

## **'CRISTINA ENEA FUNDAZIOA'REN KONTU IKUSKAPENeko TXOSTENA, 2019KO URTEALDI BUKATUARI DAGOKIONA**

Cristina Enea Fundazioko (aurrerantzean, "Fundazioa") estatutuetako 35. artikuluari jarraituz, Donostiako Udaleko Kontuhartzailletza Nagusiak 2019ko ekitaldiari dagozkion kontuen ikuskaritza egin du

Fiskalizazioak alderdi hauek hartzen ditu:

1. Urteko kontuen ikuskapena: horren helburua da egiaztatzea ea urteko kontuek beren alderdi guztietan ondarearen, finantza egoeraren eta entitateak izandako emaitzen irudi zehatza agertzen duten, aplikagarri zaizkion kontabilitate arau eta printzipioei jarraituz, eta ea kontuak eta kontuak osatzen dituzten dokumentuak ondo ezkontzen diren.
2. Betetzearen kontu ikuskapena: egiaztatzearen ea kudeaketako egintzak, eragiketak eta prozedurak aurrera eramatean araudia bete den. Zehazki, arlo hauek aplikagarri den araudia: aurrekontuak, zuzenbide giza baliabideak, zerbitzuen kontratazioa, eta diru laguntzak ematea, besteak beste.
3. Beste alderdi edo gomendio batzuk.

### **KONTUEN IKUSKAPENA**

1. Donostiako Udaleko Kontuhartzailletza Nagusiak CRISTINA ENEA FUNDAZIOAREN urteko kontuak ikuskatu ditu. Urteko kontuek osagai hauek dituzte: Egoeraren balantze laburtua, Emaitzen kontu laburtua, Oroitidazki laburtua eta Inbentarioa, 2019ko abenduaren 31 bitartekoak, denak ala denak ere. Txosten honen xedea da urteko kontu horiez, oro har, iritzi bat ematea, egindako azterketan oinarriturik. Lana egiteko, kontuak eta aplikatutako kontabilitate printzipioak justifikatzeko dokumentuak aztertu dira.
2. Gure iritiz, honekin batera doazen 2019ko ekitaldiko urteko kontuek, alderdi nabarmen guztietan, 2018ko abenduaren 31n bukatutako urtealdiari dagozkion CRISTINA ENEA FUNDAZIOAREN ondarearen, finantza egoeraren eta emaitzen irudi zehatza adierazten dute, aplikagarri den finantza informazioko arau esparruari jarraituz, eta, bereziki, hor jasotako kontabilitate printzipio eta irizpideei jarraikiz.

### **BETETZEAREN KONTU IKUSKAPENA**

#### **1. LANGILEEN ARLOAN**

Hartutako hurrengo akordio hauek nominan duten eragina aztertu da langile bakoitzarentzat:

2018an

- Ordainsarien % 1,75eko igoera, 128 euroko igoera lineala eta 900 euroko produktibitate-ordainsaria ordaintzeko akordioa.



## 2019an

- Ordainsariak % 2,5 igotzeko akordioa, 123 €-ko igoera lineala eta 700 €-ko produktibitate-ordainsaria ordaintzea.

2018., 2019. eta 2020. ekitaldietan nominaren zenbatekoak berrikusi ondoren, Fundazioaren aldeko saldoa izan zen, langileek 2.571,56 € itzuli behar baitzituzten.

Erregularizazio hori aurtengo uztaileko nominan egin da.

## **KONTRATAZIOA**

Sektore Publikoko Kontratuei buruzko 9/2017 Legearen 3. artikuluan aurreikusitakoaren arabera, botere esleitzzailea du fundazio honek lege horren ondorioetarako.

2018an egindako kontratazioa aztertu dugu. Azterketa horretan, lizitazio espediente bakoitzean, dokumentu hauek aztertu ditugu:

1. Baldintza teknikoen agiria
2. Ekonomia eta administrazio klausulen agiria
3. Esleitze proposamenaren eta, izan baldin bada, izandako negoziazioen txostena
4. Kontratua esleitzeko ebazpena
5. Kontratu sinatua
6. Egindako ordainketak

Egiaztatze horretan, honako irregulartasun hau aurkitu da:

2016/003 esp.: Uliako interpretazio-zentroko erabiltzaileei eta bisitariei harrera egiteko zerbitzuak, bai eta zentro horretan garatutako jarduera didaktikoak monitorizatzeko zerbitzuak ere, Aixian ABEEari esleituak 3 urteko iraupenarekin, 2016ko uztailearen 1etik aurrera. Pleguen arabera, jarduera didaktikoen zerbitzuetara gehienez ere 10.500 € bideratuko dira.

2019ko ekainaren 30ean kontratua amaitu arte, fakturatutako zenbatekoak honako hauek dira:

- 2016. urtea 1.391,00 €
- 2017. urtea 5.383,75 €
- 2018. urtea: 4.088,00 €
- 2019. urtea 3.282,75 €

Guztizko zenbatekoa 14.145,55 eurokoa da, hau da, lizitazioaren zenbatekoarekiko % 34,72ko desbideratzea.

