

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Arabako
Foru Diputazioaren
gaineko Kontu Orokorra

Cuenta General
de la Diputación Foral
de Álava

1998

Vitoria-Gasteiz, 2000ko otsailaren 10a

Vitoria-Gasteiz, 10 de febrero de 2000



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA.....	4
ONDORIOAK	5
I. Iritzia	5
I.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	5
I.2 Foru Aldundiaren kontuari buruzko iritzia	6
I.3 Geroagoko gertakaria	6
II. Foru Aldundiaren kontuak	7
III. Finantza-Analisia	10
IV. Kudeaketako alderdiak eta Gomendioak	13
IV.1 Aurrekontua eta kontabilitatea	13
IV.2 Sarrera fiskalak	14
IV.3 Kontratazioa	16
IV.4 Dirulaguntzak	19
IV.5 Benetako inbertsioak eta ibilgetua	22
INTRODUCCIÓN.....	24
CONCLUSIONES	25
I. Opinión	25
I.1 Opinión sobre el cumplimiento de legalidad	25
I.2 Opinión sobre la cuenta de la Diputación Foral.....	26
I.3 Hecho posterior	27
II. Cuentas de la Diputación Foral	28
III. Análisis financiero	31
IV. Aspectos de gestión y Recomendaciones	34
IV.1 Presupuesto y contabilidad	34
IV.2 Ingresos fiscales	35
IV.3 Contratación.....	37
IV.4 Subvenciones.....	40
IV.5 Inversiones reales e inmovilizado	43



ANEXO. APARTADOS EXPLICATIVOS	45
A.1 Aspectos generales	45
A.2 Modificaciones presupuestarias y ejecución del presupuesto	46
A.3 Gastos de personal	48
A.4 Compras de bienes corrientes y servicios.....	50
A.5 Transferencias y subvenciones concedidas.....	51
A.6 Inversiones, inmovilizado y patrimonio	54
A.7 Ingresos y deudores tributarios	57
A.8 Residuos, deudores y acreedores.....	59
A.9 Ingresos por transferencias y subvenciones	60
A.10 Inmovilizado financiero y activos financieros	63
A.11 Deuda y gastos financieros	65
A.12 Operaciones extrapresupuestarias	67
A.13 Tesorería e ingresos patrimoniales.....	69
A.14 Conciliación presupuestaria-patrimonial.....	70
A.15 Análisis de contratación	71
A.16 Análisis de subvenciones	74



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

SARRERA

Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorrean bilduko dira, Arabako Foru Aldundiak, foru erakunde autonomiadunek (Gizarte Ongizate Foru Erakundea eta Gazteen Foru Erakundea) eta foru sozietate publikoek (Naturgolf, SA, Arabako Zentro Historikoak Kudeatzeko Sozietate Anonimoa, Centro de Cálculo, SA, Araba Garapen Agentzia, SA, eta Arabako Lanak, SA) 1998ko urtealdian zehar egindako aurrekontu-, ondare- eta diruzaintza-eragiketa guztiak.

HKEEK bi txosten egingo ditu Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorrearen fiskalizazioaren inguruan. Bat, Arabako Foru Aldundiaren Konturako, eta bestea Erakunde Autonomiadunetarako eta Foru Sozietate Publikoetarako. Arabako Foru Aldundiaren Kontuari buruzko 1998ko urtealdiaren txosten hau, Kontuen Euskal Epaitegiaren 1/1988 Legearen arabera egingo da, 1999ko apirila – 2000ko martxoa denboraldirako Epaimahai honen Urteko Lan Programaren barruan.

Txosten honetan, ondoko alderdi hauek bilduko dira:

- Legezkoak: aurrekontua, zorpetzea eta eragiketa finantzarioak, pertsonala, obren kontratazioa, erosketak eta zerbitzuak, dirulaguntzak eman eta eskubide publikoko diru-sarrerei buruzko arautegia izeneko arloak.
- Kontableak: Kontu Orokorra, martxan jarri daitekeen kontabilitate-printzipioen arabera egingo ote den aztertuko da.
- Foru-administrazioaren egoera ekonomikoaren analisi finantzarioa.
- Lan honetan ez da, gastuaren eraginkortasunari buruzko analisia egingo. Hala ere antzemandako akatsak, “Kudeaketa-alderdiak eta gomendioak” izeneko epigrafean adieraziko dira.



ONDORIOAK

I. IRITZIA

I.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritziz, Arabako Foru Aldundiak (AFA) 1998ko urtealdian, bere jarduera ekonomikoa eta finantzarioa arautzen dituen lege-arautegia bete du, ondoren adieraziko diren kasuetan izan ezik.

1. AFAk ez ditu pertsonalaren mailak eta ordainsariak, uztailaren 6ko 6/1989 Legean, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoan, xedatutakora egokitu. Lege hori, 207/1990 eta 343/1992 Dekretuetan, Euskal Administrazio Publikoetako Funtzionarioen Ordainsariei buruzkoan, garatuko da. Halaber, Lanpostuen Zerrendan ez da 6/1989 Legean –15. artikulua– ezarritako informazio guztia jasoko; eta bertan ez dira osagarri zehatza, arduraldi-erregimena eta lanpostua betetzeko baldintzak ezarri. 1999ko urtarrilean, lanpostuen zerrenda berria eta ordaintzeko sistema onartu zuten, Euskal Funtzio Publikoaren Legea egokitzeko (ikus aurreragoko gertakaria, I.3. atala).
2. Diputatuen Kontseiluak, pertsonalaren ordainsarien egokitzapenak eta aldaketak onartu ditu. Hortaz, ordainsariak orokorrean %3 handitu dira urtean, eta 65/1997 Legean –18.2. artikulua–, 1998rako Estatuaren Aurrekontu Orokorrei buruzkoan, adierazitakoa ez dute bete. Lege horren arabera, sektore publikoko ordainsariak 1998an ezingo dira %2,1 baino gehiago aldatu.
3. Kontratazio-gaietan legea ez da ondoko kasuetan bete:
 - a) Administrazioak berak enpresa laguntzaileekin egindako obren prozedura bidez izapidetutako errepideak zaintzeko gastua (109 milioi pezeta funtzionamendu-gastuetan), hitzartutako prezioak zehaztuko dituzten kontraturik gabe (13/1995 Legea –153.3. art.–, Administrazio Publikoen Kontratua, aurrerantzean APKL), eta enpresa laguntzaileak aukeratzean publizitate- eta lehia-printzipioak aplikatu gabe (ikus A.4. eranskina) egin dira.
 - b) Batez ere hainbat horniketa, laguntza tekniko eta obren inguruan, hurrenez hurren, 127, 139 eta 93 milioi pezetagatik egindako ondasun arrunten eta zerbitzuen erosketak, benetako inbertsioak eta kapital-transferentzien ondoriozko gastuak egin direnean (esleipenak, AFAk egin ditu), ez dira publizitate- eta lehia-printzipioak aplikatu, ez eta APKLn aurreikusitako administrazio-kontratazioko prozedurak eta formak ere. Ez dira aplikatu, kontratuaren xedea zatitu delako, edo Administrazioak berak obrak burutzeko prozedura behar den bezala erabili ez duelako (ikus A.15 Eranskina). Kontuhartzaitzako eta Kontroleko Zerbitzuak 69 milioi pezetako gastuen aurrean eragozpen-oharrak igorri ditu.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- 1998ko urtealdian baimendutako atzerapen-kontuak zituzten bi zordun fiskalek (1998ko abenduaren 31n 260 milioi pezetako saldoa), urtealdian kitatu behar ziren zenbatekoen eta hipoteka-bermea eratzeari buruz ezarri ziren baldintzak ez zituzten bete. 1999an, AFAk atzerapen-kontu horiek kitatu zituen, eta zorra ordaintzeko exijitu zien; hala ere, ez zizkien %7,5eko atzerapen-kontuan adierazitako interesak aplikatu.
- AFAk ez du, premiamendu bidez jasotako zorraren berandutzako interesen likidazioa egin (Zergekiko Foru Arau Orokorra, 123. artikulua). Xedapen horri lotutako 1998ko urtealdiko diru-bilketa 1.032 milioi pezetakoa zen.

I.2 FORU ALDUNDIAREN KONTUARI BURUZKO IRITZIA

- 1998ko abenduan, Araba Pabilioiko 199 milioi pezetako obra-ziurtagiria, 1999ko urtealdiaren aurrekontuan sartu da, urtealdi honetarako, konpromiso-kreditu gisa aurreikusitako urterokoaren kargura.

Aurreko paragrafoan deskribatutako salbuespenarengatik izan ezik, Epaitegi honen iritziz, Arabako Foru Aldundiko Kontu Orokorrak, 1998ko aurrekontu-urtealdiaren jarduera ekonomikoa, ondarearen irudi leiala, egoera finantzarioa 98.12.31n eta eragiketa horien emaitzak adieraziko ditu.

I.3 GEROAGOKO GERTAKARIA

Euskadiko Auzitegi Nagusian, Lanpostuen Zerrenda onartzen duen Dekretuaren aurkako bost errekurtsio aurkeztu dira. Txosten honen datan ez dago horren inguruko erabakirik.

Bestalde, Vitoria-Gasteizko Administrazioarekiko Auzitarako Epaitegiaren aurrean lanpostuen balorazioaren aurkako 47 errekurtsio aurkeztu dira. Gaurko egunean 46 epai eta gaitzespen bat eman dira. Epaiak eskariak partzialki onartu dituzte, eta adierazi dute Zuzenbidearekin bat ez datozela eta lanpostuei esleitutako osagarri zehatzak baliogabetuko dituela. AFAk, aipatu epaietatik 41en aurkako gora jotzeko errekurtsioa ezarri du.



II. FORU ALDUNDIAREN KONTUAK

A. 1998KO URTEALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Milioi pta.

DIRU-SARRERAK	HASIERAKO		KREDITU-	BEHIN BET.	ESKUBIDE	KOBURATU	
	ERANSKINA	AURREK.	ALDAKETA	AURREK.	LIKIDATUAK	KOBURATU.	GABEAK
1.-Zuzeneko zergak.....	A.7	78.382	11.582	89.964	91.775	87.471	4.304
2.-Zeharkako zergak	A.7	88.835	0	88.835	93.309	90.605	2.704
3.-Tasak eta bestelako sarrerak.....	A.7	2.306	127	2.433	2.806	2.121	685
4.-Transferentzia arruntak	A.9	3.214	8	3.222	3.140	2.975	165
5.-Ondare-sarrerak	A.13	580	73	653	1.040	923	117
6.-Ben. inberts. bestereng.....	A.6	62	0	62	57	57	0
7.-Kapital-transferentziak	A.9	2.522	1.004	3.526	4.278	3.791	487
8.-Finantza-aktiboen aldaketa.....	A.10	307	2.610	2.917	316	314	2
9.-Finantza-pasiboen aldaketa		2.301	0	2.301	0	0	0
DIRU-SARRERAK GUZTIRA		178.509	15.404	193.913	196.721	188.257	8.464

GASTUAK	HASIERAKO		KREDITU-	BEHIN BET.	OBLIGAZIO	ORDAINDU	
	ERANSKINA	AURREK.	ALDAKETA	AURREK.	AITORTUAK	ORDAINK.	GABEAK
1.-Pertsonal-gastuak.....	A.3	5.819	210	6.029	5.962	5.941	21
2.-Ondas. arruntan eros. eta zer	A.4	2.816	594	3.410	3.406	2.888	518
3.-Interesak.....	A.11	700	61	761	725	613	112
4.-Transferentzia arruntak	A.5	152.276	11.509	163.785	163.557	157.346	6.211
6.-Benetako inbertsioak.....	A.6	6.420	2.046	8.466	7.603	6.120	1.483
7.-Kapital-transferentziak	A.5	9.177	2.311	11.488	6.861	4.698	2.163
8.-Finantza-aktiboen aldaketa.....	A.10	733	1.071	1.804	1.776	1.774	2
9.-Finantza-pasiboen aldaketa	A.11	568	1	569	569	569	0
GASTUAK GUZTIRA		178.509	17.803	196.312	190.459	179.949	10.510
DIRU-SARRERAK / GASTUAK		0	(*)2.399	(*)2.399	6.262	8.308	(2.046)

(*) Diru-sarrera eta gastuen behin betiko aurrekontua, eta gastuen eta diru-sarreraren kreditu-aldaketak ez datoz bat, sarreraren arloan, 2.399 milioi pezetako soberakinen finantzaketa kontuan hartu ez delako.

B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Milioi pta.

	ERANSK.	EGIN GAB.	BALIOG.	KOBAN./	EGIN GABE
		HASIER.		ORDAIN.	AMAIERAN
Zordunak	A.8	24.836	3.213	4.614	17.009
Hartzekodunak	A.8	8.846	9	8.743	94
AURREKONTU ITXIAK		15.990	3.204	(4.129)	16.915



C. KONPROMISO-KREDITUEN EGOERA-ORRIA						Miloi pta.
AURRERAGOKO GASTUAK (1999a eta ondok.)	ERANSK.98KO AUR. ONAR.	KREDITUAK ONAR.	ALDAK.	KREDITU. AMAIER.	BAIMEN.	KONPROM.
6.-Benetako inberts	A.6	5.479	(562)	4.917	1.775	1.764
7.- Kapital-transferentziak	A.5	5.923	1.814	7.737	4.838	3.694
8.- Finantza-aktiboen aldaketa	A.10	1.221	0	1.221	1.186	1.186
Beste kapituluak		1.057	106	1.163	1.080	683
AURRERAGOKO GASTUAK GUZT.		13.680	1.358	15.038	8.879	7.327
				1999. urtea		5.898
				2000. urtea		1.158
				2001. urtea		234
				2002. urtea		37

D. AURREKONTU-EMAITZA ETA ALTXORTEGI-SOBERAKINA		Miloi pta.
Eskubide likidatuak		196.721
-Aitortutako obligazioak		(190.459)
URTEALDIKO EMAITZA (1)		6.262
Eskubide likidatuak baliogabetzea		(3.213)
Obligazio aitortuak baliogabetzea		9
Kobraezintasunen horniketaren gehikuntza		(660)
URTEALDI ITXIAREN EMAITZA (2)		(3.864)
AURREKONTU-EMAITZA (1+2)		2.398
ALTXORTEGI-SOBERAKINA 97.12.31AN		9.606
(Batera finantzatutako proiektuen finantzaketa desbideraketa)		(132)
Altxortegi-soberakina 98.12.31		11.872

