

Expte. 2024ACGP0001

INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: CUENTA GENERAL 2023

Se emite el presente INFORME DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DE LEGALIDAD 14/2024 de conformidad con lo establecido en los artículos 32 del Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno de las entidades del sector público local de Gipuzkoa y 4 del Real decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con Habilitación Nacional.

LEGISLACIÓN APLICABLE:

- El artículo 116 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
- Los artículos 59 y siguientes de la Norma Foral 21/2003.
- Decreto foral por el que se aprueba la estructura presupuestaria y el plan general de contabilidad pública de las entidades locales de Gipuzkoa.
- Norma Foral 21/2003 de 19 de diciembre presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

FUNDAMENTOS JURÍDICOS:

PRIMERO. - El artículo 59 de la Norma Foral 21/2003, establece que las Entidades locales quedan sometidas al régimen de contabilidad pública en los términos establecidos en la presente Norma Foral. En el apartado segundo del artículo 59 se determina que *“la sujeción al régimen de contabilidad pública lleva consigo la obligación de rendir cuentas de las respectivas operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas”*.

En este sentido, el artículo 62 de la Norma Foral 21/2003 señala que las entidades locales, a la terminación del ejercicio presupuestario, formarán la **Cuenta General** que pondrá de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario.

La Cuenta General de la entidad local mostrará la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto.

SEGUNDO. - De acuerdo con lo dispuesto en la regla 46 de la Instrucción de Contabilidad de las entidades locales de Gipuzkoa, la cuenta general estará integrada por:

- a) La cuenta de la propia entidad.
- b) La cuenta de los organismos autónomos
- c) Las cuentas anuales de las sociedades mercantiles dependientes de la entidad local, esto es, aquéllas en las que la entidad participa en proporción superior al 50% de su capital o fondo social.

- d) Las cuentas anuales de las entidades públicas empresariales.
- e) La cuenta o las cuentas anuales, en su caso, de los consorcios adscritos cuando sus presupuestos integren los presupuestos generales de la entidad de acuerdo con la Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, presupuestaria de las entidades locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Cada uno de los sujetos contables a que se refiere el apartado anterior deberá elaborar sus propias cuentas anuales de acuerdo con lo previsto en las siguientes reglas.

Las entidades que forman el grupo son:

- Ayuntamiento de Hondarribia.
- Fundación Arma Plaza.
- Sociedad Hondarribia Lantzen, S.A.

TERCERO. - En relación al **Ayuntamiento de Hondarribia**, de conformidad con el artículo 62 de la Norma Foral 21/2003, su Cuenta General estará integrada por:

- Balance de Situación.
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Memoria, que incluirá:
 - ✓ Cuadro de financiación.
 - ✓ El estado de la deuda.
 - ✓ Un anexo informativo que relacione la liquidación del Presupuesto con la Contabilidad General.
 - ✓ La liquidación del Presupuesto.

Cuentas que deben ser elaboradas siguiendo los Principios Contables y las normas de elaboración recogidas en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local y ajustándose a los modelos que se establecen en el mismo.

Además, se deberán adjuntar los siguientes Anexos:

- Balance de comprobación.
- Estado de modificaciones de créditos.
- Estado de situación y movimiento de valores

Finalmente, se deberá unir la siguiente documentación:

- a) Actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.
- b) Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la Entidad Local, referidos a fin de ejercicio y agrupados por nombre o razón social de la entidad bancaria. En caso de discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, se

aportará el oportuno estado conciliatorio, autorizado por el Interventor u órgano que tenga atribuida la función de contabilidad.

CUARTO. - En cuanto a la Fundación Arma Plaza, han sido formuladas las CCAA anuales a 30 de abril de 2025, sin perjuicio de su aprobación definitiva por el Patronato.

QUINTO. - La Sociedad Hondarribia Lantzen, S.A. es una sociedad mercantil 100% participada por el Ayuntamiento de Hondarribia, que ha sido sectorizada por la IGAE en el año 2018.