## **3. BESTE BATZUK**

### **3.1 GOMENDIOAK**

"AIXIAN 18 Legea, maiatzaren 26koa" ABEE enpresarekin ekitaldian indarrean dauden kontratuen azterketa:



Dagokion lizitazio-prozedura abian jarri ondoren, 2019ko abenduaren 17an Fundazioak AIXIAN Lege ABEE-rekin sinatu zuen, maiatzaren 26ko 18/1982 Legearekin, Cristina Enea Fundazioak garatutako Proiektu Didaktikoak Monitarizatzeko Zerbitzuetarako Esparru Akordioa. Horrela, 2018ko auditoretza-txostenean antzeko helburu batekin eta enpresa berarekin esleitutako kontratu kopuruari buruz emandako gomendioa konponduko da.

Hala ere, fundazioak 2019an honako zerbitzu-kontratu hauek ditu indarrean:

- Urgulleko Natur Txokoan jendeari arreta emateko eta ingurumen-hezkuntzako jarduerak dinamizatzeko zerbitzuaren kontratu txikia, 8.000 €, BEZik gabe.

- Bisitarien arretarako zerbitzuaren kontratu txikia Uliako Interpretazio Zentroan, uztailaren 1etik irailaren 10era, 4.800 €-koa, BEZik gabe.

### **3.2 KONTROL EKONOMIKOA**

#### Donostiako Udalaren ekarpena

Fundazioak, 2019an, 65.569,12 euroko ekarpen gehigarria eskatu zuen, hasiera batean aurrekontuan sartutako gastuekiko aurreikusitako desbideratzeari aurre egiteko, eta desbideratze hori batez ere langileen gastuen partidan gertatu zen.

Hala ere, azkenean baliabideen premia gehigarria txikiagoa izan da Fundazioak eskatutako eta Udalak benetan ordaindutako zenbatekoa baino, Fundazioak 33.878,14 euroko emaitza positiboa lortu baitu. Kontu-hartzailletza Nagusi honen irizpidea da bere mendeko entitateei egin beharreko ekarpenak bere kontuak orekatzeko beharrezkoak izatea eta horietan soberakinik ez sortzea; horrela, aurrezpen horiek udal-kutxetan geratuko dira, eta horiek, beharren arabera banatuko dira.

Horregatik, aurrekontuan aurreikusitako ekarpena murriztu da, lortutako soberakinaren zenbateko baliokidean (33.878,14 €), eta 591.121,86 eurotan finkatu da. Halaber, baimena ematen da fundazioak emaitza negatiboa izan dezan, bere erreserba positiboetara dagokien zenbatekoan.

#### COVID-19

Gaur egun, Udalak, pandemiaren ondorioz lortu nahi dituen baliabideak murriztearen ondorioz, bere mendeko erakundeei aurreikusitako ekarpenak murriztea erabaki du; besteak beste, Cristina Enea Fundazioari, zeinaren inpaktua baita 62.500 €murriztea 2020ko ekarpenean.

Donostian, 2020ko uztailaren 21ean

Elisabeth Arrillaga Arrizabalaga  
Mendeko erakundeen barruko kontrolaren arduraduna



## **NFORME DE AUDITORIA DE “FUNDACION CRISTINA ENEA” CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO DE 2019**

De acuerdo con el artículo Artículo 35 de los estatutos de la Fundación Cristina Enea (en adelante la Fundación) la Intervención General del Ayuntamiento de San Sebastián ha realizado la auditoria de las Cuentas correspondientes al ejercicio 2019.

La fiscalización comprende los siguientes aspectos.

1. Auditoría de las cuentas anuales: cuya finalidad es la verificación relativa a si las cuentas anuales representan en todos sus aspectos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de acuerdo con las normas y principios contables que le son aplicables y conformidad con respecto a los documentos que integran las mismas.
2. Auditoría de cumplimiento: al objeto de verificar que los actos, operaciones y procedimientos de gestión se han desarrollado de conformidad con la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, recursos humanos, contratación de servicios y concesión de subvenciones entre otras.
3. Otros aspectos o recomendaciones

### **AUDITORIA DE LAS CUENTAS**

1. La Intervención General del Ayuntamiento de San Sebastián ha auditado las Cuentas Anuales de FUNDACIÓN CRISTINA ENEA, que comprenden el Balance de situación abreviado, la Cuenta de Resultados, la Memoria abreviada y el Inventario, todos ellos a 31 de diciembre de 2019. El objeto de este informe es expresar una opinión sobre las citadas Cuentas Anuales en su conjunto, basada en el análisis realizado. El trabajo se ha realizado mediante el examen de los documentos justificativos de las Cuentas y de los principios contables aplicados.
2. En nuestra opinión las Cuentas Anuales del ejercicio 2019 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de FUNDACIÓN CRISTINA ENEA correspondientes al ejercicio anual terminado a 31 de diciembre de 2019, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD**

#### **1. EN MATERIA DE PERSONAL**

Se ha analizado para cada uno de los trabajadores el efecto en nómina de los siguientes acuerdos adoptados

En 2018

- Acuerdo abono de incremento de las retribuciones en un 1,75%, incremento lineal de 128 € y abono de una paga de productividad de 900 €.