E. ALTXORTEGI-SOBERAKINA		Miloi pta.
Altxortegia		19.040
Aurrekontuko zordunak		8.464
Aurrekontu itxietako zordunak		17.009
Aurrekontuko hartzekodunak		(10.510)
Aurrekontu itxietako hartzekodunak		(94)
Aurrekontuz kanpokoak (zordunen hartzekodun garb.) (ikus A.12)		(1.530)
Kobraezintasunen horniketa (ikus A.8)		(20.375)
(Batera finantzatutako proiektuen finantz. desbideraketa)		(132)
ALTXORTEGI-SOBERAKINA 98.12.31N		11.872



F. EGOERA-BALANTZEA 1998ko abenduaren 31n				Milioi pta.			
AKTIBOA	Eranskina	1998	1997	PASIBOA	Eranskina	1998	1997
IBILGETUA		33.217	30.956	BEREZKO FONDOAK		37.837	32.911
Azpiegitura	A.6	5.159	5.225	Ondarea	A.6	34.286	34.204
Inmateriala.....	A.6	1.090	788	Emateko ondarea	A.6	691	814
Amort. inmateriala	A.6	(111)	(82)	Atxikitako ondarea.....	A.6	(5.643)	(6.958)
Materiala eta unekoa	A.6	23.174	22.014	Emandako ondarea.....	A.6	(5.873)	(3.794)
Amort. materiala.....	A.6	(5.747)	(5.288)	Orokorrean erabiltzeko eman.....	A.6	(29.306)	(26.793)
Finantza-ibilgetua.....	A.10	9.652	8.299	Aurreko emaitzak		35.438	28.675
				Urtealdiko emaitzak		8.244	6.763
BANATZEKO GASTUAK		4	7				
ZORDUNAK		5.199	5.430	HARTZEKODUNAK EPE LUZERA		6.751	7.339
Aurrekontu-zordunak	A.8	26.777	26.146	Zorrak epe luzera.....	A.11	6.719	7.295
Aurrek. kanpoko zordun.....	A.12	101	102	Fidantzak epe luzera	A.12	32	24
Horniketak	A.8	(21.679)	(20.818)	Ekintzaren gaineko ordaintzekoak.	-	20	
DENB. FINANT. INBER.	A.13	15.189	12.481	HARTZEKODUNAK EPE LABUR.		12.788	13.329
ALTXORTEGIA	A.13	3.890	4.723	Aurrekontu hartzekod.....	A.8	10.561	8.803
				Aurrek. kanp. hartzek.....	A.12	792	959
				Erak. pub. likidatzeko sar.	A.12	278	272
				Erak. publikoak.....	A.12	526	479
				Fidantzak epe laburrera.....	A.12	1	1
				Bestelako zorrak	A.12	620	2.815
				APLIKATZEKO DIRU-SARRERAK	A.12	2	4
				PERIODIFIK. DOIKUNTZAK	A.9	131	14
AKTIBOA GUZTIRA		57.499	53.597	PASIBOA GUZTIRA		57.499	53.597

G. 1998ko urtealdiko GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA				Milioi pta.			
GASTUAK		1998	1997	DIRU-SARRERAK	Erans.	1998	1997
Pertsonal-gastuak.....	A.14	5.960	5.664	Negoz. zifr. zenbateko garbia.....	A.14	363	240
Amortiz. ibilgetu. hornid.....	A.6	619	648	Zergak.....	A.14	188.530	160.925
Emandako dirul. eta trans....	A.14	171.487	149.701	Jasotako dirul. eta transf.	A.14	7.301	5.425
Traf. hornik. aldak.....	A.14	1.894	(3.963)	Kapital-partaidetzako sarrera.....	A.14	116	152
Ustiapen. beste gast.....	A.14	5.535	4.066	Balio negoziagarrien sarrera	A.14	924	3.143
Zergak	A.14	59	60	Ekit. iitxietako sar. eta mozkinak ...	A.14	34	504
Finantza-gastuak	A.14	728	1.760	Besteentze ibilgetu. mozkina.....	A.6	51	423
Finantz. horn. aldak.....	A.10	108	(47)	Ohizkanpoko mozkinak	A.6	931	24
Urtealdi. itxi. gast. eta gal....	A.14	3.215	6.147				
Galerak ibilgetuan.....	A.6	209	31				
Ohizkanpoko galerak	A.6	192	6				
GASTUAK GUZTIRA		190.006	164.073	SARRERAK GUZTIRA		198.250	170.836
				Urtealdiko emaitza		8.244	6.763



III. FINANTZA-ANALISIA

Arabako Foru Aldundiaren Kontuetatik ateratako finantza-magnitude nagusiak:

FINANTZA-ANALISIA	Milioi pta.		
	1996	1997	1998
Sarrera arruntak	138.475	167.048	190.788
Zergak (1. eta 2. kap.).....	130.266	160.547	185.084
Tasak eta beste sarrerak (3. kap.)	2.768	2.195	2.806
Jasotako trans. eta dirulag. (4. kap. erakunde-konp. gabe).....	2.543	1.985	1.858
Ondarezko diru-sarrerak (5. kap.).....	2.898	2.321	1.040
(Erakundeen konpromisoak)	(101.383)	(129.753)	(150.625)
Estatuarentzako kuota	1.494	(16.491)	(19.215)
Eusko Jaurlearitza egindako ekarpenak	(86.713)	(95.347)	(111.606)
Udalen part. zergetan (FOFEL eta hitzartu gabeko zergak).....	(16.164)	(17.915)	(19.804)
BEREZKO SARRERA ARRUNTAK	37.092	37.295	40.163
Pertsonal-gastuak (1. kap.).....	(5.658)	(5.662)	(5.962)
Eros. eta eman. dirulag. arrunt. eta transf. (inst. kon. gab.).....	(13.446)	(14.636)	(15.055)
FUNTZIONAMENDU-GASTUAK	(19.104)	(20.298)	(21.017)
AURREZKI GORDINA	17.988	16.997	19.146
Finantza-gastuak (3. kap.)	(784)	(785)	(725)
EMAITZA ARRUNTA (1)	17.204	16.212	18.421
Kapital-dirulaguntzen bidez diru-sarrerak (7. kap.)	1.881	2.393	4.278
(Kapital trans. bester. eta gastuen benetako inb. garb.)	(11.240)	(12.425)	(14.407)
(Diru-sar. garbietako finantza-inberts. gastu garb., 8. kap.)	(286)	(733)	(1.460)
(INBERTSIO GARBIAK) (2)	(9.645)	(10.765)	(11.589)
ZORPETZEAREN ALDAKETA (3)	1.492	(63)	(569)
URTEALDI ITXIETAKO EMAITZAK (4)	(3.655)	(4.991)	(3.205)
KOBRAEZINTASUNEN HORNIKETAREN ALDAKUNTZA (5)	(4.556)	2.208	(660)
AURREKONTU-EMAITZA (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	840	2.601	2.398
Hasierako altxortegi-soberakina	6.165	7.005	9.606
AMAIERAKO ALTXORTEGI-SOBERAKINA (finantz. desb. aurr)	7.005	9.606	12.004
ZORPETZEA URTEALDIAREN AMAIERAN	7.884	7.821	7.252



BERTAKO SARRERA ARRUNTAK

Aurreko taulan eskainitako informazioaz gain, AFari, hitzartutako zergen ondoriozko bilketarekin eta erakundeen konpromisoekin lotuta geratzen zaizkion baliabideak aztertuko ditugu. Horretarako, jatorrizko urtealdiari, Kupoaren likidazioak egotziko dizkiogu.

ZERGA-BILKETA ETA ERAKUNDEEN KONPROMISOA	Milioi pta.	
	1997	1998
ZERGA-BILKETA		
Persona fisikoen errentaren gaineko zerga	59.416	63.542
Sozietateen gaineko zerga	17.035	24.291
Balio erantsiaren gaineko zerga	55.139	62.348
Fabrikazioko zerga bereziak	18.495	21.784
Gainerakoa	8.715	11.545
GUZTIRA (1)	158.800	183.510
ERAKUNDEEN KONPROMISOAK		
Ekarpenak	95.073	111.274
Solidaritate-fondoak	274	332
EAE-REN EKARPENAK	95.347	111.606
Urtealdian kupora egindako ekarpenak	16.361	17.617
Kupoaren likidazioa	1.598	706
ESTATUAREN KUPOA	17.959	18.323
UFFF / FOFEL	17.816	19.804
97ko aurrekontuari egotzitako FOFEL 96	(233)	-
Obra eta Zerbitzuetako Foru Plana	597	918
Ohizkanpoko fondoak FOFEL	-	154
TOKI-ERAKUNDEEI ERREKURTSOAK	18.180	20.876
GUZTIRA (2)	131.486	150.805
AFA-K ERABIL DITZAKEEN ERREKURTSOAK (1)-(2)	27.314	32.705
% ERAKUNDEEN KONPROMISOA / ZERGA-BILKETA	%82,8	%82,2

Aurreko koadroa ikusita esan, AFArako baliabide erabilgarriak eta zerga-bilketa %15 handitu direla. Bestetik, bilketarekin lotutako erakundeen konpromisoak %82 inguruan mantenduko dira.

Administrazio baten inbertsio-gaitasunak, ondoko magnitudetan oinarritu dira:

- Eraitza arrunta: 1998ko urtealdian, aurrekoan baino %14 handiagoa da, 16.212 milioi pezetatik 18.421 milioi pezetara pasako da. Gehikuntza hori, zergen bidez eskuratutako sarrerak handiagoak direlako eman da batez ere (BEZ %14 eta PFEZ %8,5 handitu dira).
- Jasotako kapital-dirulaguntzak: aurreko urtealdiekin konparatuta, asko handitu dira (%79), sarreraren zenbatekoa (4.278 milioi pezeta) txikiagoa izan arren.
- Zorpetzea: AFAn ezin da atal hori aplikatu, urtealdiko amortizazioen ondorioz, zorpetze-kopuruak beherako bidea jarraitzen duelako.

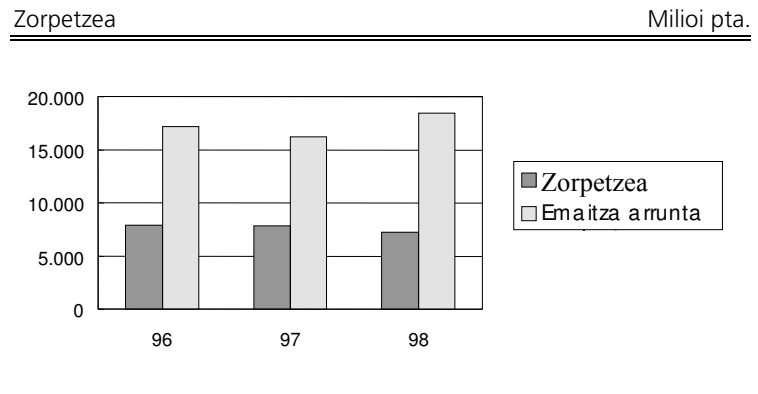


Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ZORPETZEA

Zorpetzearen eboluzioa eta emaitza arruntarekiko lotura, ondoko taulan adieraziko dira:



Taulan ikusten den bezala, AFAREN finantza-egoera saneatuta dago.



IV. KUDEAKETAKO ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK

IV.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

Atal honetan, ondoko alderdi hauek azpimarratuko ditugu:

- Programetan banatutako AFaren aurrekontua, Sailen zerbitzuei kredituak esleitzean bihurtu da batez ere. Programetan banatutako aurrekontu bakoitzak, helburuak eta ekintzak bere adierazleekin dituen arren, aurreikuspen horiek ondoren ez dira aurrekontuan gauzatuko. Horrela, aurrekontuak aldatzeko espedienteek ez dute adieraziko aurreikuspen horien eragina, afektatutako programen helburu, ekintza eta adierazleetan.
- AFaren aurrekontuan, aurtengo urtealdian sortuko diren konpromiso-kredituak eta behin betiko erabilitako kopuruen ondorioz aurreko urtealdietan onartutakoak bilduko dira. Bestalde, benetako inbertsioen eta transferentzia bidezko gastuen kapituluetan, konpromiso-kredituen aurrekontuen zati handi bat ez da konprometituko urtealdiaren amaieran; zentzu horretan, zenbait kontzeptutan konpromiso-kredituaren aurrekontua ez da zehaztu, konpromiso-kredituen egoeran sartu behar direnekin bat ez datozen hainbat urtetarako jarduketei dagozkielako (ikus A.2 Eranskina).

Gure ustez aurrekontuak, konpromiso-kredituak onartzeko urteari buruzko informazioa ekarri behar du. Bestalde, aurrekontua, ahal den xehetasun handienarekin egin behar da, eta urtealdirako aurreikusitako gastuaren burutzapena hasteko errealitatera egokitu behar da.

- Benetako inbertsioetan eta kapital-transferentzietan gastatutakoaren %52 eta %58 hurrenez hurren, urtealdiko laugarren hiruhilekoan erregistratuko dira (kapital-transferentzietan, 2.031 milioi pezetako zenbateko osoaren %30, abenduaren 30eko datarekin kontabilizatuko da). Kapital-transferentzien arloan 1998ko urtealdirako konprometitutako gastuari (D fasea) dagokionez (10.783 milioi pezeta), urtealdiaren amaieran burutzeko dagoen gastuaren zenbatekoa, eta urtealdiaren azken egunean zenbatutako gastua azpimarratuko genituzke (urtealdirako konpromisoen %36 eta %19 hurrenez hurren).
- Kapitaleko dirulaguntzen eta transferentzien gastuak, toki-erakundeetarako egindako inbertsioak bilduko ditu. Inbertsio horiek, Arabako Foru Aldundiak berak izapidetu eta burutuko ditu, dagokion kontratazio-espedientearen bitartez (ikus A.15 aztertutako kontratazio-espedienteak). Kontabilitate-sistemak ez ditu jarduketa-mota hau eta dirulaguntzak ematen dituzten jarduketak bereiziko.

Gure ustez kontabilitateko aplikazioan, identifikatzeko elementuren bat sartu beharko litzateke, jarduketa horiek kuantifikatzen utziko zuena, kapitulu honetako gastuaren jatorriari buruzko informazio zuzena emateko.

- Aurrekontuan erregistratutako 2.477 milioi pezetako benetako inbertsioek (kapituluaren gastuaren %33) Egoera Balantzean ez dute elkarrekotasunik. Kopuru horretatik, 2.188 milioi pezeta Bestelako ustiapen-gastuetan islatuko dira; alde batetik, ondare-kontabilitatean gastu gisa aurredefinituta dauden benetako inbertsioak daude (ikerketa, azterketa eta proiektuak, ibilgetu ezmateriala, liburu eta argitalpenetako 889 milioi pezeta), eta bestetik, 1.299 milioi pezetagatik, aurrekontu- eta ondare-kontzeptuak likidatzeko egingo diren eragiketa ugari (ikus A.6).