De conformidad con lo establecido en el artículo 253 y siguientes del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, los administradores de la sociedad están obligados a formular, en el plazo máximo de tres meses contados a partir del cierre del ejercicio social, las cuentas anuales, el informe de gestión y la propuesta de aplicación del resultado, que serán aprobadas por la Junta General.

La Sociedad Hondarribia Lantzen, S.A, está en disolución desde que fue aprobado, en junio de 2024, por el Pleno municipal su decisión de disolver dicha sociedad. No obstante, como a lo largo del ejercicio anterior, no concluyó la liquidación, se han formulado las CCAA de 2023, estando pendiente la aprobación de las mismas, así como el balance y demás de documentación de disolución.

De acuerdo con lo establecido en los arts. 279 a 284 del TRLSC, las Cuentas Anuales aprobadas, el Informe de Gestión y el Informe de Auditoría serán depositados en el Registro Mercantil correspondiente al domicilio social dentro del plazo de un mes, tras la aprobación de las cuentas. Por lo que con posterioridad deberán anexarse a la cuenta general.

Las cuentas anuales que deberán formar las sociedades mercantiles en cuyo capital social tenga participación total o mayoritaria la entidad local serán, en todo caso, las previstas en el Plan General de Contabilidad.

SEXTO. - Por su parte, la regla. 50.2 de la Instrucción de Contabilidad de las entidades locales de Gipuzkoa, en lo relativo a la consolidación de cuentas, señala que:

“En caso de que el Pleno de la Corporación así lo haya establecido, a la cuenta general se acompañarán los estados integrados y consolidados de las cuentas que haya determinado”.

Esta regla se refiere a la consolidación contable y no a la consolidación presupuestaria, siendo esta última obligatoria de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral 21/2003. En este sentido, no hay acuerdo plenario que haya establecido el acompañamiento de los estados consolidados de las cuentas a la cuenta general.

Por su parte, el Decreto Foral 9/2023 modificó el Decreto Foral 86/2015 por el que se aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Gipuzkoa y reguló la consolidación contable en las entidades locales de Gipuzkoa. A tal efecto, la Disposición Final del DF 86/2015 dispone que

“Las Normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público local de Gipuzkoa se aplicarán a las cuentas anuales consolidadas de los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2024”. Por tanto, el Ayuntamiento estará obligado a formular, en el año 2025, las cuentas anuales del ejercicio 2024 de forma consolidada.

En cuanto a la consolidación presupuestaria, se anexa un estado de consolidación de los estados presupuestarios. Y se deberán anexar también, las cuentas anuales del Ayuntamiento, junto a sus órganos dependientes, además, de las entidades asociadas (Consortio Transfronterizo de Txingudi y Agencia de Desarrollo de Bidasoa, S.A.).

SÉPTIMO. - Por lo que se refiere al **procedimiento** de rendición, publicidad y aprobación de la Cuenta General, y de conformidad con lo establecido en el artículo 63 de la Norma 21/2003 es el siguiente:

- Los estados y cuentas de la Entidad local serán rendidos por su Presidente antes del día 30 de abril del ejercicio siguiente al que correspondan. Las de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas, rendidas y propuestas inicialmente por los órganos competentes de los mismos, serán remitidas a la Entidad local en el mismo plazo.
- La Cuenta General formada por el Presidente de la Corporación será sometida antes del día 15 de mayo a informe de la Comisión Especial de Cuentas de la Entidad local.
- La Cuenta General, con el informe de la Comisión Especial a que se refiere el apartado anterior, será expuesta al público por plazo de 15 días, durante los cuales los interesados podrán presentar reclamaciones, reparos u observaciones. Examinados éstos por la Comisión Especial y practicadas por la misma cuantas comprobaciones estime necesarias, emitirá nuevo informe.
- Acompañada de los informes de la Comisión Especial y de las reclamaciones y reparos formulados, la Cuenta General se someterá al Pleno de la Corporación para que, en su caso, pueda ser aprobada antes del 31 de julio.
- Las Entidades locales rendirán al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas la Cuenta General debidamente aprobada en los términos que establece su normativa específicamente.