## En 2019

- Acuerdo abono de incremento de las retribuciones en un 2,5%, incremento lineal de 123 € y abono de una paga de productividad de 700 €.

Tras la revisión de los importes de nómina en los ejercicios 2018, 2019 y 2020, resulta un saldo favorable a la Fundación a reintegrar por sus trabajadores por importe de 2.571,56 €.

Esta regularización se realiza en la nómina de julio del presente 2020.

## **2. CONTRATACION**

La Fundación, tiene conforme a lo previsto en el artículo 3 de la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público, la condición de poder adjudicador a los efectos de dicha Ley

Hemos analizado la contratación a lo largo de 2019, análisis que comprende la revisión de los siguientes documentos en cada uno de los expedientes de licitación:

3. Pliego de prescripciones técnicas
4. Pliego de clausulas económico-administrativas
5. Informe propuesta de adjudicación y de, en su caso, las negociaciones realizadas
6. Resolución de adjudicación de contrato
7. Contrato firmado
8. Abonos realizados

De dicha verificación se ha detectado la siguientes irregularidad:

Exp. 2016/003 Servicios de recepción a los usuarios y visitantes del centro de interpretación de Ulía, así como los servicios de monitorización de actividades didácticas desarrolladas en éste, adjudicado a UTE Aixian con un plazo de duración de 3 años, desde el 1 de julio de 2016. El importe máximo destinado a los servicios de actividades didácticas es de 10.500 €.

Los importes facturados en las distintas anualidades y hasta la finalización del contrato el 30 de junio de 2019 son :

- Año 2016	1.391,00 €
- Año 2017	5.383,75 €
- Año 2018	4.088,00 €
- Año 2019	3.282,75 €

El importe total asciende a 14.145,55 €, lo que representa una desviación de un 34,72% sobre el importe de la licitación.

## **3. OTROS ASPECTOS**

### **3.1 RECOMENDACIONES**

Revisión de contratos en vigor en el ejercicio con la empresa "UTE AIXIAN Ley 18 1982 de 26 de mayo"



Tras la puesta en marcha del procedimiento de licitación correspondiente, el 17 de diciembre de 2019 la Fundación firma con UTE AIXIAN LEY 18/1982 DE 26 de Mayo el Acuerdo Marco para los Servicios de Monetización de los Proyectos Didácticos desarrollados por Fundación Cristina Enea Fundazioa, solventando de esta manera la recomendación emitida en el informe de auditoría de 2018 sobre la cantidad de contratos adjudicados con un objeto similar y con la misma empresa

No obstante, la Fundación tiene en vigor en 2019 los siguientes contratos de servicios:

- Contrato menor de Servicio de atención al público y dinamización de actividades de educación ambiental en el Natur Txoko de Urgull por importe de 8.000 € IVA excluido.
- Contrato menor de Servicio de atención al visitante en el Centro de Interpretación de Ulía del 1 de julio al 10 de septiembre por importe de 4.800 € IVA excluido.

### **3.2 Control Económico.**

#### Aportación del Ayuntamiento de San Sebastián

La Fundación ha solicitado en 2019 una aportación adicional de 65.569,12 € de importe para hacer frente a la desviación prevista en gastos con respecto a los presupuestados inicialmente y produciendo dicha desviación principalmente en la partida de gastos de personal.

No obstante, finalmente la necesidad adicional de recursos ha sido menor al importe solicitado por la Fundación y realmente abonado por el Ayuntamiento, ya que la Fundación obtiene un resultado positivo de 33,878,14 €. Es criterio de esta Intervención General que las aportaciones a sus entidades dependientes sean las necesarias para equilibrar sus cuentas y que no se produzcan excedentes en ellas, de manera que estos ahorros queden en las arcas municipales, quien irá distribuyendo los mismos en función de las necesidades.

Por ello se procede a reducir la aportación prevista en el presupuesto en el importe equivalente al excedente obtenido, 33.878,14 €, y quedando fijada en 591.121,86. Se autoriza así mismo, que la fundación incurra en resultado negativo por el importe correspondiente a su reservas positivas.

#### COVID-19

A día de hoy el Ayuntamiento como consecuencia de la disminución en los recursos que prevé obtener como consecuencia de la pandemia, ha decidido recortar las aportaciones previstas a sus entes dependientes, entre la que se encuentra la Fundación Crisitna Enea, cuya impacto se traduce en una reducción de 62.500 € en la aportación de 2020.

Donostia-San Sebastián, a 21 de julio de 2020

Elisabeth Arrillaga Arrizabalaga  
Responsable de control interno de los entes dependientes