Egindako eragiketak zuzenak izan arren, aurrekontu-kontabilitatea ondare bihurtzeko, kontabilitate-aplikazioa aztertu behar dela uste dugu; era horretara, kontziliazio-kontusail gehienak, programan bertan aurredefinituko dira eta hondakin-likidazioak egin beharko dira.

- AFAko finantza-egoeretan ez dira, MUNPAL, Gizarte Segurantzako erregimen orokorrean sartzeari buruzko pasiboak ikusiko. Horrek, hogeitun urtetan, kontingentzia arrunten kuotaren gaineko %8,2ko kuota gehigarria ordaintzea suposatuko luke (1998ko gastua: 199 milioi pezeta). Halaber, AFAko finantza-egoeretan ere ez dira, 1996a baino lehen Elkarkidetzara atxikitu gabeko erretiratutako funtzionarioei ordaindu beharreko pentsio osagarriari buruzkoak ikusiko (1998ko gastua: 190 milioi pezeta).
- Aurrekontuz kanpoko eragiketen aplikazioak kontzeptuetan sailkatu dira, Egoera Balantzearen kontuetatik oso diferente.

Aurrekontuz kanpoko eragiketak kontabilizatzeko informatikako aplikazioa, kontzeptuak Egoera Balantzearen kontuekin lotzeko moduan bildu beharko litzatekeela uste dugu.

IV.2 SARRERA FISKALAK

Sarrera fiskalei dagokienez, ondoko alderdiak azpimarratuko genituzke:

- 1998ko urtarrilaren 27an Diputatuen Kontseiluak, hirugarren aldiz jarraian, Derrigorrezko Diru-bilketa Agentzia zerbitzua eskaini zezaten administrazio-kontratua luzatzeko baimena eman zuen. Kontratua hasieran, 1990eko otsailaren 1ean formalizatu zen, alde aurreko publizitate eta lehiarik gabe. 1998ko urtealdian bi urtez luzatzeko erabakia hartuta, kontratua 2000ko otsailaren 1era arte luzatu zen. Egun horretan kontratuak indarrean dela 10 urte beteko ditu, kontratu-mota honetarako edozein



aurreikuspen legal gaindituta. AFAk, Derrigorrezko Diru-bilketa Agentziari, 1998ko urtealdian 116 milioi pezeta ordaindu zizkion, kobratzeko sari gisa.

Kontratuaren epemuga aurki dela kontuan hartuta, zerbitzua, arautegian ezarritako printzipioen arabera kontratatu beharko litzateke.

- AFAk ez du epea amaituta duten zergen jarraipen informatikorik egin, premiamenduzko probidentzien igorpen automatikoa egiten utziko duena. Gaur egun probidentzia horiek, zor mugaeguneratuen zerrenden kudeaketa-bulego eta -atalek aztertu ondoren, dagokion espedientea egiaztatu eta gero igorriko dira; eta Zerga Bilketako Zerbitzuari, probidentziatu behar diren zorrak adieraziko zaizkio. Batezbeste, bost hilabeteko atzerapena eman da.

Gure ustez, jakinarazpenen segimendua egiteko sistema informatikoa ezarri beharko litzateke, zor fiskalen premiamenduzko probidentzien igorpena arinago egin dadin; eta probidentzia horiek geratzen direnean edo igortzen ez direnean, hori egitearen arrazoiak emango ditu.

- Zergaren inguruko dokumentazio osoa, Ogasun Zuzendaritzako Zerga Bilketako Zerbitzuak informatizatuko du. Guztia, zerga-kudeaketako bulegoek eta atalek egiaztatuko dute. Dokumentu horiek erregistratu ondoren, zerga-bilketako zerbitzuaren laburpenak egingo dira; laburpen horiek, kontabilizazioaren euskarriak izango dira. Kontabilitatean, fondoan mugimendua bakarrik egiaztatuko da, eta kontabilitateko dokumentuen kontu-hartzailera formala soilik egingo da.

Kontu-hartzailtzako eta Kontroleko Zerbitzuak, jatorri fiskaleko eragiketen egiaztaketa egin beharko luke, prozedura selektiboen bidez.

- Zerga-arautegiaren arabera, zordun nagusiak eta, solidario edo ordezkatzaille gisa, beste pertsonak izenda daitezke. AFAk prozedura hori une jakinetan erabili izan du. Administrazio-unitateek prozedura hori gehiago erabili behar dutela, edo prozedura hori desegokia dela zuzen adierazi beharko dutela uste dugu.

Zerga-zorren erantzukizunen ondoriozko prozeduraren arautegia garatzea gomendatzen dugu.

- Arabako Lurralde Historikoko Zerga Bilketarako Arautegi Orokorraren arabera, salbuespen gisa, banku-abalik gabe zerga-zorren zatikapena emango da; bi kreditu-erakundek abala formalizatzeari ezezkoa eman diote. 2.900 milioi pezeta inguruko

kopuruarengatik atzerapena edo zatikapena onartu zaien zordun guztietatik, 1.600 milioi pezetako kitapena duten zordunek hipoteka-mailegua dute. Gainerakoen artean, 200 milioi pezetako zordunek bakarrik aurkeztu dute abala.

Bilketarako Araudi Orokorrean begietsitako ohizkanpoko egoera horiek ezin dute geroratzearen edo zatikapenaren bidez kobratzeko saldoaren zati handiena estaldu. Egoera horiek saihestearren, Arautegian jasotako ohizkanpoko egoera horiek arautu eta zehaztuko lituzketen aginduak eman beharko ziren.

IV.3 KONTRATAZIOA

URTEALDIAN ZEHAR ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

Urtealdian esleitutako espedienteen analisisan antzeman ziren beste hainbat alderdi (ikus A.15 eranskina):

- AFAk, esleipen-irizpide gisa, enpresaburuaren kaudimenari buruzko alderdiak erabili ditu (antzeko obren burutzapen-kalitatea, kaudimen teknikoko maila, obrara esleitutako pertsonal teknikoa, azpikontratazioa, baliabide materialak eta ekipoak, baliabide pertsonalen kopurua eta kalitate profesionala, eta abar). Alderdi horiek, lizitazio-fasean aztertu behar ziren.

Bestalde, aztertutako hainbat espedientetan, zuzenak ez diren irizpideen erabilera antzeman da, edozein eskaintzatan jasota baitaude (lanen plangintza eta antolakuntza, proiektua eta obraren problematika ezagutu).

Lizitazio-fasean ez da kontratistaren sailkapena bakarrik eskatu behar; horrez gain, lizitatzailleak onartzeko bete behar dituzten baldintzak argi eta garbi definitu behar dira, giza baliabide, baliabide material eta bestelakoei dagokienean. Esleipena ematean, eskaintzak bakarrik baloratu behar dira.

- APKLak, komunitate-mailako publizitatearen menpeko kontratazio-prozeduretan proposamenak aurkezteko epeak murrizteko aukera emango du; beti ere, kontratazio-organoek, dagozkien adierazpen-iragarkien bidez, ondorengo hamabi hilabetetan aurreikusi duten kontratuen oinarritzko ezaugarriak ematen badituzte.

Adierazpen-iragarkiak publikoak egin beharko lirateke, esleipen-prozeduren epeak murriztu daitezten.

- Aztertutako kontratazio-espediente guztietan (zortzi espediente esleitu dira 1.935 milioi pezetagatik), premiazko prozedura bidez izapideak egin dituzte, eta ez dago nahikoa arrazoa premiazkozat jotzeko; ondorioz, APKLaren 72. artikulua ez da beteko.

- Obra-kontratu gehienetan eta hauen aldaketetan (zazpi espediente esleitu ziren 1.773 milioi pezetagatik), ez da jasota geratu lan-plana kontratazio-organoak onartu duenik. Halaber, guztira 1.332 milioi pezetagatik esleitutako hiru espedientetan, urte anitzeko obra izanik, baldintzen artean ez da lan-programa jaso.

Gure ustez kontratuan, Administrazioak onartutako obren lan-planak kontratuan jaso beharko lirateke, 3854/70 Dekretu bidez onartu zen Estatuaren obrak kontratatzeke obren administrazio-baldintza orokorraren 27. klausulan jasotako informazioa eskainita. Informazio horren barne, batez ere programatutako obraren hileko balorazio metatua adieraziko litzateke. Plana, obra-burutzapena kontrolatzeko tresna gisa erabiliko zen, eta burutzapena eta finantzaketaren arteko egokitzapenaren jarraipena egin beharko litzateke.

- Guztira 1.054 milioi pezetagatik esleitu ziren lau espedientetan, aurretiko zuinketa, proiektua onartu aurretik egin da.

Kudeaketa arrazionala egiteko, proiektua aurretik onartu behar da, behin betiko onartu bitartean proiektu-aldaketak emanez gero zuinketa berriak saihestearren. Behin betiko eta behar den bezala onartutako proiektua ez dagoen bitartean, ezingo da zuinketarik egin.

- Guztira 2.207 milioi pezetagatik esleitu ziren hiru espedientetan, finantzaketa ez zen burutzapenera egokitu.

Aurrekontua, maileguaren burutzapen-erritmora egokitu behar da, konpromiso-kredituen irudiaren eta esleipen berriaren bidez, burutzapena egin zen denboran (APKL 14.4. art.).

- Guztira 875 milioi pezetagatik esleitu ziren bederatzita espedientetan, ez da onarpen-akta egin, eta guztira 53 milioi pezetagatik esleitutako beste bi espedientetan onarpen-akta obraren amaieraren aurrekoa da.

Onarpen-aktaren bidez Administrazioak, kontratuaren xedea hartzeari baiezkota emango dio, eta izenpetzearekin batera garrantialdia hasiko da; hortaz, garrantzitsua iruditzen zaigu hura formalizatu dadila.



- 45 milioi pezetagatik esleitu zen Araba Arena eraikina handitzeko burutzapen-proiektua idazteko aholkularitza- eta laguntza-kontratuan, publizitaterik gabeko esleipen negoziatuaren prozedura erabiliko da, espedientearen eman diren arrazoi teknikoengatik.

Gure iritziz, motibazio teknikoa, dagokion lizitazioaren bidez berretsi beharko litzateke.

- Araba Arena eraikina handitzeko obretan, hasieran 1.029 milioi pezetagatik esleitu zirenak, 196 milioi pezetako aldaketa onartu zen arren ez zen administrazioko dokumentuaren bidez formalizatu, eta obra-lizentzia, esleipena eman zen data baino beranduagokoa da.

AURREKO URTEALDITAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEEN BURUTZAPENA

Aurreko urtealdietan esleitutako espedienteen analisiaren ondorioz (ikus A.15), ondoko alderdi hauek azpimarratuko genituzke:

- Orokorrean, aztertutako espediente guztietan, likidazio-kontzeptu gisa, esleitutako zenbatekoaren gastua %10ean handitu zen. Likidazio hori eman ez den kasu batean, osagarri bat onartu da, esleitutako zenbatekoaren %20 suposatzen duena.
- Aztertutako hamar espedienteetatik zortzitan, obrak egiteko epea luzatzea onartu zen. Sei espedientetan (horietako lautan burutzapen-epea luzatzea onartu zen), obren amaiera atzeratu egin zen.

Kontuan hartuta, obrak burutzeko epea normalean esleipen-irizpide gisa erabiltzen dela, zorrotzak izan behar dugu epe hori bete dadin; eta epea beteko ez balitz, kasu horretarako aurreikusitako zigorrak ezarri beharko lirateke.



IV.4 DIRULAGUNTZAK

1998ko urtealdian emandako dirulaguntzen bidezko gastuarekin lotuta, ondoko alderdi hauek azpimarratuko genituzke:

- Dirulaguntzak emateko 3/1997 Foru Arauan, ezarritako publizitate- eta lehia-printzipioak ez dira jarraituko dirulaguntza nominatibo eta hitzarmenen ondorioz emandakoetan. Formula horiek, 1998ko urtealdian dirulaguntzak emateko erabili dira. Dirulaguntza horiek, 1.434 milioi pezeta ingurukoak dira.

Udal bati, guztira 300 milioi pezetako zenbait dirulaguntza nominatibo eman zaizkie inbertsioak finantza ditzan, jarduketa berberak finantzatzen dituzten beste dirulaguntza-lineak daudenean.

Halaber, Diputatuen Kontseiluak, guztira 125 milioi pezetako dirulaguntza nominatiboetarako baimena emango du. Bertan ez da justifikatuko lehiarik ez egotea (ikus A.16).

Batzar Nagusiek aurrekontua onartzerakoan, lehia sustatu ezin den kastuetan, dirulaguntza nominatiboak eta hitzarmen bidez emandakoak mugatu beharko liritekeela uste dugu. Kasu horiek, behar den bezala justifikatu beharko dira.

- Lehia sustatu gabe, Diputatu Kontseiluak emandako dirulaguntzen, eta 1998ko urtealdian emandako hamar milioi baino gehiagoko dirulaguntza ez nominatiboen berri eman zaie Batzar Nagusiei; ez ordea toki-erakundeei emandako dirulaguntzak, Obra eta Zerbitzuetako Foru Planaren bidez eta Hirigintza Sailak izapidetuak ez badira. Azken hauen berri eman da.

OBRA ETA ZERBITZUETAKO FORU-PLANA

Apirilaren 24ko 14/1997 Foru Arauaren, Obrak eta Zerbitzuetako Foru Plana eta AFaren Kooperazioko beste tresnak arautzen dituenaren arabera, toki-erakundeen obra eta zerbitzuei eman zitzaizen dirulaguntzetan, ondoko alderdiak azpimarratuko genituzke:

- Eskualde eta lurraldeetako xedeak, dirulaguntza jaso behar duten obrak eta kontuan hartzeko irizpideak oso generikoak dira. Hortaz, 14.526 milioi pezetagatik kontuan har daitezkeen 732 obra eta zerbitzuetatik, 157 obrari 1.796 milioi pezetako dirulaguntza emango zaie. Atzera botatako eskaerak aztertuta, alde batetik, foru-langileek lehentasun handiko gisa kalifikatu zituzten zenbait obra sartu dituzte, eta bestetik, garrantzitsu eta komenigarri bezala sailkatu arren lehentasun txikiagoko besteei dirulaguntzak eman zaizkie.

Arautegi erregulatzaileak, dirulaguntza jaso behar duten ekintzak zehaztu beharko lituzke; ezinbesteko baldintza da, alde batetik Toki Erakundeek, ekintza horietan eskatutakoa betetzen dituzten eskaerak bakarrik aurkezteko, eta bestetik, dirulaguntzaren xedea zuzen definituta egoteko, eta laguntza ematearen edo ukatzearen arrazoiak argi adierazteko.

- Dirulaguntzen portzentajeek maximo bat dute. Bestalde, 14/1997 Foru Arauan –12. art.– adierazi da, Toki Erakunde eskatzaileak finantza-baliabideak dituenean, baliabide horien %50 gutxienez, dagokion obra edo zerbitzua finantzatzeko erabiliko duela. Horren ondorioz, toki-erakundeetan aplikatutako hainbat dirulaguntza-portzentaje eragingo ditu (hala badagokio, baimendutako maximoa 73 puntu portzentualetan murriztuko da).