CONCLUSIONES:

La aprobación de la Cuenta General es un **acto esencial para la fiscalización por los órganos de control externo**, que no requiere la conformidad con las actuaciones reflejadas en ella, ni genera responsabilidad por razón de las mismas (Regla 51.4 del Decreto Foral 86/2015, de 15 de diciembre, por el que se aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Gipuzkoa).

Lo que informo, sin perjuicio de mejor opinión fundada igualmente en derecho.

Documento firmado electrónicamente

2024ACGP0001 Espedientea

KONTU-HARTZAILETZAREN TXOSTENA

GAIA: 2023ko KONTU OROKORRA

14/2024 LEGEZKOTASUNARI BURUZKO FINANTZA KONTROL IRAUNKORREKO TXOSTEN hau egiten da, abuztuaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuak (Gipuzkoako tokiko sektore publikoko erakundeetan barruko kontrolaren erregimen juridikoa arautzen duenak) duen 32. artikuluan eta martxoaren 16ko 128/2018 Errege Dekretuak (Toki Administrazioako Gaikuntza Nazionala duten funtzionarioen erregimen juridikoa arautzen duenak) duen 4. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.

APLIKAGARRIA DEN LEGERIA:

- Apirilaren 2ko 7/1985 Legea, Toki Erregimeneko Oinarriak arautzen dituenak.
- 21/2003 Foru Arauaren 59. artikulua eta hurrengoak.
- Gipuzkoako Toki entitateen aurrekontu egitura eta kontabilitate publikoko plan orokorra onartzen duen foru dekretua.
- Abenduaren 19ko 21/2003 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Entitateen Aurrekontuei buruzkoa.

OINARRI JURIDIKOAK.

LEHENIK.- 21/2003 Foru Arauaren 59. artikulua ezarria du Toki entitateak kontabilitate publikoaren araubidearen menpe daudela, Foru Arau honetan ezarritakoaren arabera. 59. artikuluko bigarren atalean hau dago xedatuta: *“Kontabilitate publikoaren araubidearen menpean egoteak berarekin dakar eragiketa guztien berri eman behar izatea Herri-Kontuen Euskal Epaitegiari”*.

Zentzu horretan, 21/2003 Foru Arauaren 62. artikulua adierazten du Toki erakundeek, kontabilitate-ekitaldia amaitutakoan, **Kontu Orokorra** egin behar dutela; bertan ekonomiaren, finantzen, ondarearen eta aurrekontuaren arloetan egindako kudeaketen berri agertu behar dute.

Toki erakundearen Kontu Orokorrak ondarearen, finantza egoeraren, emaitzen eta aurrekontuaren exekuzioaren irudi fidela azalduko du.

BIGARREN:- Gipuzkoako toki entitateen Kontabilitate Aginduko 46. arauan xedatutakoaren arabera kontu orokorra honako hauek osatuko dute:

a) Erakundearen beraren kontua.

- b) Erakunde autonomoen kontua
- c) Toki erakundearen menpe dauden merkataritza sozietateen (hau da erakundearen partaidetza sozietatearen kapital edo funtsaren % 50ekoa baino handiagoa den sozietateen) urteko kontuak.
- d) Enpresa erakunde publikoen urteko kontuak.
- e) Atxikiriko partzuergoen urteko kontua edo kontuak, beraien aurrekontuak entitatearen aurrekontua osatzen dutenean, abenduaren 19ko Foru Dekretuak –Gipuzkoako Lurralde Historikoko toki erakundeen aurrekontuei buruzkoak- dioenarekin bat etorriz.

Aurreko atalei dagokien subjektu kontable bakoitzak bere kontuak egin beharko ditu jarraian doazen arauetan xedatutakoaren arabera.

