 972.316,54     | 97.125,80         |
| Servicio OTA y retirada de vehículos         | 1.029.049,78             | 920.761,46     | 108.288,32        |
| Otros trabajos realizados por otras empresas | 647.175,84               | 575.195,76     | 71.980,08         |
| Viviendas de alojamiento temporal            | 454.119,44               | 395.240,21     | 58.879,23         |

-Euros-

| Concepto                                      | Obligaciones Reconocidas | Pagos Líquidos      | Pendiente de Pago   |
|---|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Actividades de ocio                           | 384.198,55               | 367.351,22          | 16.847,33           |
| Contrato del centro de iniciación profesional | 324.258,28               | 324.258,28          | -                   |
| Intervención familiar                         | 119.470,14               | 118.367,95          | 1.102,19            |
| Servicio informático                          | 84.176,02                | 68.712,58           | 15.463,44           |
| Estancias en residencias                      | 70.155,08                | 64.046,76           | 6.108,32            |
| Varios  | 64.097,62                | 51.582,14           | 12.515,48           |
| Actividades escolares e infantiles            | 56.099,75                | 41.339,37           | 14.760,38           |
| Agenda 21                                     | 46.532,46                | 40.907,46           | 5.625,00            |
| Estudios y trabajos técnicos                  | 33.402,39                | 33.402,39           | -                   |
| <b>Total</b>                                  | <b>10.235.479,16</b>     | <b>9.210.248,94</b> | <b>1.025.230,22</b> |

Dentro del epígrafe “Mancomunidades y consorcios: San Marcos” se recogen los gastos reconocidos derivados de la aportación para la financiación del déficit de la Mancomunidad de San Marcos, que ascienden a 437.996 euros (Ver *Informe de Auditoria*).

El epígrafe “Servicio OTA y retirada de vehículos” recoge los gastos incurridos en 2014 por ambos servicios cuyo detalle, tanto de ingresos como de gastos relacionados con este servicio, es el siguiente:

-Euros-

| Concepto                                 | Obligaciones Reconocidas | Derechos liquidados (Aptdo. 3.4) | Superávit/ (Déficit) |
|--|--------------------------|----------------------------------|----------------------|
| Servicio de OTA                          | 709.212,26               | 685.487,85                       | (23.724,41)          |
| Servicio de Retirada de vehículos (grúa) | 314.997,52               | 145.645,34                       | (169.352,18)         |
| Otros no correspondientes a la contrata  | 4.840,00                 | 29.445,32                        | 24.605,32            |
| <b>Total</b>                             | <b>1.029.049,78</b>      | <b>860.578,47</b>                | <b>(168.471,31)</b>  |

En el transcurso de nuestro trabajo hemos detectado la imputación presupuestaria de gastos por los conceptos anteriores en 2014 ya ejecutados al cierre del ejercicio 2013, por importe de 75.952 euros, básicamente por facturas del servicio de OTA y de grúa correspondientes al mes de diciembre de 2013.

En cada uno de los organismos dependientes del Ayuntamiento, el detalle por conceptos de las obligaciones reconocidas en el capítulo “Gastos en bienes corrientes y servicios” de sus respectivos estados de gastos es el siguiente:

- Euros -

| Concepto                            | Obligaciones Reconocidas |                   |                   |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | Residencia de ancianos   | Erretería musical | Deportes          |
| Reparaciones, mto. y conservación   | 220.376,11               | 5.128,72          | 59.567,75         |
| Suministros                         | 147.103,05               | 36.477,08         | 336.888,75        |
| Trabajos realizados otras empresas  | 4.147.976,84             | 52.930,94         | 537.979,15        |
| Otras compras de bienes y servicios | 384.385,00               | 46.231,82         | 2.590,75          |
| <b>Total</b>                        | <b>4.899.841,00</b>      | <b>140.768,56</b> | <b>937.026,40</b> |

Los trabajos realizados por otras empresas contabilizados por la Residencia de Ancianos, se corresponden con la subcontrata del personal y del servicio médico, básicamente.