Finantza-baliabideak erabiltzeagatik %50 murriztea, inprimakian adierazitako kopurutik abiatuta ezarriko da, eta AFAk ez du kopurua egokia ote denari buruzko egiaztaketa dokumentalik egingo, AFAn ikus daitekeen gastu orokorretarako altxortegi-soberakina erabilita. Halaber, zenbait kasutan toki-erakundeak ez ditu zenbatekoak jakinarazi, eta beraz, ez zaio murrizketarik aplikatuko.

Dirulaguntzak arautzeko oinarriek, aplikatzeko portzentajeak eta horiek eskuratzeko bete behar diren irizpide objektiboak definitu behar dituzte. Irizpide horien artean, portzentajea zehazteko baldintza guztiak hartu behar dira kontuan; modu horretara, antzeko egoerretarako tratamendu desberdinak saihestuko dira (%50 murriztapena ezarri ala ez, finantza-baliabideen arabera). Halaber, eman diren kopuruak ezagutzera ematearekin batera, aplikatutako dirulaguntza-portzentajea adierazi beharko litzateke.

- 14/1997 Foru Arauak –18.1. artikulua– adierazi du, laguntzak jaso dituzten toki-erakundeek obrak, APKLn ezarritakoaren arabera esleitu eta kontratatuko dituztela. Hala ere ez du baldintza hori ezarri, obren proiektu teknikoak eta zuzendaritzakoak idazterakoan zerbitzu-sariak finantzatzeko. AFAk, zerbitzu-sari horiek ordaintzeko, 265 milioi pezeta inguru eman zituen.

Zerbitzu-sari teknikoak, APKLk agindutakoaren menpe daudenez, Foru Arauak ezingo die, dirulaguntza jaso duten toki-erakundeei, lege-baldintza hauek betearaztea exijitu; batez ere, 1996an indarrean sartu ziren zerbitzu-sarien liberalizazio-neurriak kontuan hartuta, eta toki-erakundeek publikitate- eta lehia-printzipioak ez zituztela zerbitzu hauek kontratatzerakoan aplikatu egiaztatu ondoren.



BESTELAKO DIRULAGUNTZAK

- Ondare publiko urbanizatua eta eraikia birgaitzeko udalerriei emateko dirulaguntzen (guztira, 267 milioi pezeta) oinarri erregulatzaileen barruan, dirulaguntzak jasotzeko objektuen artean, Obren eta Zerbitzuen inguruko Foru Planean jasotako inbertsioak eta Arabarri Sozietate Publikoak bultzatutako ekintzak daude. Jaso beharreko dirulaguntzaren portzentajeak, arautegiaren arabera %80ra hel daitezke, eta zenbait kasutan gainditu. Bide honi atxikitako inbertsioen artean, aplikatutako portzentajeak %68 eta %100ean egongo dira.

Ur-horniketako sare, saneamendu edo elektrifikaziorik gabeko herriguneak bildu dituzten toki-erakundeei zuzendutako ohizkanpoko dirulaguntzetan (guztira 295 milioi pezeta), beti %80ko portzentajea ezarriko da, %90era heltzen den kasu batean izan ezik. Bertan, inbertsioak udalartekoak direla justifikatu da.

Kultur jardueretarako dirulaguntzak (guztira, 54 milioi pezeta) emateko oinarri erregulatzaileek ez dituzte ordaintzeko portzentaje-irizpideak definituko. Oinarri horietan, jardueraren gastuaren zenbatekoa ezingo dutela gainditu bakarrik adierazi da.

Eginak dauden landa-bideetara zuzendutako laguntzak (guztira, 243 milioi pezeta) emateko portzentaje maximoa, udalen kasuan %50ean ezarri da, eta %65 arte toki-erakunde txikiagoen kasuan; halaber adierazi da salbuespen gisa, laguntza horiek %100era hel daitezkeela. Udalei emandakoen artean aztertu diren dirulaguntzak %34 eta %67 bitartean daude.

Jarduketa berberak ez luke dirulaguntza bat baino gehiago jaso beharko, eta oinarri arautzaileetan, ezarritako portzentajeak zehazteko erabili beharreko irizpideak zehaztu beharko lirakeke, salbuespen-egoerak zehaztu gabe ez geratzeko, eta beraz, zuhurtzarik gabe ez emateko.

DIRULAGUNTZA ETA TRANSFERENTZIEN FORU-ARAUA

1997an, 3/1997 Foru Araua, Arabako Lurralde Historikoaren Dirulaguntza eta Transferentziei buruzkoa, onartu zen. Bertatik, ondoko alderdiak azpimarratu nahi ditugu:

- Arabako Foru Aldundiak ez ditu zehaztu, Arabako Lurralde Historikoko Foru Sektore Publikoko Erakundeek zein prozedura jarraitu behar dituzten, lortu beharreko helburuak eta azkenean dirulaguntzen bidez lortutakoak ebaluatzeko (14.1. art.).

Foru Arauan ezarritako aurreikuspena arautzea komeni dela uste dugu; aurreikuspen horrek, emandako dirulaguntzen eraginkortasuna ebaluatzeko helburua du batez ere.

- Ez da, urtealdian emandako dirulaguntza guztien urteko memoria argitaratu (3/1997 Foru Araua, 9.3. artikulua).

- Dirulaguntzen inguruko Arauak, sozietate publikoetan ere aplikatuko dira. Arauaren 4.2. artikuluan adierazi da, erakunde autonomiadunetan eta sozietate publiko foraletan, dirulaguntzak eta transferentziak, bertako Administrazio Kontseiluak erabakiko dituen organoek emango dituzte.

Dirulaguntzak emateko organo eskudunak hartuko duen erabakia argitaratu behar dela uste dugu.

- Aurrerakinak emango diren kasuetan, arauak adieraziko du Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailak, beharrezko bermeak zehaztuko dituela.

Bermeen arauzko erregulazioa egin beharko litzateke, desberdintasun-egoerak saihestearren.

- Arauaren 6. artikuluan ondokoa adierazi da: ezarritako kaudimen- eta eraginkortasun-baldintzak betetzen dituzten pertsona juridikoak, erakunde laguntzaile izan daitezke.

Arauen garapena eman behar dela uste dugu. Bertan, erakunde laguntzaile gisa deklaratzeko behar diren baldintzak zehaztuko ditu.

IV.5 BENETAKO INBERTSIOAK ETA IBILGETUA

Ibilgetuaren, eta atxikitako, emandako eta utzitako ondare-kontuen kontrolarekin lotuta, azpimarratu behar dugu Arabako Foru Aldundiak, horiei buruzko inbentarioak dituela. Inbentario horiek orokorrean, 1998ko aurrekontu-urtealdiaren amaieran, ondarearen benetako irudia erakutsiko dute.

Ondoren, egindako lanean sortutako hutsak azpimarratuko ditugu:

- Alde batetik, ondareko informatika-programak, elementu bakoitzaren oinarritzko informazioa du, bertatik ateratako zerrendak ez dira erabilgarriak ez izan arren, eta bestetik, ez da kontabilitatea erabilia osatu. Horrek arazoak eragingo ditu, ondarearen inguruan sartutako eskuz egindako aldaketek kontabilitatean eraginik izan ez dezaketen neurrian.

Egiten ari diren ondareko informatika-programa berriak, kontabilitatea eta inbentarioa eduki beharko ditu, edozein oharrek kontabilitatean eragina izan dezan, eta amortizazioa automatikoki kalkula eta kontabiliza dadin. Bestetik,

programatik eskuratutako informazioa aztertu beharko da, osatua, eta aldi berean, erabilgarria eta operatiboa izan dadin.

- Ondarezko kontabilitateko zerbitzuak erabilitako ibilgetu materialaren alta, baja eta aldaketan aurrekontuz kanpoko mugimenduen informazio laburtu euskarria nahasia, osatu gabea, eta zenbait kasutan, okerra da. Bestetik, ez dago, aurrekontuz kanpoko alden inbentarioko erregistroa baimentzeko prozedurarik; ondarezko zerbitzu-buruak sustatutako jarduketak dira.

Aurrekontuz kanpoko mugimenduak zuzen bilduko lituzkeen laburpen-dokumentu bat diseinatu beharko litzatekeela uste dugu; mugimendu horiek zuzen sailkatuko dituzte, eta eragiketa eta jatorria interpretatzeko informazio nahikoa izango dute, eta Balantzean eta Eraitzen Kontuan eragingo dute. Bestetik, inbentarioan, aurrekontuz kanpoko altak erregistratzeko prozedura arautu beharko litzateke.

- Ez dago, Centro de Cálculo de Álava, SA enpresak egindako lanak, inbertsio-aurrekontuan erregistratzeko irizpide zehatzik. Lan horiek hiru aurrekontu-kontzeptutan egon daitezke sailkatuta (informazioa tratatzeko ekipoak: 5 milioi pezeta; ikerkuntzak, azterketak eta proiektuak: 91 milioi pezeta; ibilgetu inmateriala: 23 milioi pezeta). Informazioa tratatzeko ekipotan erregistratzea zuzena ez dela uste dugu, eta gainerakoentzako, kontabilitate-egozpenen irizpideak ezarri beharko lirateke.



INTRODUCCIÓN

La Cuenta General del Territorio Histórico de Álava comprende todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio de 1998 por la Diputación Foral de Álava y por los organismos autónomos forales (Instituto Foral de Bienestar Social e Instituto Foral de la Juventud) y sociedades públicas forales (Naturgolf, SA, Sociedad Anónima de Gestión de los Centros Históricos de Álava, Centro de Cálculo, SA, Álava Agencia de Desarrollo, SA y Arabako Lanak, SA).

El TVCP va a realizar dos informes en relación con la fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Álava: Uno para la Cuenta de la Diputación Foral de Álava y otro para las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales. El presente informe sobre la Cuenta de la Diputación Foral de Álava del ejercicio 1998 se efectúa de acuerdo con la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas, estando incluido en el Programa Anual de Trabajo de este Tribunal para el período Abril 1999- Marzo 2000.

Este informe abarca los siguientes aspectos:

- Legales: en las áreas presupuestaria, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, compras y servicios, concesión de subvenciones y normativa sobre ingresos de derecho público.
- Contables: se analiza si la Cuenta General se elabora de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación.
- Análisis financiero de la situación económica de la administración foral.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe “Aspectos de gestión y recomendaciones”.

CONCLUSIONES

I. OPINIÓN

I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

En opinión de este Tribunal, la Diputación Foral de Álava/DFA ha cumplido razonablemente en el ejercicio 1998 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera, excepto por los incumplimientos que se detallan a continuación.

- 1.-La DFA no ha adecuado los niveles y retribuciones del personal a lo dispuesto en la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, desarrollada en los Decretos 207/1990 y 343/1992 de Retribuciones de los Funcionarios de las Administraciones Públicas Vascas. Además, la Relación de Puestos de Trabajo no incluye toda la información establecida en el artículo 15 de la Ley 6/1989, de la Función Pública Vasca, y en este sentido no establece el complemento específico, el régimen de dedicación ni los requisitos de desempeño del puesto. En enero de 1999 se han aprobado una nueva relación de puestos de trabajo y un sistema retributivo para adecuarse a la Ley de la Función Pública Vasca (ver hecho posterior, apartado I.3).
- 2.-El Consejo de Diputados aprueba adecuaciones y modificaciones en las retribuciones del personal que se han traducido en un incremento anual generalizado de retribuciones del 3%, incumpliendo lo establecido en el art. 18.2 de la Ley 65/1997 de Presupuestos Generales del Estado para 1998, que establece que las retribuciones del sector público no podrán experimentar en 1998 una variación superior al 2,1%.
- 3.-Los incumplimientos de legalidad detectados en materia de contratación han sido los siguientes:
 - a) El gasto de conservación de carreteras tramitado por el procedimiento de obras ejecutadas por la propia Administración con empresas colaboradoras (109 millones de pesetas en gastos de funcionamiento) se ha contraído sin la existencia de contratos que fijen los precios pactados (art. 153.3 de la Ley 13/1995, de Contratos de las Administraciones Públicas, en adelante, LCAP) y sin que se hayan aplicado los principios de publicidad y concurrencia en la selección de las empresas colaboradoras (ver Anexo A.4).
 - b) En compras de bienes corrientes y servicios, inversiones reales y gastos por transferencias de capital (adjudicaciones realizadas por DFA) por importes globales de 127, 139 y 93 millones de pesetas, respectivamente, relativas fundamentalmente a diversos suministros, asistencias técnicas y obras, no se han aplicado los principios de publicidad y concurrencia, ni los procedimientos y formas de contratación administrativa previstos en la LCAP, bien por fraccionamiento del objeto del contrato, bien por la indebida utilización del procedimiento de ejecución de obras por la propia Administración. (ver Anexo A.15). El Servicio de Intervención y



Control ha emitido notas de reparos en relación a estos gastos por importe de 69 millones de pesetas

4.-Dos deudores fiscales con cuentas de aplazamiento autorizadas en el ejercicio 1998, con un saldo al 31 de diciembre de 1998 de 260 millones de pesetas, incumplen las condiciones establecidas relativas a importes a cancelar en el ejercicio y a la constitución de garantías hipotecarias. En 1999 la DFA procede a la cancelación de las cuentas de aplazamiento, exigiendo el pago de la deuda pero no aplicándole los intereses fijados en la cuenta de aplazamiento del 7,5%.

5.-La DFA no practica la liquidación de intereses de demora de la deuda recaudada por el procedimiento de apremio (art. 123 de la Norma Foral General Tributaria). El importe de recaudación del ejercicio de 1998 afecto a dicha disposición asciende a 1.032 millones de pesetas.

I.2 OPINIÓN SOBRE LA CUENTA DE LA DIPUTACIÓN FORAL

1.-La certificación de obra del mes de diciembre de 1998 del Pabellón Araba por importe de 199 millones de pesetas se ha contabilizado en el presupuesto del ejercicio 1999 con cargo a la anualidad prevista para este ejercicio como crédito de compromiso.

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedad descrita en el párrafo anterior, la Cuenta General de la Diputación Foral de Álava expresa en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio presupuestario de 1998, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera al 31.12.98 y de los resultados de sus operaciones.

I.3 HECHO POSTERIOR

Se han presentado ante el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco cinco recursos contra el Decreto por el que se aprueba la Relación de Puestos de Trabajo, no existiendo resolución a la fecha de emisión de este informe.