Taldea osatzen duten entitateak hauek dira.

- Hondarribiko Udala
- Arma Plaza Fundazioa
- Hondarribia Lantzen SA Sozietatea

HIRUGARREN.- Hondarribiko Udalari dagokionez, 21/2003 Foru Arauaren 62. artikuluekin bat etorriz, Kontu Orokorrak osagai hauek izango ditu:

- Egoeraren balantzea
- Galera eta irabazien kontua.
- Memoria, eta honek atal hauek izango ditu:
 - ✓ Finantzaketa taula.
 - ✓ Zorraren egoera.
 - ✓ Informazio eranskina; hemen aurrekontuaren likidazioa eta Kontabilitate Orokorra lotu behar dira.
 - ✓ Aurrekontuaren likidazioa.

Kontuak Kontabilitate Printzipioen eta Toki Administrazioa egokitutako Kontabilitate Publikoko Plan Orokorrean jasotako arauen arabera egin beharko dira eta bertan ezartzen diren eredueta moldatuko dira

Gainera, Eranskin hauek erantsi beharko dira:

- Egiaztapen balantzea.
- Kreditu aldaketen egoera orria.
- Baloreen egoera eta mugimendua

Azkenik, dokumentazio hau erantsi beharko da:

- c) Ekitaldi amaierako kontabilitate aktak Kutxan dagoenari buruz.

- d) Toki Entitatearen alde dauden saldoi buruzko banketxe bakoitzaren egiaztagiri edo oharrek, ekitaldi amaierakoak eta izen edo egoitza sozialaren arabera sailkatuak. Desadostasuna egongo balitz kontabilitate eta banketxeetako saldoen artean, dagokion berdinkatze egoera aurkeztuko da, Kontu-hartzaileak edo kontabilitate funtzioa duen organoak baimendutakoa.

LAUGARREN.- Arma Plaza Fundazioari dagokionez, urteko autonomia-erkidegoak formulatu dira 2025eko apirilaren 30ean, Patronatuak behin betiko onartzeari kalterik egin gabe.

BOSGARREN.- Hondarribia Lantzen SA merkataritza sozietatea da, Hondarribiko Udalaren % 100eko partaidetza duena, 2018 urtean IGAEk sektorizatua dena.

Uztailaren 2ko 1/2020 Errege Dekretu Legeak (Kapital Sozietateen Legearen testuategia onartzen duenak) dituen 253. artikuluan eta hurrengoetan xedatutakoarekin bat etorriz, sozietatearen administratzaileak behartuta daude, sozietatearen ekitaldia ixten denetik hiru hilabete epean urteko kontuak, kudeaketa txostena, eta emaitza ezartzeko proposamena gauzatzera, eta horiek Biltzar Orokorrek onartuko ditu.

Hondarribia Lantzen, SA sozietatea desagiten ari da, 2024ko ekainean Udaltzarak sozietate hori desagiteko erabakia onartu zuenetik. Hala ere, aurreko ekitaldian likidazioa amaitu ezenez, 2023ko autonomia-erkidegoak formulatu dira, eta onartu gabe daude, baita balantzea eta desagiteko gainerako dokumentazioa ere.

KSLTBren 279. artikulutik 284. artikulura ezarritakoaren arabera, onartutako Urteko Kontuak, Kudeaketa Txostena eta Auditoretza Txostena helbide sozialari dagokion Merkataritza Erregistroan ezarriko dira hilabete beteko epean, kontuak onartzen direnetik zenbatzen hasita. Beraz, ondoren kontu orokorrari erantsi beharko zaizkio.

Merkataritza sozietateek eratu beharko dituzten urteko kontuak (toki entitateak sozietate kapitalaren gehiengoa edo osoa duenean) nolanahi ere, Kontabilitateko Plan Orokorrean aurreikusitakoak izango dira.