### 3.10 TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL CONCEDIDAS

La composición de estos capítulos del estado de gastos del Ayuntamiento es la siguiente:

- Euros -

| TRANSFERENCIAS CORRIENTES         |                          |                     |                   |
|-----------------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|
| Beneficiario                      | Obligaciones Reconocidas | Pagos Líquidos      | Pendiente de Pago |
| Organismos autónomos dependientes | 3.860.333,80             | 3.722.179,07        | 138.154,73        |
| Mancomunidades y consorcios       | 40.731,43                | 40.731,43           | -                 |
| Familias                          | 1.199.066,72             | 1.029.472,17        | 169.594,55        |
| Instituciones sin fines de lucro  | 737.710,03               | 646.170,19          | 91.539,84         |
| Empresas privadas                 | 464.423,00               | 329.189,00          | 135.234,00        |
| Otras entidades públicas          | 30.610,03                | 25.529,45           | 5.080,58          |
| Errenkoaldea                      | 15.500,00                | 15.500,00           | -                 |
| Oarsoaldea, S.A.                  | 736.409,95               | 731.024,72          | 5.385,23          |
| <b>Total</b>                      | <b>7.084.784,96</b>      | <b>6.539.796,03</b> | <b>544.988,93</b> |

- Euros -

| <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>  |                                 |                       |                          |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>Beneficiario</b>               | <b>Obligaciones Reconocidas</b> | <b>Pagos Líquidos</b> | <b>Pendiente de Pago</b> |
| Organismos autónomos dependientes | 447.743,26                      | 431.891,11            | 15.852,15                |
| Behemendi                         | 28.992,79                       | -                     | 28.992,79                |
| Errenteria Garatuz                | 308,86                          | 308,86                | -                        |
| <b>Total</b>                      | <b>477.044,91</b>               | <b>432.199,97</b>     | <b>44.844,94</b>         |

El detalle de las aportaciones corrientes a los Organismos autónomos es la siguiente:

- Euros -

| <b>Organismo autónomo</b> | <b>Obligaciones Reconocidas</b> |                      |
|---------------------------|---------------------------------|----------------------|
|                           | <b>T. Corrientes</b>            | <b>T. de Capital</b> |
| Residencia de Ancianos    | 1.337.593,80                    | 30.000,00            |
| Errenteria Musikal        | 1.533.400,00                    | 7.779,51             |
| Patronato de Deportes     | 989.340,00                      | 409.963,75           |
| <b>Total</b>              | <b>3.860.333,80</b>             | <b>447.743,26</b>    |

El Ayuntamiento no dispone de una norma básica que regule el procedimiento para la concesión de subvenciones, si bien en el ejercicio 2003 entró en vigor la Ley 38/2003 de 17 de noviembre, General de subvenciones, de aplicación para la tramitación de este tipo de expedientes.

De acuerdo con los párrafos anteriores, *se recomienda*:

⇒ *Aprobar una norma básica que regule el procedimiento para la concesión de subvenciones.*

*El objetivo de esta normativa sería el de estructurar y fijar el criterio y los procedimientos para la concesión de subvenciones que garantizara a los ciudadanos y a las Entidades, en igualdad de condiciones, el acceso a estas prestaciones para servicios y actividades que complementen o suplan los atribuidos a la competencia local.*

*Algunos aspectos que debieran ser considerados en su redacción serían:*

- ✓ *Concreción de las actividades objeto de subvención y de aquéllas no subvencionables, agrupándolas en función de la naturaleza del gasto o las características del colectivo beneficiario.*
- ✓ *Determinación de normas de procedimiento para cada grupo definido:*
  - *Características de los solicitantes*
  - *Documentación exigible al solicitante*
  - *Criterios para la concesión de subvenciones*
  - *Requisitos para su cobro:*
    - *Justificante de estar al corriente de obligaciones fiscales*
    - *Plazos para la realización de las actividades*
    - *Entrega de memoria de actividades o documentación soporte de los gastos incurridos*
- ✓ *Actuaciones relacionadas con el Control Interventor.*

### 3.11 INVERSIONES REALES

El detalle de los conceptos más significativos contabilizados en este capítulo del estado de gastos del Ayuntamiento es el siguiente:

- Euros -

| Concepto                             | Obligaciones Reconocidas | Pagos Líquidos      | Pendiente de Pago   |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Edificios y otras construcciones     | 2.946.524,20             | 1.823.990,14        | 1.122.534,06        |
| Infraestructura y urbanización       | 704.825,51               | 620.147,17          | -                   |
| Planeamiento                         | 548.200,38               | 500.529,20          | 47.671,18           |
| Terrenos                             | 200.000,00               | 200.000,00          | -                   |
| Maquinaria, instalaciones y Utillaje | 190.681,00               | 190.681,00          | -                   |
| Material de transporte               | 160.580,98               | 147.257,31          | 13.323,67           |
| Equipos para procesos de información | 106.849,50               | 74.369,11           | 32.480,39           |
| Fondos bibliográficos                | 41.892,23                | 39.619,21           | 2.273,02            |
| Mobiliario                           | 11.472,40                | 9.274,16            | 2.198,24            |
| Otras inversiones                    | 7.217,75                 | 6.564,35            | 653,40              |
| Proyectos complejos                  | 4.764,15                 | 4.764,15            | -                   |
| <b>Total</b>                         | <b>4.923.008,10</b>      | <b>3.617.195,80</b> | <b>1.305.812,30</b> |

Este capítulo no incluye las adquisiciones de menaje y suministros menores, que se registran dentro del capítulo “Gastos en bienes corrientes y servicios”.

Dentro del epígrafe “Edificios y otras construcciones” anterior se encuentran incluidas las siguientes obras más significativas ejecutadas durante el ejercicio 2014:

- Euros -

| <b>Obra</b>                              | <b>Obligaciones reconocidas</b> |
|--|---------------------------------|
| Rehabilitación centros escolares         | 702.416,72                      |
| Adecuación Local San Marko 7-9 (Beraun)  | 101.365,25                      |
| Piscinas Beraun Capuchinos               | 271.804,75                      |
| Edificio Lekuona, adecuación estructural | 1.645.877,86                    |

Dentro del epígrafe “Infraestructura y urbanización” anterior se encuentran incluidas las siguientes obras más significativas ejecutadas durante el ejercicio 2014:

- Euros -

| <b>Obra</b>                      | <b>Obligaciones reconocidas</b> |
|----------------------------------|---------------------------------|
| Reposición presa Fandería        | 264.137,90                      |
| Asfaltado de calle               | 157.225,94                      |
| Obra reposición Centro Don Bosco | 155.399,38                      |
| Ascensor Agustinas               | 84.177,17                       |

Dentro del epígrafe “Planeamiento” se encuentran registradas obligaciones por las Obras de pavimentación para la coexistencia peatonal de Biteri kalea por importe de 229.486 euros. Dada a la naturaleza de este gasto, hubiera sido más correcto su registro en el concepto económico anterior “Infraestructura y urbanización”.

### 3.12 FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA

Del Estado de Tesorería al 31 de diciembre de 2014, se desprenden las siguientes existencias de fondos asignados a las operaciones presupuestarias y a las operaciones no presupuestarias:

- Euros -

| <b>Operaciones</b>                   | <b>Importe</b>      |
|--------------------------------------|---------------------|
| Presupuestarias                      | 2.707.178,14        |
| No presupuestarias                   | (832.983,65)        |
| <b>Total existencias en metálico</b> | <b>1.874.194,49</b> |

El importe de existencias en metálico se encontraba materializado en cuentas de diversas entidades bancarias, según el siguiente detalle:

- Euros -

| Entidad                              | Importe             |
|--------------------------------------|---------------------|
| Caja en metálico                     | 148,49              |
| La Caixa                             | 45.354,09           |
| Kutxabank                            | 1.729.300,64        |
| BSCH                                 | 5.545,42            |
| Caja Laboral Popular                 | 8.655,58            |
| Banco Sabadell-Guipuzcoano           | 772,85              |
| BBVA                                 | 83.255,86           |
| Caja Rural Navarra                   | 1.161,56            |
| <b>Total existencias en metálico</b> | <b>1.874.194,49</b> |

Adicionalmente, existen cuentas bancarias cuyo titular es el Ayuntamiento, que no están incluidas en dicho Estado de Tesorería y que al cierre tenían un saldo conjunto de 633 euros, correspondiéndose, básicamente, con cuentas de gestión del Departamento de Recaudación.

En su respuesta a la circularización, la Caja Rural de Navarra y el banco BBVA no han incluido las firmas autorizadas.