Por otra parte, se han presentado 47 recursos contra la valoración de puestos de trabajo ante el Juzgado de lo Contencioso-Administrativo de Vitoria-Gasteiz, habiéndose dictado 46 sentencias a la fecha actual y un desestimamiento. Las sentencias estiman parcialmente las demandas, declarando que no es conforme a Derecho y anulando los complementos específicos asignados a los puestos de trabajo. La DFA ha formulado recurso de apelación contra 41 de las sentencias dictadas, en base a su carácter de estimación parcial.



II. CUENTAS DE LA DIPUTACIÓN FORAL

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 1998 Millones-ptas.

INGRESOS	ANEXO	PRESUP.	MODIFIC.	PRESUP.	DERECHOS	COBROS	PDTE.
		INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	LIQUIDADOS		COBRO
1.-Impuestos directos	A.7	78.382	11.582	89.964	91.775	87.471	4.304
2.-Impuestos indirectos.....	A.7	88.835	0	88.835	93.309	90.605	2.704
3.-Tasas y otros ingresos.....	A.7	2.306	127	2.433	2.806	2.121	685
4.-Transferencias corrientes	A.9	3.214	8	3.222	3.140	2.975	165
5.-Ingresos patrimoniales.....	A.13	580	73	653	1.040	923	117
6.-Enajenación inver. reales	A.6	62	0	62	57	57	0
7.-Transferencias de capital	A.9	2.522	1.004	3.526	4.278	3.791	487
8.-Variación activos financieros.....	A.10	307	2.610	2.917	316	314	2
9.-Variación pasivos financieros		2.301	0	2.301	0	0	0
TOTAL INGRESOS		178.509	15.404	193.913	196.721	188.257	8.464

GASTOS	ANEXO	PRESUP.	MODIFIC.	PRESUP.	OBLIG.	PAGOS	PDTE.
		INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	RECONOC.		PAGO
1.-Remuneraciones personal	A.3	5.819	210	6.029	5.962	5.941	21
2.-Compra bienes corr. y serv.	A.4	2.816	594	3.410	3.406	2.888	518
3.-Intereses	A.11	700	61	761	725	613	112
4.-Transferencias corrientes	A.5	152.276	11.509	163.785	163.557	157.346	6.211
6.-Inversiones reales	A.6	6.420	2.046	8.466	7.603	6.120	1.483
7.-Transferencias de capital	A.5	9.177	2.311	11.488	6.861	4.698	2.163
8.-Variación activos financieros.....	A.10	733	1.071	1.804	1.776	1.774	2
9.-Variación pasivos financieros	A.11	568	1	569	569	569	0
TOTAL GASTOS		178.509	17.803	196.312	190.459	179.949	10.510
INGRESOS - GASTOS		0	(*)2.399	(*)2.399	6.262	8.308	(2.046)

(*) El presupuesto definitivo de ingresos y el de gastos, así como las modificaciones de crédito de gastos e ingresos no coinciden debido a que en el de ingresos no se incluye la financiación de la incorporación de remanentes por importe de 2.399 millones de pesetas.

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS Millones-ptas.

	ANEXO	PDTE.	ANULAC.	COBROS/	PDTE.
		INICIAL		PAGOS	FINAL
Deudores	A.8	24.836	3.213	4.614	17.009
Acreedores.....	A.8	8.846	9	8.743	94
PRESUPUESTOS CERRADOS		15.990	3.204	(4.129)	16.915



C. ESTADO DE CRÉDITOS DE COMPROMISO						Millones-ptas.
GASTOS FUTUROS (Año 1999 y post.)	ANEXO	CRÉDITOS APROB PTO 98	MODIFI- CACIONES	CRÉDITOS AL CIERRE	AUTORI- ZADOS	COMPRO- METIDOS
6.-Inversiones reales	A.6	5.479	(562)	4.917	1.775	1.764
7.- Transferencias de capital.....	A.5	5.923	1.814	7.737	4.838	3.694
8.- Variación de activos financieros	A.10	1.221	0	1.221	1.186	1.186
Otros capítulos		1.057	106	1.163	1.080	683
TOTAL GASTOS FUTUROS		13.680	1.358	15.038	8.879	7.327
				Año 1999.....		5.898
				Año 2000.....		1.158
				Año 2001.....		234
				Año 2002.....		37

D. RESULTADO PRESUPUESTARIO Y REMANENTE DE TESORERÍA		Millones-ptas.
Derechos liquidados.....		196.721
-Obligaciones reconocidas.....		(190.459)
RESULTADO DEL EJERCICIO (1)		6.262
Anulación de derechos liquidados		(3.213)
Anulación de obligaciones reconocidas.....		9
Aumento de la provisión de fallidos.....		(660)
RESULTADO DE EJERCICIOS CERRADOS(2)		(3.864)
RESULTADO PRESUPUESTARIO (1+2)		2.398
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.97		9.606
(Desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados)		(132)
REMANENTE DE TESORERÍA 31.12.98		11.872

E. REMANENTE DE TESORERÍA		Millones-ptas.
Tesorería		19.040
Deudores del presupuesto.....		8.464
Deudores de presupuestos cerrados		17.009
Acreedores del presupuesto		(10.510)
Acreedores de presupuestos cerrados.....		(94)
Extrapresupuestarios (acreedores netos de deudores) (ver A.12) .		(1.530)
Provisión de fallidos (ver A.8)		(20.375)
(Desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados)		(132)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.98		11.872



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

F. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 1998

Millones-ptas.

ACTIVO	Anexo	1998	1997	PASIVO	Anexo	1998	1997		
INMOVILIZADO		33.217	30.956	FONDOS PROPIOS		37.837	32.911		
Infraestructura.....	A.6	5.159	5.225	Patrimonio.....	A.6	34.286	34.204		
Inmaterial.....	A.6	1.090	788	Patrimonio en cesión.....	A.6	691	814		
Amort. inmaterial.....	A.6	(111)	(82)	Patrimonio adscrito.....	A.6	(5.643)	(6.958)		
Material y en curso.....	A.6	23.174	22.014	Patrimonio cedido.....	A.6	(5.873)	(3.794)		
Amort. material.....	A.6	(5.747)	(5.288)	Entregado uso general.....	A.6	(29.306)	(26.793)		
Inmovilizado financiero.....	A.10	9.652	8.299	Resultados anteriores.....		35.438	28.675		
				Resultado del ejercicio.....		8.244	6.763		
GASTOS A DISTRIBUIR		4	7						
DEUDORES		5.199	5.430	ACREEDORES A LARGO PLAZO		6.751	7.339		
Deudores presupuestarios....	A.8	26.777	26.146	Deudas a largo plazo.....	A.11	6.719	7.295		
Deudores no presupuestarios		A.12	101	102.....		Fianzas a largo plazo		A.12	32
Provisiones.....	A.8	(21.679)	(20.818)	Desembolsos pendientes s/ accion.		-	20		
INVERS. FINANC. TEMPOR.	A.13	15.189	12.481	ACREEDORES A CORTO PLAZO		12.788	13.329		
TESORERÍA	A.13	3.890	4.723	Acreeedores pptarios.....	A.8	10.561	8.803		
				Acreeedores no pptarios.....	A.12	792	959		
				Entes públicos, ing. pend. liquidar.	A.12	278	272		
				Entidades públicas.....	A.12	526	479		
				Fianzas a corto plazo.....	A.12	1	1		
				Otras deudas.....	A.12	620	2.815		
				INGR. PEND. APLICACIÓN	A.12	2	4		
				AJUSTES PERIODIFICACIÓN	A.9	131	14		
TOTAL ACTIVO		57.499	53.597	TOTAL PASIVO		57.499	53.597		

G. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 1998

Millones-ptas.

GASTOS		1998	1997	INGRESOS	Anexo	1998	1997
Gastos de personal.....	A.14	5.960	5.664	Importe neto cifra negocio.....	A.14	363	240
Dotación amortiz. inmov.	A.6	619	648	Impuestos.....	A.14	188.530	160.925
Transf. y subv. concedidas ...	A.14	171.487	149.701	Transf. y subv. recibidas.....	A.14	7.301	5.425
Variac. provisiones tráfico....	A.14	1.894	(3.963)	Ingr. de particip. de capital.....	A.14	116	152
Otros gastos explotación.....	A.14	5.535	4.066	Ingr. de valores negociables.....	A.14	924	3.143
Tributos.....	A.14	59	60	Ingr. y benef. de ejs. cerrados.....	A.14	34	504
Gastos financieros.....	A.14	728	1.760	Beneficio enajenación inmov.....	A.6	51	423
Variac. provis. financieras....	A.10	108	(47)	Beneficios extraordinarios.....	A.6	931	24
Gtos. y pérdidas ejs. cerrad..	A.14	3.215	6.147				
Pérdidas en inmovilizado.....	A.6	209	31				
Pérdidas extraordinarias.....	A.6	192	6				
TOTAL GASTOS		190.006	164.073	TOTAL INGRESOS		198.250	170.836
				Resultado del ejercicio		8.244	6.763



III. ANÁLISIS FINANCIERO

Las principales magnitudes financieras que se deducen de las Cuentas de la Diputación Foral de Álava, son las siguientes:

ANÁLISIS FINANCIERO	Millones-ptas.			
	1996	1997	1998	
Ingresos corrientes	138.475	167.048	190.788	
Impuestos (caps. 1 y 2).....	130.266	160.547	185.084	
Tasas y otros ingresos (cap.3).....	2.768	2.195	2.806	
Transf. y subv. corrientes recibidas (cap.4 sin compr. institucionales)	2.543	1.985	1.858	
Ingresos patrimoniales (cap. 5).....	2.898	2.321	1.040	
(Compromisos institucionales)	(101.383)	(129.753)	(150.625)	
Cupo al Estado.....	1.494	(16.491)	(19.215)	
Aportaciones al Gobierno Vasco.....	(86.713)	(95.347)	(111.606)	
Participación de aytos en tributos (FOFEL y tributos no concertados)		(16.164)	(17.915)	(19.804)
INGRESOS CORRIENTES PROPIOS	37.092	37.295	40.163	
Gastos de personal (cap.1).....	(5.658)	(5.662)	(5.962)	
Compras y transf. y subv. corrientes concedidas (sin compr. instit.)		(13.446)	(14.636)	(15.055)
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	(19.104)	(20.298)	(21.017)	
AHORRO BRUTO	17.988	16.997	19.146	
Gastos financieros (cap.3).....	(784)	(785)	(725)	
RESULTADO CORRIENTE (1)	17.204	16.212	18.421	
Ingresos por subvenciones de capital (cap.7).....	1.881	2.393	4.278	
(Inversiones reales netas de enajenaciones y gastos trans. capital)	(11.240)	(12.425)	(14.407)	
(Inversiones financieras gastos netos de ingresos, cap. 8).....	(286)	(733)	(1.460)	
(INVERSIONES NETAS) (2)	(9.645)	(10.765)	(11.589)	
VARIACION DEL ENDEUDAMIENTO (3)	1.492	(63)	(569)	
RESULTADOS DE EJERCICIOS CERRADOS (4)	(3.655)	(4.991)	(3.205)	
VARIACION DE LA PROVISION DE FALLIDOS (5)	(4.556)	2.208	(660)	
RESULTADO PRESUPUESTARIO (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	840	2.601	2.398	
Remanente de Tesorería inicial	6.165	7.005	9.606	
REMANENTE DE TESORERIA FINAL (antes desv. financiación)	7.005	9.606	12.004	
ENDEUDAMIENTO AL CIERRE DEL EJERCICIO	7.884	7.821	7.252	



INGRESOS CORRIENTES PROPIOS

Además de la información aportada en el cuadro anterior, vamos a analizar los recursos que le quedan disponibles a la DFA en relación a la recaudación por tributos concertados y a los compromisos institucionales. Para ello vamos a imputar al ejercicio origen las liquidaciones del Cupo.

RECAUDACIÓN Y COMPROMISOS INSTITUCIONALES	Millones-ptas.	
	1997	1998
RECAUDACION		
Impuesto sobre la renta de las personas físicas	59.416	63.542
Impuesto sobre sociedades.....	17.035	24.291
Impuesto sobre el valor añadido	55.139	62.348
Impuestos especiales de fabricación.....	18.495	21.784
Resto	8.715	11.545
TOTAL (1)	158.800	183.510
COMPROMISOS INSTITUCIONALES		
Aportaciones	95.073	111.274
Fondo de Solidaridad	274	332
APORTACIONES CAPV	95.347	111.606
Aportaciones del ejercicio al Cupo	16.361	17.617
Liquidación del Cupo	1.598	706
CUPO AL ESTADO	17.959	18.323
FOFIM / FOFEL	17.816	19.804
FOFEL 96 imputado a presupuesto 97.....	(233)	-
Plan Foral de Obras y Servicios.....	597	918
Fondo excepcional FOFEL	-	154
RECURSOS A ENTIDADES LOCALES	18.180	20.876
TOTAL (2)	131.486	150.805
RECURSOS DISPONIBLES PARA DFA (1)-(2)	27.314	32.705
% COMPROMISOS INSTITUCIONALES / RECAUDACION	82,8%	82,2%

Del cuadro anterior, se deduce que la recaudación se ha incrementado un 15%, así como los recursos disponibles para la DFA. Por otra parte, el porcentaje que suponen los compromisos institucionales en relación a la recaudación se mantiene en torno al 82%.

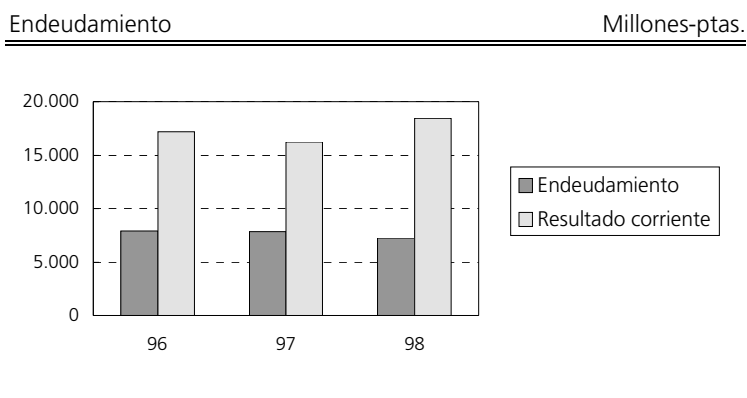
La capacidad de inversión de una administración tiene su origen en las siguientes magnitudes:

- Resultado corriente: se ha incrementado en el ejercicio 1998 un 14% respecto al del ejercicio anterior, pasando de 16.212 a 18.421 millones de pesetas. Este incremento tiene su origen fundamentalmente en los mayores ingresos obtenidos por impuestos (el IVA se incrementa en un 14% y el IRPF un 8,5%).

