

2020ZZZ10001 Esptea.

KONTU-HARTZAILETZAREN TXOSTENA

GAIA: 2019ko KONTU OROKORRA

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 Administrazioiko 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 dituena.
- 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 kudeaketan 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 ereduera moldatuko dira

Gainera, Eranskin hauek erantsi beharko dira:

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

Azkenik, dokumentazio hau erantsi beharko da:

- a) Ekitaldi amaierako kontabilitate aktak Kutxan dagoenari buruz.
- b) Toki Entitatearen alde dauden saldoei buruzko banketxe bakoitzaren egiaztagiri edo oharra, 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, 2020/06/04an egindako bilkuran Fundazio Patronatuak 2019ko Urteko Kontuak onartu zituen.

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 testu bategina onartzen duenak) dituen 253. artikuluan eta hurrengoetan xedatutakoarekin bat etorritik, sozietatearen administratzaileak behartuta daude, sozietatearen ekitaldia ixten denetik hiru hilabeteko epean urteko kontuak, kudeaketa txostena, eta emaitza ezartzeko proposamena gauzatzera, eta horiek Biltzar Orokorrek onartuko ditu.

Dena dela, kontuan izanda COVID-19aren inpaktu ekonomiko eta sozialari aurre egiteko ezohiko presazko neurriei buruzko 8/2020 Errege Dekretu-Legearen 40. Artikuluan ezarritakoa, *“etenda geratzen da gobernu organoak edo pertsona juridiko behartu baten administrazioak urteko kontuak egiteko duen sozietate ekitaldia ixten denetik zenbatuta hiru hilabeteko epea, (...) alarma egoera bukatu arte, eta berriz ekingo zaio bi edo hiru hilabetez data horretatik zenbatzen hasita.* ,

Hondarribia Lantzen, SA Sozietateak 2020ko maiatzaren 28an egindako Administrazio Batzarrean 2019 ekitaldiari buruzko Urteko Kontuak egin zituen.

KSLTBren 164. artikuluan ezarritakoaren arabera, urteko kontuak onartuko dira ohiko batzar orokorrean ekitaldi bakoitzeko lehenengo 6 hilabeteen barruan.

Hondarribia Lantzen SA Sozietateak 2020ko maiatzaren 28an egindako Ohiko batzar orokorrean 2019 ekitaldiari buruzko Urteko Kontuak onartu zituen.

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.

Merkataritza sozietateek eratu beharko dituzten urteko kontuak (toki entitateak sozietate kapitalaren gehiengoa edo osoa duenean) nolana 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 hau kontabilitate finkapenari dagokio eta ez aurrekontu finkapenari, azken hau nahitaezkoa delarik 21/2003 Foru Arauan xedatutakoaren arabera. Arau hau kontabilitate finkapenari dagokio

eta ez aurrekontu finkapenari, azken hau nahitaezkoa delarik 21/2003 Foru Arauan xedatutakoaren arabera. Zentzu honetan, ez dago Udalbatzaren ebazpenik kontu orokorrari egoera finkatuak eransteari buruz. Aurrekontu finkatzeari buruz, zerga arauak betetzeari buruzko txostenean, Kontu-hartzaile honek 2019 ekitaldiko aurrekontuaren likidazioan emandakoan, jakinarazten da aurrekontu egonkortasuna, gastu eta zor araua, maila finkatuan bete direla.

ZAZPIGARRENA.- Kontu Orokorraren publizitate, emate eta onesteko **prozedurari** buruz, eta bat etorriz 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 eraturako Kontu Orokorra maiatzaren 15a baino lehen jarri behar da Toki Erakunde Kontuen Batzorde Bereziaren onespenerako. Dena dela, 11/2020 ED legearen 48.2 artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz *“Etenda geratuko dira kontuak eta gainerako finantza informazioa Kontuen Auzitegira bidaltzeari buruzko araudian aurreikusitako epeak, alarma egoera deklaratzeko denetik, eta berriz hasiko dira zenbatzen egoera hori desgartzeko denetan, edo aurreikusitako epea handitu egingo da alarma egoerak izandako iraupenaren parekoa den epe batez.”*
- 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:

Gogorarazten da Kontu Orokorraren onarpena **funtsezko ekintza bat dela, kanpoko kontrol-organoei fiskalizatu ahal dezaten. Ekintza horrek ez du kontuan jasotako jardueretik 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).

Kontu Orokorra bere egoerekin batera eraturik, eta horri buruzko *txostena* Kontu-hartzailetzak emanik, eman ahal zaio 21/2003 Foru Arauan ezarritako izapideei hasiera, ondoren Udalbatzak onar dezan.

Jakinaren gainean jartzen dut, zuzenbidean oinarri hobea duen iritziaren kaltetan joan gabe.

Expte. 2020ACGP0001

INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: CUENTA GENERAL 2019

Se emite el presente INFORME DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DE LEGALIDAD 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:

- c) Actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.
- d) 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, el Patronato de la Fundación celebrado el 04/06/2020, aprobó las Cuentas Anuales del año 2019.

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.

Sin embargo, de conformidad con lo establecido en el art. 40 del Real Decreto-Ley 8/2020, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, *“el plazo de tres meses a contar desde el cierre del ejercicio social para que el órgano de gobierno o administración de una persona jurídica obligada formule la cuentas anuales, (...) queda suspendido hasta que finalice el estado de alarma, reanudándose de nuevo por otros tres meses a contar desde esa fecha”*.

La Sociedad Hondarribia Lantzen, S.A. en Consejo de Administración celebrado el día 28 de mayo de 2020, formuló las Cuentas Anuales relativas al ejercicio 2019.

Según el artículo 164 TRLSC, éstas se aprobarán en junta general ordinaria dentro de los 6 primeros meses de cada ejercicio.

La Sociedad Hondarribia Lantzen, S.A. en Junta general ordinaria celebrada el día 28 de mayo de 2020, aprobó las Cuentas Anuales relativas al ejercicio 2019.

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.

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. En cuanto a la consolidación presupuestaria, en el informe relativo al cumplimiento de las reglas fiscales, emitido por esta Interventora en la liquidación del presupuesto del ejercicio 2019, se informa sobre el cumplimiento de la estabilidad presupuestaria, regla de gasto y deuda a nivel consolidado.

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. Sin embargo, de conformidad con lo establecido en el art. 48.2 del RD-ley 11/2020, *“Los plazos previstos en la normativa reguladora de la remisión de las cuentas y el resto de la información financiera al Tribunal de Cuentas, quedarán suspendidos desde la declaración del estado de alarma, reanudándose su cómputo cuando desaparezca dicha circunstancia o ampliándose el plazo previsto en un periodo equivalente al de la duración efectiva del estado de alarma.”*
- 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:

Se recuerda que 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).

Formada la Cuenta General con sus estados, e *informada* por la Intervención, se puede proceder al inicio de los trámites establecidos en la Norma Foral 21/2003, para su posterior aprobación por el Pleno.

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

Documento firmado electrónicamente