### 3.13 DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS

La composición y el detalle de la antigüedad por capítulos de los derechos pendientes de cobro presupuestarios al 31 de diciembre de 2014 registrados por el Ayuntamiento, que incluye tanto los liquidados durante el ejercicio 2014 como los liquidados en ejercicios anteriores, es el siguiente:

- Euros -

| DEUDORES PRESUPUESTARIOS     |                     |                   |                     |                     |
|------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Capítulo                     | 2012 y ant.         | 2013              | 2014                | Total               |
| 1- Impuestos directos        | 757.964,22          | 387.495,65        | 605.544,76          | 1.751.004,63        |
| 2- Impuestos indirectos      | 55.831,08           | 592,75            | 58.103,01           | 114.526,84          |
| 3- Tasas y otros ingresos    | 603.819,40          | 235.266,46        | 1.535.946,71        | 2.375.032,57        |
| 4- Transferencias corrientes | -                   | -                 | 1.196.637,71        | 1.196.637,71        |
| 5- Ingresos patrimoniales    | 4.462,12            | 1.689,63          | 207.909,63          | 214.061,38          |
| 7- Transferencias de capital | -                   | -                 | 1.589.820,37        | 1.589.820,37        |
| 8- Activos financieros       | 271,72              | 2.250,00          | 6.425,00            | 8.946,72            |
| <b>Total</b>                 | <b>1.422.348,54</b> | <b>627.294,49</b> | <b>5.200.387,19</b> | <b>7.250.030,22</b> |

Dentro del capítulo “Tasas y otros ingresos” figuran como pendientes de cobro por el concepto “Multas de Tráfico” un importe de 549.560 euros al 31 de diciembre de 2014. Por otra parte, el aplicativo de recaudación recoge como pendientes de cobro a dicha fecha, tanto por el concepto “Multas”, como por el de “Sanciones” un total conjunto de 525.989 euros. Durante la realización de nuestro trabajo no hemos podido verificar el origen de la diferencia entre ambos aplicativos por importe de 23.571 euros.

La Norma Foral 21/2003 establece que la determinación de la cuantía de los derechos de difícil o imposible realización se deberá realizar, bien de forma individualizada, bien mediante la fijación de un porcentaje a tanto alzado, teniendo en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación tanto en periodo voluntario como en vía ejecutiva, etc. 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.

La consideración de un derecho como de difícil o imposible realización no implica su anulación ni produce su baja en cuentas.

Del total de saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2014, el Ayuntamiento, básicamente aplicando un porcentaje de fallidos en función de la antigüedad de los residuos contabilizados, ha estimado que se pueden considerar como derechos de difícil o imposible realización un total de 2.114.639 euros. Este importe ha sido deducido por este concepto del Remanente de tesorería bruto a dicha fecha de cierre.

Sin embargo, el Ayuntamiento ha incluido en su cálculo importes de pendientes de cobro de conceptos como Ocupación de suelo, vuelo y subsuelo, Estacionamiento en vía pública, o ingresos del Euskaltegi, que han sido cobrados a comienzos del ejercicio 2015. De no haber tenido en cuenta dichos conceptos, los derechos de difícil o imposible realización hubieran ascendido a 2.048.180 euros, 66.459 euros menor al ajuste propuesto por el Ayuntamiento.

### **3.14 DEUDORES Y ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS**

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

- Euros -

| <b>DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS</b> |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| <b>Concepto</b>                    | <b>Importe</b>      |
| Otros deudores no presupuestarios  | 8.478,24            |
| Imposiciones a c/p                 | 2.500.000,00        |
| Hacienda Pública, deudor por IVA   | 19.949,92           |
| Deudores por IVA                   | 78.971,76           |
| <b>Total</b>                       | <b>2.607.399,92</b> |

- Euros -

| <b>ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS</b>      |                     |
|---|---------------------|
| <b>Concepto</b>                           | <b>Importe</b>      |
| Fianzas y depósitos recibidos             | 1.039.080,40        |
| Hacienda Pública, acreedor por IVA        | 24.343,76           |
| Hacienda acreedor por otros conceptos     | 289.136,96          |
| Organismos de previsión social acreedores | 387.057,14          |
| Acreedores por IVA                        | 34.798,01           |
| <b>Total</b>                              | <b>1.774.416,27</b> |

La cuenta “Imposiciones a c/p” recoge las inversiones de fondos líquidos resultantes de puntas de tesorería con la intención de obtener mayores rendimientos financieros. El importe de las imposiciones según datos bancarios al 31 de diciembre de 2014 ascendía a 2.500.000 euros y corresponden al Banco Sabadell-Guipuzcoano.

El saldo al 31 de diciembre de 2014 de la cuenta “Hacienda Pública deudor por IVA” recoge el importe correspondiente a la liquidación de este impuesto del 2013, que ha sido compensado en las declaraciones de 2014 y no ha sido regularizado contablemente a dicha fecha de cierre.