- Subvenciones de capital recibidas: se han incrementado considerablemente respecto a los ejercicios anteriores (79%), aunque su incidencia dado el importe del ingreso, 4.278 millones de pesetas, sea menor.
- Endeudamiento: en la DFA no es aplicable este apartado, dado que continúa disminuyendo la cifra de endeudamiento por las amortizaciones del ejercicio.

ENDEUDAMIENTO

La evolución del endeudamiento, así como su relación con el resultado corriente se muestra en el cuadro siguiente:



Del cuadro se deduce la saneada situación financiera de la DFA.

IV. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

IV.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

En relación a este apartado destacamos los siguientes aspectos:

- El presupuesto por programas de la DFA se convierte básicamente en una asignación de créditos a los servicios de los Departamentos. Aunque los presupuestos por programas incorporan objetivos y acciones con sus respectivos indicadores, estas previsiones no se materializan después en la ejecución presupuestaria. Así, los expedientes de modificaciones presupuestarias no indican la incidencia de éstas en los objetivos, acciones e indicadores de los programas afectados.
- La DFA incorpora al presupuesto tanto los créditos de compromiso que se van a generar en el ejercicio corriente, como aquellos que ya se aprobaron en ejercicios anteriores por los importes definitivamente dispuestos, sin informar del año de aprobación del crédito. Por otra parte, se observa que una gran parte de los créditos de compromiso presupuestados en los capítulos de inversiones reales y gastos por transferencias de capital no llegan a comprometerse al cierre del ejercicio; en este sentido, hay conceptos en los que el presupuesto del crédito de compromiso no está detallado, por corresponder a actuaciones plurianuales que no se corresponden con lo que debe ser incluido en el estado de créditos de compromiso (ver Anexo A.2).

Consideramos que el presupuesto debe aportar la información del año de aprobación de los créditos de compromiso. Por otra parte, el presupuesto debe realizarse con el mayor detalle posible y adecuarse a la realidad del inicio de ejecución del gasto previsto para el ejercicio.

- El 52% y 58% del gasto en inversiones reales y transferencias de capital respectivamente se registra en el cuarto trimestre del ejercicio (en transferencias de capital el 30% por importe global de 2.031 millones de pesetas se contabiliza con fecha 30 de diciembre). En relación al gasto comprometido (fase D) para el ejercicio 1998 en transferencias de capital (10.783 millones de pesetas), destacan el importe de gasto que queda pendiente de ejecutar al cierre del ejercicio y el gasto que se contabiliza el último día del ejercicio (36% y 19% de los compromisos para el ejercicio, respectivamente).
- El gasto por transferencias y subvenciones de capital engloba inversiones realizadas para entidades locales que son tramitadas y ejecutadas por la propia Diputación Foral de Álava, a través del correspondiente expediente de contratación (ver A.15 expedientes de contratación analizados). El sistema contable no permite diferenciar este tipo de actuaciones de las propiamente subvencionadoras.

Consideramos que se debería introducir algún elemento identificador en la aplicación contable que permitiera cuantificar estas actuaciones para informar adecuadamente de la naturaleza del gasto de este capítulo.

- Inversiones reales registradas en el presupuesto por un importe de 2.477 millones de pesetas (33% del gasto del capítulo) no tienen su correspondencia en el Balance de Situación. De ese importe, 2.188 millones de pesetas, se reflejan patrimonialmente en Otros gastos de explotación y corresponden por una parte a inversiones reales que están predefinidas como gastos en la contabilidad patrimonial (889 millones de pesetas de investigaciones, estudios y proyectos, inmovilizado inmaterial, libros y publicaciones) y por otra a múltiples operaciones que se realizan para ajustar los conceptos presupuestarios y patrimoniales por importe de 1.299 millones de pesetas (ver A.6).

Consideramos que, aunque las operaciones realizadas son correctas, se debe revisar la aplicación contable de conversión de la contabilidad presupuestaria en patrimonial, de forma que la mayor parte de las partidas de conciliación estén predefinidas en el propio programa y los ajustes a realizar sean residuales.

- La DFA no incluye en sus estados financieros los pasivos relativos a la integración de la MUNPAL en el régimen general de la Seguridad Social, que supone la obligación de pagar durante veinte años una cuota adicional del 8,2% sobre la cuota de contingencias comunes (gasto de 1998: 199 millones de pesetas), ni los relativos a las pensiones complementarias a abonar a los funcionarios jubilados antes de 1986, no adscritos a Elkarkidetza (gasto de 1998: 190 millones de pesetas).
- Las aplicaciones de operaciones extrapresupuestarias se clasifican por conceptos de forma muy diferente a las cuentas respectivas del Balance de Situación.

Consideramos que la aplicación informática de la contabilización de operaciones extrapresupuestarias se debería agrupar de forma que los conceptos se relacionaran con las cuentas del Balance de Situación.

IV.2 INGRESOS FISCALES

En relación con los ingresos fiscales destacamos los siguientes aspectos:

- El 27 de enero de 1998 el Consejo de Diputados autoriza la prórroga por tercera vez consecutiva del contrato administrativo de prestación del servicio de Agencia Ejecutiva, formalizado inicialmente el día 1 de febrero de 1990 sin publicidad ni concurrencia previas. Con la prórroga acordada en el ejercicio 1998 para dos años más, la duración del



contrato se amplía hasta el 1 de febrero del año 2000, fecha en la que el contrato cumplirá 10 años de vigencia, superando cualquier previsión legal para este tipo de contratos. El importe pagado por DFA a la Agencia Ejecutiva como premio de cobranza del ejercicio 1998 es de 116 millones de pesetas.

Teniendo en cuenta el próximo vencimiento del contrato, se debería proceder a contratar el servicio de acuerdo con los principios establecidos en la normativa.

- La DFA no cuenta con un seguimiento informático de las deudas tributarias vencidas, que permita la emisión automática de las providencias de apremio. Actualmente la emisión de estas providencias se realiza tras la revisión por parte de los negociados y secciones de gestión de listados de deudas vencidas, y la comprobación del correspondiente expediente, indicando al Servicio de Recaudación Fiscal las deudas que deben ser providenciadas. El retraso medio detectado es de cinco meses.

Consideramos que se debería establecer un sistema informático de seguimiento de las notificaciones que agilice la emisión de las providencias de apremio de las deudas fiscales, dejando constancia de los motivos cuando dichas providencias son paralizadas, o no emitidas.

- La informatización de toda la documentación tributaria es realizada por el Servicio de Recaudación Fiscal de la Dirección de Hacienda, siendo la misma verificada por los negociados y secciones de gestión fiscal. Del registro de dichos documentos se generan los resúmenes del servicio de recaudación fiscal, que son el soporte de la contabilización. En Contabilidad solamente se verifica el movimiento de fondos, y los documentos contables son objeto de intervención puramente formal.

Sería recomendable que el Servicio de Intervención y Control realizara comprobaciones de las operaciones de origen fiscal, por medio de procedimientos selectivos.

- La normativa tributaria establece que se podrá declarar responsables de la deuda tributaria, junto a los deudores principales, a otras personas, solidaria o subsidiariamente. La DFA ha utilizado este procedimiento en contadas ocasiones. Consideramos que se debe intensificar la utilización de este procedimiento por las diferentes unidades administrativas, o bien motivar adecuadamente su improcedencia.

Recomendamos el desarrollo reglamentario del procedimiento de derivación de responsabilidad de las deudas tributarias.

- El Reglamento General de Recaudación del Territorio Histórico de Álava establece que, en casos excepcionales, se concederá el fraccionamiento de deudas tributarias sin aval bancario, presentándose la negativa de dos instituciones de crédito a formalizar aval. Del total de deudores con aplazamiento o fraccionamiento concedido por importe aproximado de 2.900 millones de pesetas, tienen garantía hipotecaria deudores con un saldo de 1.600 millones de pesetas y respecto al resto, sólomente deudores por 200 millones de pesetas presentan aval.

Consideramos que esas situaciones excepcionales que contempla el Reglamento General de Recaudación no pueden dar cobertura a la mayor parte del saldo pendiente de cobro con aplazamiento o fraccionamiento. Para evitar estas situaciones, se deberían dictar las instrucciones oportunas que regularan y concretaran esas situaciones excepcionales contempladas en el Reglamento.

IV.3 CONTRATACIÓN

EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EL EJERCICIO

Otros aspectos detectados en el análisis de expedientes adjudicados en el ejercicio son (ver anexo A.15):

- La DFA utiliza como criterios de adjudicación aspectos relativos a la solvencia del empresario (calidad de ejecución en obras similares, nivel de solvencia técnica, personal técnico asignado a la obra, subcontratación, medios materiales y equipos, número y calidad profesional de los medios personales, entre otros) que deberían haber sido considerados en la fase de licitación.

Por otra parte, en algunos expedientes analizados se ha detectado la utilización de criterios que no son tales, puesto que están implícitos en cualquier oferta (planificación y organización de los trabajos, conocimiento del proyecto y de la problemática de la obra).

La fase de licitación no debe limitarse a requerir la clasificación del contratista, sino que deben definirse claramente los requisitos que deben reunir los licitadores para ser admitidos, tanto de medios humanos como de materiales y otros. En el momento de la adjudicación han de valorarse exclusivamente las ofertas.

- La LCAP faculta a reducir los plazos para presentar proposiciones en los procedimientos de contratación sujetos a publicidad comunitaria, siempre y cuando los órganos de

contratación den a conocer mediante los correspondientes anuncios indicativos las características básicas de los contratos que tengan proyectado celebrar en los próximos doce meses.

Sería recomendable la publicación de los anuncios indicativos a fin de conseguir la reducción de los plazos de los procedimientos de adjudicación.

- En todos los expedientes de contratación analizados tramitados por el procedimiento de urgencia (ocho expedientes adjudicados por un importe global de 1.935 millones de pesetas), la declaración de urgencia no se halla debidamente motivada, incumpliendo el art. 72 de la LCAP.
- En la mayor parte de los contratos de obra y en sus modificaciones (siete expedientes adjudicados por un importe global de 1.773 millones de pesetas), no consta que el plan de trabajo haya sido aprobado por el órgano de contratación. Asimismo, en tres expedientes adjudicados por un importe global de 1.332 millones de pesetas, el pliego no contempla el programa de trabajo siendo la obra plurianual.

Consideramos que se deberían incorporar al contrato los planes de trabajo de las obras aprobados por la Administración, con la información establecida en la cláusula 27 del pliego de cláusulas administrativas generales de obras para la contratación de obras del Estado aprobado por Decreto 3854/70, especialmente la valoración mensual y acumulada de la obra programada, utilizando el plan como instrumento de control de la ejecución de obra y realizar un seguimiento de la adecuación entre ejecución y financiación.

- En cuatro expedientes de obra adjudicados por un importe global de 1.054 millones de pesetas el replanteo previo se ha realizado con anterioridad a la aprobación del proyecto.

Una gestión racional requiere la previa aprobación del proyecto a fin de evitar la realización de nuevos replanteos en el caso de que se realicen modificaciones de proyecto hasta su aprobación. En tanto no exista un proyecto definitivo y debidamente aprobado, no se debe realizar el replanteo.

- En tres expedientes adjudicados por un importe global de 2.207 millones de pesetas la financiación no se adapta a la ejecución.

Se debe adecuar la presupuestación al ritmo de ejecución de la prestación a través de la figura de los créditos de compromiso y su reasignación durante el período de la ejecución (art. 14.4 LCAP).

- En nueve expedientes adjudicados por un importe global 875 millones de pesetas no se realiza el acta de recepción y en otros dos expedientes adjudicados por un importe global de 53 millones de pesetas el acta de recepción es anterior al fin de la obra.

El acta de recepción es el documento a través del cual la Administración da la conformidad a la recepción del objeto del contrato y con su suscripción comienza a contar el período de garantía, por lo que consideramos que es importante que se formalice.

- En el contrato de consultoría y asistencia para la redacción del proyecto de ejecución para la ampliación del edificio Araba Arena adjudicado por importe de 45 millones de pesetas, se utiliza el procedimiento de adjudicación negociado sin publicidad por razones técnicas que se motivan en el expediente.

Consideramos que se debería haber corroborado la motivación técnica con la correspondiente licitación.

- En las obras de ampliación del edificio Araba Arena adjudicadas inicialmente por un importe de 1.029 millones de pesetas, se aprueba un modificado de 196 millones de pesetas que no se formaliza en documento administrativo y la licencia de obras es de fecha posterior a la adjudicación.

EJECUCIÓN DE EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

Como consecuencia del análisis de expedientes adjudicados en ejercicios anteriores (ver A.15) destacamos los siguientes aspectos:

- En general en todos los expedientes analizados se produce un incremento de gasto del 10% del importe adjudicado en concepto de liquidación. En un caso en que no se ha producido esta liquidación, se aprueba un complementario que supone el 20% del importe adjudicado.
- En siete de los diez expedientes analizados se autorizan aumentos de plazo de realización de las obras. En seis expedientes (para cuatro de ellos se había autorizado aumento del plazo de ejecución), se producen retrasos en la finalización de las obras.

Teniendo en cuenta que el plazo de ejecución de las obras se utiliza habitualmente como criterio de adjudicación, consideramos que se debe ser riguroso en su aplicación, aplicando las medidas sancionadoras previstas al efecto.

IV.4 SUBVENCIONES

En relación al gasto por subvenciones concedidas en el ejercicio 1998 destacamos los siguientes aspectos:

- Los principios de publicidad y concurrencia establecidos en la NF 3/1997 para la concesión de subvenciones, se excepcionan para aquellas que son nominativas y las que se derivan de convenios. Se han utilizado estas fórmulas para la concesión de subvenciones en el ejercicio 1998 por importe aproximado de 1.434 millones de pesetas.

Se han concedido varias subvenciones nominativas a un ayuntamiento por un importe global de 300 millones de pesetas para la financiación de inversiones, cuando existen otras líneas subvencionales que financian las mismas actuaciones.

Asimismo, el Consejo de Diputados autoriza subvenciones nominativas por importe global de 125 millones de pesetas, en las que no está justificada la exención de concurrencia (ver A.16).

Consideramos que en la aprobación del presupuesto por Juntas Generales se debería limitar la concesión de subvenciones nominativas y por convenio, a aquellos casos en que sea imposible promover la concurrencia, acreditándose debidamente esta circunstancia.

- Las comunicaciones a las Juntas Generales de las subvenciones concedidas por el Consejo de Diputados sin promoción de concurrencia y de las subvenciones no nominativas superiores a diez millones de pesetas otorgadas en el ejercicio 1998 no incluyen las subvenciones concedidas a entidades locales, excepto las tramitadas mediante el Plan Foral de Obras y Servicios y las tramitadas por el Departamento de Urbanismo, que sí se comunican.