SEIGARREN.- Bestalde batetik, Gipuzkoako toki entitateen Kontabilitate Instrukzioaren 50.2 arauak, kontuen finkapenari buruz, hau esaten du:

“Udalbatzak hala ebatzi badu, kontu orokorrari erabaki dituen egoera integratu eta finkatuak erantsiko dizkio”.

Arau hori kontabilitate baterakuntzari dagokio eta ez aurrekontu baterakuntzari, eta azken hori nahitaezkoa da 21/2003 Foru Arauan xedatutakoaren arabera. Ildo horretatik, ez dago Udalbatzaren ebazpenik kontu orokorrari egoera finkatuak eransteari buruz.

Bestalde, 9/2023 Foru Dekretuak 86/2015 Foru Dekretua -Gipuzkoako toki-erakundeen kontabilitatearen arau-esparrua onartu eta Gipuzkoako toki-erakundeen kontabilitate-konsolidazioa arautzeari buruzkoa- aldatu zuen. Hartara, 86/2015 Foru Dekretuaren azken xedapenak hau

xedatzen du: « Gipuzkoako toki sektore publikoaren esparruan urteko kontu bateratuak formulatzeko arauak 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren ekitaldietako urteko kontu bateratuei aplikatuko zaizkie». Beraz, 2025ean, Udalak 2024ko ekitaldiko urteko kontuak modu bateratuan egin beharko ditu.

Aurrekontu-baterakuntzari dagokionez, aurrekontu-egoeren bateratze-egoera erantsi da. Eta Udalaren urteko kontuak ere erantsi beharko dira, haren mendeko organoekin batera, elkartutako erakundeez gain (Txingudi Mugaz Gaindiko Partzuergoa eta Agencia de Desarrollo de Bidasoa, S.A.).

ZAIZPIGARREN.- Kontu Orokorraren publizitate, emate eta onesteko **prozedurari** buruz, eta bat etorritz 21/2003 Foru arauaren 63. artikuluan ezarritakoarekin, honako hau da:

- Toki erakundearen urteko orri eta kontuen berri hurrengo ekitaldiko apirilaren 30a baino lehen emango du udalburuak. Organismo autonomo eta sozietate publikoenak, organo eskudunek behin-behinean aurkeztu eta onesteko proposatu ondoren, toki erakundeari bidaliko zaizkio aurreko epe berean.
- Udalburuak eratutako Kontu Orokorra maiatzaren 15a baino lehen jarri behar da Toki Erakundeko Kontuen Batzorde Bereziaren onespenerako.
- Kontu Orokorra, aurreko idatzi-zatian aipatutako batzorde bereziaren txostenarekin batera, jendaurrera azalduko da 15 egunetan; epealdi horretan interesatuek erreklamazioak, eragozpenak zein oharra aurkeztu ahal izango dituzte. Batzorde bereziak aztertu egingo ditu eta beharrezkotzat jotzen dituen egiaztapen guztiak egin ondoren, beste txosten bat emango du.
- Batzorde Bereziaren txostenekin eta aurkeztutako erreklamazio eta eragozpenekin batera, Kontu Orokorra udalbatzaren onespenerako jarriko da, eta bidezkoa bada uztailaren 31 baino lehen onetsiko da.
- Toki erakundeek behar bezala onetsitako Kontu Publikoaren berri emango dio Herri Kontuen Euskal Epaitegiari, haren arautegian berariaz ezarritakoaren arabera.

ONDORIOAK:

Kontu Orokorraren onarpena **funtsezko ekintza bat dela, kanpoko kontrol-organismoek fiskalizatu ahal dezaten**. Ekintza horrek ez du kontuan jasotako jardueretikiko adostasunik eskatzen, eta ez du horiek direla eta inolako erantzukizunik sorrarazten (86/2015 Foru Dekretua, abenduaren 15eko 51.4 araua, Gipuzkoako toki entitateen kontabilitatearen arau esparrua ezartzen duena).

Jakinaren gainean jartzen dut, zuzenbidean oinarri hobea duen iritzia kalteetan joan gabe.