Por otra parte, “Hacienda Pública acreedor por IVA” recogen la compensación a la fecha de cierre del ejercicio de los saldos deudores y acreedores mantenidos con la Hacienda Pública, derivados de la contabilización de las cuotas soportadas y repercutidas de dicho impuesto por las actividades realizadas por el Ayuntamiento relacionadas, en este caso, básicamente, con la prestación del servicio de abastecimiento de agua.

Sin embargo, estos saldos no coinciden con la liquidación del modelo 390 que asciende a 22.819 euros, a compensar. Como consecuencia de lo anteriormente citado, la corrección de estos saldos al 31 de diciembre de 2014 hubiera supuesto un mayor resultado presupuestario por importe de 27.213 euros.

Los valores en metálico contabilizados en las cuentas de “Fianzas y depósitos recibidos” incluyen bienes en posesión del Ayuntamiento constituidos en efectivo durante el ejercicio o en ejercicios anteriores, en caja o en entidades financieras. En general, se corresponden con derechos exigibles por terceros acreedores del efectivo mencionado.

Adicionalmente, tras la revisión realizada, se observa que los importes registrados reflejan saldos cuya antigüedad, en algunos casos datan del año 1948, debería hacer que el Ayuntamiento se planteara su traspaso al presupuesto ordinario.

En las cuentas “Deudores por IVA” y “Acreedores por IVA” deben recogerse los débitos y deudas generadas con terceros por las actividades relacionadas sujetas y no exentas del impuesto, a los que se repercuten o de los que se soportan las cuotas del mismo.

En la cuenta “Hacienda Pública acreedora por otros conceptos fiscales” se registra la deuda con la Hacienda Pública por las retenciones practicadas en la nómina del personal del Ayuntamiento, así como por las practicadas en los honorarios satisfechos a diversos profesionales que han prestado servicios al Ayuntamiento, a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF). El saldo al cierre del ejercicio está compuesto, básicamente, por las retenciones practicadas en las nóminas del personal municipal en el mes de diciembre de 2014.

El saldo de la rúbrica “Organismos de previsión social acreedores” recoge el importe pendiente de pago al 31 de diciembre de 2014 a diversos Organismos y Entidades (Seguridad Social, S.A.S.F.A.L. y Elkarkidetza, E.P.S.V., básicamente) por las retenciones practicadas en la nómina del mes de diciembre de 2014 al personal municipal y por las propias aportaciones del Ayuntamiento a los citados organismos.

De acuerdo con los párrafos anteriores, *se recomienda:*

- ⇒ *Analizar el grado de exigibilidad de las fianzas o depósitos que figuran contabilizadas dentro de las cuentas de “Depósitos y fianzas recibidos” y, en función de los resultados del trabajo realizado, proceder, en su caso, a su devolución o regularización (incorporando los mismos al presupuesto ordinario).*
- ⇒ *Ajustar al final del ejercicio el saldo reflejado en las cuentas no presupuestarias en función de los derechos y obligaciones ciertas para la Entidad a dicha fecha, imputando las diferencias detectadas en el presupuesto.*

### 3.15 REMANENTES DE CRÉDITO A INCORPORAR

La composición y el detalle de la antigüedad por capítulos de los remanentes de créditos no anulados en el Ayuntamiento que han sido incorporados al presupuesto del ejercicio 2015, es el siguiente:

- Euros -

| <b>REMANENTES DE CREDITOS</b>    |                   |                     |                     |
|----------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Capítulo</b>                  | <b>2013</b>       | <b>2014</b>         | <b>Total</b>        |
| 2- Compras de bienes y servicios | 34.533,03         | 481.592,23          | 516.125,26          |
| 4- Transferencias corrientes     | 51.967,64         | 573.550,41          | 625.518,05          |
| 6- Inversiones reales            | 210.457,56        | 3.745.679,36        | 3.956.136,92        |
| 7- Transferencias de capital     | -                 | 15.000,00           | 15.000,00           |
| <b>Total</b>                     | <b>296.958,23</b> | <b>4.815.822,00</b> | <b>5.112.780,23</b> |

La incorporación de estos remanentes de crédito al presupuesto del ejercicio 2015 se va a financiar con cargo a:

- Rte. Tesorería para gastos con financiación afectada 392.838 euros
- Rte. Tesorería para gastos generales 2.033.642 euros
- Compromiso de ingresos: Pasivos financieros 2.605.607 euros
- Compromiso de ingresos: Piscinas Beraun Capuchinos 80.694 euros

La normativa no permite la incorporación sucesiva de remanentes de créditos, excepto en el caso de operaciones de capital que se financien con recursos finalistas.