PLAN FORAL DE OBRAS Y SERVICIOS

Para las subvenciones concedidas al amparo de la NF 14/1997, de 24 de abril, reguladora del Plan Foral de Obras y Servicios y de otros instrumentos de Cooperación de la DFA, a las obras y servicios de las entidades locales, destacamos los siguientes aspectos:

- Los objetivos sectoriales y territoriales y las obras que se han de subvencionar, así como los criterios de inclusión son muy genéricos. Así de las 732 obras y servicios incluíbles por importe de 14.526 millones de pesetas, se conceden subvenciones a 157 obras por importe de 1.796 millones de pesetas. Analizando solicitudes denegadas, se incluyen varias calificadas por los técnicos forales como de prioridad máxima, cuando por otro lado, se conceden otras calificadas de menor prioridad, como importantes o convenientes.

La norma reguladora debería concretar las acciones a subvencionar, requisito básico para que las Entidades Locales presenten sólo las solicitudes que se ajusten a estas acciones y por otra parte esté adecuadamente definido el objeto de la subvención y las razones de su aprobación o denegación.

- Los porcentajes a subvencionar tienen un máximo. Por otra parte, el art. 12 de la NF 14/1997 señala que cuando la Entidad Local solicitante disponga de recursos financieros destinará, al menos, el 50% de los mismos a financiar la correspondiente obra o servicio. Esta circunstancia origina diferentes porcentajes de subvención aplicados a las entidades locales (reduciéndose, en un caso, el máximo permitido en 73 puntos porcentuales).

La reducción del 50% por disponer de recursos financieros se aplica partiendo de la cifra comunicada en el impreso, sin que la DFA realice ninguna comprobación documental sobre la adecuación del importe con el correspondiente al remanente de tesorería para gastos generales, disponible en DFA. También se han observado casos en los que la entidad local no comunica importe y por tanto, no se le aplica ninguna reducción.

Las bases reguladoras de las subvenciones deben definir los diferentes porcentajes a aplicar y los criterios objetivos a cumplir para acceder a ellos. Estos criterios deben incluir todas las circunstancias a considerar para la fijación del porcentaje y de esta forma evitar diferentes tratamientos para situaciones idénticas (aplicación o no de la reducción del 50% por disponer de recursos financieros). Además consideramos que con la publicación de los importes concedidos se debería incluir el porcentaje de subvención aplicado.

- El art. 18.1 de la NF 14/1997 establece que las entidades locales beneficiarias de las ayudas adjudicarán y contratarán las obras de conformidad a lo establecido en la LCAP, pero no establece este requisito para la financiación de los honorarios técnicos para la redacción de los proyectos técnicos y de dirección de obras. El importe remitido a la DFA para subvenciones por estos honorarios asciende a 265 millones de pesetas aproximadamente.

Los honorarios técnicos están sujetos a la LCAP, por lo que no tiene ninguna justificación que la NF no exija el cumplimiento por parte de las entidades locales beneficiarias de la subvención, del cumplimiento de estos requisitos legales, máxime teniendo en cuenta las medidas de liberalización de los honorarios que entraron en vigor en 1996 y la constatación del incumplimiento por parte de las entidades locales de la aplicación de los principios de publicidad y concurrencia en la contratación de estos servicios.

OTRAS SUBVENCIONES

- Las bases reguladoras de las subvenciones para los municipios con destino a la rehabilitación del patrimonio público urbanizado y edificado concedidas por un importe global de 267 millones de pesetas, incluyen entre los objetos de las subvenciones inversiones que están incluidas en el Plan Foral de Obras y Servicios y en las acciones impulsadas por la Sociedad Pública Arabarri. Respecto a los porcentajes a subvencionar la normativa establece que podrán alcanzar el 80%, pudiendo superarse ese porcentaje. Entre las inversiones acogidas a esta línea los porcentajes aplicados varían entre el 68 y el 100%.

En las subvenciones extraordinarias destinadas a entidades locales a las que se hayan adscrito núcleos de población que carezcan de redes de abastecimiento de agua, saneamiento o electrificación, concedidas por un importe global de 295 millones de pesetas, el porcentaje aplicable siempre es del 80%, excepto en un caso que alcanza el 90% por justificarse que las inversiones son de carácter interlocal.

Las bases reguladoras de las subvenciones para actividades culturales concedidas por un importe total de 54 millones de pesetas no definen los criterios de porcentaje a subvencionar, únicamente señalan que no podrán superar el importe del gasto de la actividad.

El porcentaje máximo a subvencionar en las ayudas para caminos rurales ya existentes, concedidas por un importe total de 243 millones de pesetas, se fija en el 50% para el caso de ayuntamientos y hasta el 65% para entidades locales menores, señalándose que excepcionalmente podrá alcanzar el 100%. De los importes revisados de ayuntamientos la subvención varía entre el 34% y el 67%.

Debería evitarse la financiación de las mismas actuaciones por diferentes líneas subvencionales e insistir en la determinación en las bases reguladoras de los criterios a utilizar para determinar los diferentes porcentajes aplicados, evitando que las situaciones excepcionales queden indefinidas y, por tanto, puedan ser aplicadas discrecionalmente.

NORMA FORAL DE SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS

En 1997 se aprobó la Norma Foral 3/1997, de Subvenciones y Transferencias del Territorio Histórico de Álava, sobre la que queremos destacar los siguientes aspectos:

- El Consejo de Diputados de la Diputación Foral de Álava no ha establecido los procedimientos mediante los cuales las Entidades del Sector Público Foral del Territorio Histórico de Álava deberán efectuar las evaluaciones de los objetivos a conseguir y de los finalmente alcanzados mediante las subvenciones (art. 14.1).

Consideramos conveniente el desarrollo reglamentario de la previsión establecida en la Norma Foral, cuyo objetivo fundamental es la verificación de la eficacia de las subvenciones concedidas.

- No se ha publicado la memoria anual del total de subvenciones concedidas durante el ejercicio (art. 9.3 NF 3/1997).
- El ámbito de aplicación de la Norma de Subvenciones se extiende a sociedades públicas. El art. 4.2 de la Norma establece que en los organismos autónomos y sociedades públicas forales la concesión de las subvenciones y transferencias se efectuará por los órganos que determine su Consejo de Administración.

Consideramos que se debe publicar el acuerdo que determine el órgano competente para la concesión de subvenciones.

- En los casos en que se concedan anticipos, la norma establece que el Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos fijará las garantías que proceda adoptar.

Sería recomendable una regulación normativa de las garantías, para evitar situaciones de desigualdad.

- En el artículo 6 de la norma se establece que podrán ser entidades colaboradoras las personas jurídicas que reúnan las condiciones de solvencia y eficacia que se establezcan.

Consideramos que debe haber un desarrollo normativo que especifique los requisitos necesarios para que se produzca la declaración de entidad colaboradora.

IV.5 INVERSIONES REALES E INMOVILIZADO

En relación con el control del inmovilizado y de las cuentas de patrimonio adscrito, cedido y en cesión, hemos de destacar que la Diputación Foral de Álava dispone de los inventarios correspondientes, los cuales expresan, en general, la imagen fiel del patrimonio al cierre del ejercicio presupuestario 1998.

A continuación destacamos aquellas deficiencias que han surgido del trabajo realizado:

- El programa informático de patrimonio dispone de la información básica de cada elemento, pero los listados que genera no son operativos y por otra parte, no está integrado con contabilidad. Esto produce problemas, en la medida en que cambios manuales introducidos en patrimonio pueden no tener reflejo contable.



Consideramos que el nuevo programa informático de patrimonio que se está diseñando, debe estar integrado con contabilidad y con el inventario, para que, cualquier anotación tenga reflejo contable y se calcule y contabilice automáticamente la amortización. Por otra parte, se debe estudiar la información a obtener del programa, para que sea completa, pero también manejable y operativa.

- La información resumida soporte de los movimientos no presupuestarios de altas, bajas y modificaciones del inmovilizado material utilizada por el servicio de contabilidad patrimonial es confusa, incompleta y en ocasiones, errónea. Por otra parte, no hay un procedimiento para autorizar el registro en inventario de las altas no presupuestarias; son actuaciones promovidas por el jefe de servicio de patrimonio.

Consideramos que se debería diseñar un documento resumen que recogiera claramente los movimientos no presupuestarios, clasificándolos adecuadamente y con la información suficiente para interpretar la operación y su origen, con las repercusiones tanto en Balance como en Cuenta de Resultados. Por otra parte, se debería regular el procedimiento para registrar las altas extrapresupuestarias en el inventario.

- No hay un criterio definido para registrar en el presupuesto de inversiones los trabajos realizados por el Centro de Cálculo de Álava, SA , pudiendo estar clasificados en tres conceptos presupuestarios distintos (equipos procesos de información: 5 millones de pesetas; investigaciones, estudios y proyectos: 91 millones de pesetas; inmovilizado inmaterial: 23 millones de pesetas). Consideramos que el registro en equipos procesos de información es incorrecto, y para el resto se deberían establecer los criterios de imputación contable.

ANEXO. APARTADOS EXPLICATIVOS

A.1 ASPECTOS GENERALES

La Diputación Foral de Álava es una administración pública de carácter territorial, cuyas competencias, detalladas en el Título 1º de la Ley 27/1983, de 25 de noviembre, de Relaciones entre las Instituciones Comunes de la Comunidad Autónoma y los Órganos Forales de sus Territorios Históricos (LTH), se centran fundamentalmente en la gestión de los tributos concertados con el Estado y en la prestación de determinados servicios de competencia exclusiva o compartida con otras instituciones: red de carreteras, promoción económica, bienestar social, agricultura, cultura, y supervisión y apoyo al sector local en determinados aspectos.

La Diputación Foral de Álava cuenta con los siguientes organismos autónomos administrativos y sociedades públicas forales:

1.-Organismos autónomos administrativos:

Instituto Foral de Bienestar Social (IFBS)

Instituto Foral de la Juventud (IFJ)

2.-Sociedades públicas:

Centro de Cálculo de Álava, SA (100% de participación)

Álava Agencia de Desarrollo, SA (AAD) (100% de participación)

SA de Gestión de Centros Históricos de Álava (ARABARRI) (57% de participación)

Naturgolf, SA. (99% de participación)

Arabako Lanak, S.A (100% de participación)

Laudioko Elkartegia, SA (89% de participación)

Asparrenako Elkartegia, SA (98% de participación)

Estas dos últimas sociedades son participadas por la DFA a través de Álava Agencia de Desarrollo, SA. La DFA participa minoritariamente en otras entidades (ver A.10).

La Cuenta General del Territorio Histórico de Álava presenta la estructura e información que establece la normativa vigente durante 1998, con la excepción de la referida a las cuentas de las sociedades Asparrenako Elkartegia, SA y Laudioko Elkartegia, SA, que no se incluyen en esta Cuenta General. Esta normativa es la siguiente:

- Norma Foral 53/1992, de Régimen Económico y Presupuestario del THA.
- Decreto Foral 1082/1992, del Plan de Contabilidad Pública.
- Norma Foral 33/1997, de Ejecución del Presupuesto del THA para el ejercicio de 1998.

A.2 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El detalle de los créditos iniciales, modificaciones presupuestarias clasificadas por tipo de modificación y el crédito final de los capítulos de gasto del presupuesto de la DFA es el siguiente:

	Millones-ptas.					
	CRÉDITO INICIAL	TRANSF.	INCORPOR.	CRÉDITOS ADICIONALES	GASTO FIN. AFECTADA	CRÉDITO FINAL
Gastos de personal.....	5.819	195	-	15	-	6.029
Compra de bienes ctes. y servicios.....	2.816	361	-	225	8	3.410
Gastos financieros.....	700	(11)	-	72	-	761
Transf. y subv. corrientes.....	152.276	(123)	-	11.632	-	163.785
Inversiones reales.....	6.420	(134)	437	1.733	10	8.466
Transf. y subv. de capital.....	9.177	(1.055)	1.965	740	661	11.488
Var. activos financieros.....	733	766	-	305	-	1.804
Var. pasivos financieros.....	568	1	-	-	-	569
TOTAL GASTOS	178.509	0	2.402	14.722	679	196.312

Las transferencias de crédito han alcanzado un importe bruto de 6.744 millones de pesetas, de las que 1.354 millones han sido correcciones técnicas, 626 millones han tenido su origen en el crédito global, 338 millones de pesetas se han transferido al crédito global y 4.426 millones de pesetas suponen modificaciones de crédito entre partidas.

Las incorporaciones por importe de 2.402 millones de pesetas se han financiado con remanente de tesorería de 1997.

Los créditos adicionales de pago se han financiado, principalmente, con habilitaciones de crédito por ingresos tributarios recaudados y no previstos por importe de 11.581 millones de pesetas y con utilización del remanente de tesorería de 1997 por importe de 2.608 millones de pesetas. Estos ingresos se han destinado fundamentalmente a aportaciones al Gobierno Vasco por importe de 9.560 millones de pesetas y al Fondo Foral de Financiación de las Entidades Locales de Álava (FOFEL) por importe de 1.886 millones de pesetas.



CRÉDITOS NO EJECUTADOS

Los créditos no ejecutados al cierre del ejercicio corresponden fundamentalmente al capítulo de gastos por transferencias de capital y en menor medida al de inversiones reales. La situación de gastos por transferencias de capital se produce por el retraso en la aprobación de las subvenciones, situación que se viene repitiendo en todos los ejercicios fiscalizados por este TVCP.

GASTOS NO EJECUTADOS A 31.12.98				Millones-ptas.
CAPITULO	Crédito (Pto-A)	Autorizado (A-D)	Compromiso (D-O)	Total
6. Inversiones reales.....	309	-	554	863
7. Transferencias de capital.....	705	-	3.922	4.627
Resto de capítulos.....	315	-	48	363
TOTAL.....	1.329	-	4.524	5.853

En marzo de 1999 se aprueba la incorporación de créditos al presupuesto ordinario de 1999 por importe de 4.503 millones de pesetas, con cargo al Remanente de Tesorería del ejercicio 1998 y en mayo de 1999 se aprueba la incorporación de créditos al presupuesto ordinario de 1999 por 21 millones de pesetas financiándose con habilitación de ingresos del ejercicio 1999.

A continuación detallamos la no ejecución del presupuesto de créditos de compromiso que supone el 51% importe presupuestado:

CRÉDITOS DE COMPROMISO NO DISPUESTOS A 31.12.98			Millones-ptas.
CAPITULO	Crédito (Pto-A)	Autorizado (A-D)	Total
6. Inversiones reales.....	3.142	11	3.153
7. Transferencias de capital.....	2.899	1.144	4.043
Resto de capítulos.....	118	397	515
TOTAL.....	6.159	1.552	7.711

Los créditos de compromiso previstos para inversiones reales que no llegan a autorizarse se corresponden fundamentalmente con acondicionamientos de variantes por importe de 2.653 millones de pesetas. El Departamento de Obras Públicas no dispone de una relación que soporte el presupuesto de créditos de compromiso y que permita analizar las razones de la no ejecución, lo que evidencia una presupuestación inadecuada.