#### **4. ÁREAS DE INTERÉS EN LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS**

La liquidación de los presupuestos de los organismos autónomos es aprobada por el Alcalde del Ayuntamiento de Errenteria y recogen la actividad desarrollada del ejercicio presupuestario 2014.

Como hechos significativos o aspectos susceptibles de mejora en cada uno de ellos se citan los siguientes:

##### **4.1 PATRONATO DE LA RESIDENCIA MUNICIPAL DE ANCIANOS**

La ejecución del presupuesto de gastos de la Residencia no distingue entre las fases “Autorizado”, “Dispuesto” y “Obligación reconocida”, acumulando las tres fases en el momento del reconocimiento del gasto.

Durante el ejercicio 2014 se ha abonado a los trabajadores de este organismo la paga extra suprimida en el 2012, en concepto de “Aportación a plan de pensiones”, aprobado por Decreto de Alcaldía de fecha 25 de junio de 2014, y que ha supuesto un gasto de 39.454 euros (Aptdo. 3.8).

Por otra parte, en el presupuesto 2014 se han registrado obligaciones por valor de 13.141 euros dentro del capítulo VI *Inversiones Reales* de la Residencia, de acuerdo con las estimaciones de coste de un presupuesto de obra, sin que ésta se haya realizado a la fecha de cierre. Por tanto, tanto el Resultado presupuestario como el Remanente de tesorería para gastos generales a 31 de diciembre de 2014 adjuntos se presentan infravalorados en dicho importe.

Con fecha 29 de diciembre de 2014 la Residencia emitió un talón por importe de 302.132 euros, sin que dicha operación fuera contabilizada al cierre del ejercicio. En consecuencia, los saldos de los epígrafes “Fondos líquidos de tesorería” y “Acreedores presupuestarios del ejercicio corriente” incluidos en el Remanente de tesorería para gastos generales a 31 de diciembre de 2014 adjunto, se presentan sobrevalorados en el mencionado importe.

A la vista de los comentarios realizados, *se recomienda:*

⇒ *Respetar las fases de ejecución del Presupuesto.*

⇒ *Registrar pagos realizados mediante talones bancarios en el momento de su emisión.*

## 4.2 PATRONATO ERRENTERIA MUSICAL

La ejecución del presupuesto de gastos del Patronato de Música no distingue entre las fases “Autorizado”, “Dispuesto” y “Obligación reconocida”, acumulando las tres fases en el momento del reconocimiento del gasto, (aunque al final del ejercicio se han empezado a diferenciar algún caso concreto).

Durante el ejercicio 2014 se ha abonado a los trabajadores de este organismo la paga extra suprimida en el 2012, en concepto de “Aportación a plan de pensiones”, aprobado por Decreto de Alcaldía de fecha 25 de junio de 2014, y que ha supuesto un gasto de 85.189 euros (Aptdo. 3.8).

A la vista de los comentarios realizados, *se recomienda:*

⇒ *Respetar las fases de ejecución del Presupuesto tal y como vienen establecidas en la normativa vigente.*

## 4.3 PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES

La ejecución del presupuesto de gastos de este Patronato no distingue entre las fases “Autorizado”, “Dispuesto” y “Obligación reconocida”.

Pese a las modificaciones realizadas al Presupuesto del Patronato, de acuerdo con los niveles de vinculación jurídica de los créditos establecidos en la Norma de Ejecución del Presupuesto, existen niveles de vinculación en los que el gasto autorizado ha superado la consignación presupuestaria por un importe de 6.982 euros correspondientes al capítulo VIII *Activos financieros*.

Durante el ejercicio 2014 se ha abonado a los trabajadores de este organismo la paga extra suprimida en el 2012, en concepto de “Aportación a plan de pensiones”, aprobado por Decreto de Alcaldía de fecha 25 de junio de 2014, y que ha supuesto un gasto de 8.983 euros (Aptdo. 3.8).

El Patronato no lleva contabilidad patrimonial.

A la vista de los comentarios realizados, *se recomienda*:

⇒ *Respetar y registrar las distintas fases de ejecución del Presupuesto.*

⇒ *Comenzar a llevar la contabilidad patrimonial tal y como establece la normativa vigente al respecto.*