Respecto a los créditos de compromiso de transferencias de capital destacan:

- Obras hidráulicas financiadas por DFA y Gobierno Vasco presupuestadas en créditos de compromiso y que no han llegado a autorizarse por importe de 1.617 millones de pesetas. Del importe previsto para 1999 por 900 millones sólo se ha ejecutado 88



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

millones y del importe previsto para el año 2000 por 805 millones de pesetas no se ha llegado a autorizar nada puesto que el Convenio se firmó el 23 de diciembre de 1998.

- Plan Euskadi siglo XXI: inversiones presupuestadas en créditos de compromiso que no han llegado a autorizarse por importe de 371 millones de pesetas e inversiones autorizadas que no han llegado a comprometerse por importe de 1.027 millones de pesetas. En relación con los créditos de compromiso autorizados y no dispuestos, hemos de destacar que en el presupuesto del ejercicio 1998 no hay gasto autorizado y no dispuesto, por lo que en créditos de compromiso tampoco debería haber, lo que ocurre es que se incluyen previsiones plurianuales que no obedecen a proyectos concretos y que distorsionan el estado de créditos de compromiso.
- Inversiones en infraestructura hidráulica presupuestadas y que no han llegado a autorizarse por importe de 284 millones de pesetas. En este caso no existe un detalle individualizado del presupuesto que permita una identificación de lo no ejecutado, lo que evidencia una presupuestación deficiente.

A.3 GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal detallados por conceptos y la plantilla al cierre de los ejercicios son los siguientes:

	Millones-ptas.			
	GASTO		PLANTILLA	
	1997	1998	1997	1998
Altos cargos y personal eventual	238	284	27	37
Funcionarios	3.746	3.757	785	793
Contratados e interinos por programa	188	319		
Cuotas sociales	1.178	1.161		
Prestaciones sociales de personal activo..	46	56		
Prestaciones sociales de personal pasivo..	266	385		
TOTAL	5.662	5.962	812	830

A continuación detallamos aquella información que consideramos interesante en relación al gasto incurrido en este capítulo:

- El Decreto Foral 44/98, de 21 de abril, aprueba para el ejercicio 1998 las retribuciones del personal de la administración general de la DFA, que establece que las retribuciones básicas se incrementan con respecto a 1997 en un 2,1% y que además, las retribuciones complementarias se incrementan en la cuantía necesaria para que el total de retribuciones se incremente en un 2%. Posteriormente, el Acuerdo de Consejo de Diputados 479/98, de 14 de julio, aprueba modificaciones y adecuaciones complementarias. El conjunto de ambos acuerdos han supuesto finalmente un incremento aproximado del 3% del total de las retribuciones respecto a las del ejercicio anterior. Por el contrario, la Ley 65/97, de Presupuestos Generales del Estado para 1998, establece a este respecto en su artículo 18.2 que las retribuciones del personal al servicio

del sector público no podían experimentar en 1998 una variación superior al 2,1% respecto de las de 1997.

- Del análisis del gasto por conceptos y de la plantilla destacamos el cambio de la relación contractual de trabajadores que han dejado de ocupar plaza de funcionarios para incorporarse como personal eventual (secretarías de Diputados), así como el aumento de las jubilaciones realizadas al amparo del “Plan de personal”. El aumento en el gasto de contratados e interinos de programa se debe fundamentalmente a que las comisiones de servicio se contabilizan este ejercicio en este concepto y no en el de funcionarios.
- Como consecuencia de la integración de la MUNPAL en el régimen general de la Seguridad Social, la Diputación abona a ésta un 8,2% adicional sobre la cuota de contingencias comunes, lo cual ha supuesto un gasto de 199 millones de pesetas en el ejercicio. La Diputación no incluye en sus estados financieros pasivo alguno por este concepto.

La DFA abona a los funcionarios jubilados antes de 1986, no adscritos por tanto a Elkarkidetzta, y pertenecientes al extinto servicio foral de clases pasivas, las pensiones complementarias correspondientes, y que han supuesto un gasto en el ejercicio de aproximadamente 190 millones de pesetas. La Diputación no tiene registrado en el pasivo de su Balance provisión alguna por dichas pensiones.

- La DFA efectúa aportaciones a Elkarkidetzta en favor de los funcionarios forales que cotizaron por pasivos a la Mutua Foral hasta el 1 de junio de 1986. Estas aportaciones, que en 1998 han supuesto un gasto de 84 millones de pesetas, se contemplan en la Disposición Final 2ª de la Ley 8/1987 de Planes y Fondos de Pensiones en la nueva redacción dada por el apartado 23 de la Disposición Adicional 11ª de la Ley 30/1995 de 8 de noviembre de Ordenación y Supervisión del Seguro Privado. El Tribunal Superior de Justicia del País Vasco ha iniciado a trámite una cuestión de inconstitucionalidad al efecto de que se determine la adecuación constitucional de esta disposición.

En 1998 se aprueba la creación de un Plan de previsión social en Elkarkidetzta para los empleados forales, mediante pagos a partes iguales entre el empleado y la DFA. Este plan es un programa de capitalización individual, por lo que cada empleado tiene el derecho futuro a una renta equivalente al importe de las aportaciones efectuadas durante su período de cotización, no asumiendo la DFA ninguna obligación más allá del desembolso de su parte de las cuotas, que en 1998 han supuesto 6 millones de pesetas. El número de empleados adheridos al cierre del ejercicio es de 317 personas.



A.4 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

El detalle del gasto por compra de bienes corrientes y servicios es el siguiente:

	Millones-ptas.	
CONCEPTO	1997	1998
Arrendamientos.....	162	170
Conservación de carreteras y sendas.....	302	501
Mantenimiento de equipos informáticos.....	60	38
Mantenimiento de vehículos.....	46	54
Mantenimiento de instalaciones.....	41	70
Areas degradadas y parque provinciales.....	29	49
Otros menores.....	104	48
Reparación y mantenimiento.....	582	760
Estudios y dictámenes.....	116	149
Publicaciones.....	77	125
Exposiciones y certámenes.....	28	65
Servicios informáticos.....	22	41
Limpieza.....	125	127
Seguridad.....	46	49
Gastos socio-culturales.....	8	73
Otros serv. extriores: agencia ejecutiva.....	107	116
Otros servicios exteriores: resto.....	202	168
Otros subconceptos menores.....	72	78
Trabajos y servicios exteriores.....	803	991
Transportes.....	52	64
Primas de seguros.....	104	112
Material no inventariable.....	49	56
Publicidad: Convenio Sasaki Baskonia.....	95	95
Publicidad: Torneo San Prudencio -Saski-Baskonia.....	20	20
Publicidad: Convenio Deportivo Alavés, SAD.....	90	90
Publicidad: Torneo Diputación- Deportivo Alavés.....	-	25
Publicidad: prensa, radio, publicaciones, revistas.....	51	76
Publicidad: resto.....	57	47
Otros gastos publicidad: divulgación moneda (euro).....	-	60
Otros gastos publicidad: divulgación recursos hídricos.....	-	43
Otros gastos publicidad: resto.....	11	16
Otros subconceptos menores.....	32	36
Publicidad,propaganda y relaciones públicas.....	356	508
Suministros.....	312	317
Mantenimiento de catastro.....	162	178
Comunicaciones.....	132	145
Otros conceptos menores.....	43	44
Otros servicios.....	337	367
Tributos.....	60	59
Indemnizaciones.....	2	2
TOTAL	2.819	3.406

La variación tan significativa en el gasto de conservación en carreteras se debe a que en este ejercicio se incluyen en este capítulo gastos que en 1997 se contabilizaban como inversiones reales. El gasto de 1998 se compone fundamentalmente de los siguientes conceptos:

- Obras de conservación y mantenimiento de carreteras de gran afluencia de vehículos y que abarcan a la red preferente, y parte de la red básica, comarcal y local. Para este gasto se tramita expediente de contratación (ver A.15) y supone un gasto en el ejercicio 1998 de 282 millones de pesetas.
- Para el resto de carreteras las obras de conservación y mantenimiento se ejecutan por la propia administración, a través de empresas colaboradoras sin que exista contrato que fije los precios pactados y sin que se haya aplicado el principio de publicidad en la selección de las empresas colaboradoras. El gasto total ejecutado por este procedimiento es de 109 millones de pesetas.

A.5 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

El detalle del gasto reconocido y dispuesto pendiente de ejecución en el ejercicio, así como el gasto comprometido para futuros ejercicios para estos capítulos es el siguiente:

	Millones-ptas.					
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES			TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		
	FASE O	FASE D-O	PLURIANUAL D	FASE O	FASE D-O	PLURIANUAL D
COMPROMISOS INSTITUCIONALES.....	151.908	-	-	-	-	-
AL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA						
A organismos y empresa forales	8.918	-	-	671	2	-
Otras trans. a Entes Locales del T.H.A ..	494	-	-	4.092	2.819	2.695
A Juntas Generales.....	485	-	-	15	-	-
A EMPRESAS PRIVADAS	216	-	51	63	96	-
A FAMILIAS E INSTIT. SIN FIN DE LUCRO	1.474	20	206	2.002	893	662
OTRAS TRANSFERENCIAS	62	-	-	18	112	337
TOTAL	163.557	20	257	6.861	3.922	3.694

Los Compromisos Institucionales y Transferencias a Organismos y Empresas Forales se analizan en esta nota. El resto de saldos son verificados a través del análisis de subvenciones (ver subvenciones analizadas en A.16).

A.5.1 COMPROMISOS INSTITUCIONALES

Se incluyen en este concepto las aportaciones que la DFA realiza al Estado en concepto de Cupo por la diferencia entre las cargas y los ingresos no asumidos, a la Administración General de la Comunidad Autónoma como aportación a la financiación de sus presupuestos, y a los Ayuntamientos en concepto de Fondo Foral de Financiación de las Entidades Locales de Álava (FOFEL) y de participación en tributos no concertados. Las aportaciones a la CAPV y el FOFEL se constituyen como un reparto de la recaudación por tributos concertados realizada por la Diputación, estando, por tanto, su importe relacionado con dicha recaudación.

Tanto el importe del Cupo como la aportación a la Administración General se establecen a nivel de Comunidad Autónoma. Las aportaciones a la CAPV se establecen, partiendo de la recaudación tributaria, a través de dos modelos de distribución:

- Modelo de distribución vertical: establece el importe a recibir por la Hacienda General de la CAPV de los tres Territorios Históricos en función de las competencias asumidas (67% para el último quinquenio) y se denomina aportación general.
- Modelo de distribución horizontal: una vez determinada la aportación general comentada en el apartado anterior, se señala el coeficiente a aportar, que se determina en proporción a la renta (70%) y al esfuerzo fiscal (30%) de cada Territorio. Los porcentajes aplicados en el ejercicio han sido del 15,67% para Álava, del 32,35% para Gipúzkoa y del 51,98% para Bizkaia.

	GASTO		INGRESO	
	1997	1998	1997	1998
COMPROMISOS INSTITUCIONALES				
Aportación del ejercicio	17.272	18.785	(911)	(1.168)
Liquidación Cupo del ej. anterior	130	1.673	-	(75)
CUPO AL ESTADO	17.402	20.458	(911)	(1.243)
Aportación General	54.054	65.095	-	-
Policía Autónoma	8.718	9.102	-	-
Insalud e Insero	31.286	36.133	-	-
Financiación 3R	37	(57)	-	-
Fondo Invers. Estratégicas	978	1.001	-	-
Fondo de Solidaridad	274	332	-	-
APORTACIONES A LA CAPV	95.347	111.606	-	-
FOFEL del ejercicio	17.583	19.804	-	-
FOFEL pendiente ej. anterior	233	-	-	-
Part. tributos no concertados	99	40	(99)	(40)
APORTACIONES AYUNTAMIENTOS	17.915	19.844	(99)	(40)
TOTAL COMPR. INSTITUCIONALES	130.664	151.908	(1.010)	(1.283)

El gasto registrado en el ejercicio 1999 por la liquidación del Cupo al Estado 1998 ha sido de 706 millones de pesetas.



A.5.2 TRANSFERENCIAS A EMPRESAS PÚBLICAS Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS

Las transferencias concedidas a los organismos autónomos y sociedades públicas forales durante el ejercicio y su comparación con el ejercicio anterior, son las siguientes:

	Millones-ptas.			
	CORRIENTE		CAPITAL	
	1997	1998	1997	1998
Instituto Foral de Bienestar Social	7.505	7.888	198	375
Instituto Foral de la Juventud.....	364	386	15	15
Álava Agencia de Desarrollo, SA	610	12	101	-
Centro de Cálculo de Álava, SA	513	508	-	143
Arabarri, S.A.....	47	45	123	138
UNED	53	54	-	-
Otras menores.....	22	25	-	-
TOTAL	9.114	8.918	437	671

Destaca la disminución del importe destinado a Álava Agencia de Desarrollo, SA, debido a que en 1998 se ha registrado como gastos por variación de activos financieros las ampliaciones de capital en dicha sociedad por importe de 1.048 millones de pesetas (789 millones de pesetas son para compensar pérdidas)(ver A.10). En 1997 se registró como gasto por variación de activos financieros, por el mismo concepto, un importe de 49 millones de pesetas.

Los importes del Instituto Foral de Bienestar Social, Instituto de la Juventud, Arabarri, SA, Álava Agencia de Desarrollo, SA y Centro de Cálculo de Álava, SA son analizados en la Cuenta de la Administración Institucional.

En cuanto a Arabarri, SA y Centro de Cálculo, SA hay diferencias no significativas entre el gasto reconocido en la Cuenta de la Administración Foral y el ingreso reconocido en dichas sociedades públicas por diferencias en el ejercicio a que se imputan determinadas partidas. Por otra parte, Arabarri tiene registrado todo el importe como ingresos por transferencias corrientes, mientras que la DFA registra como gasto corriente el importe destinado a subvencionar gastos de explotación de la Sociedad, y el resto lo considera como gasto de capital.

A.6 INVERSIONES, INMOVILIZADO Y PATRIMONIO

El detalle de las obligaciones reconocidas y de los compromisos pendientes de ejecutar en el ejercicio, así como los créditos comprometidos para ejercicios futuros es el siguiente:

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	FASE O	FASE D-O	PLURIANUAL D
Terrenos y bienes naturales	543	-	-
Edificios y otras construcciones	5.099	202	1.559
Maquinaria, instalaciones y utillaje	108	3	-
Mobiliario y enseres	164	7	-
Equipos proceso información	383	82	-
Equipos específicos	86	3	-
Investigación, estudios y proyectos	771	103	126
Elementos de transporte	69	3	-
Otro inmovilizado material	154	33	-
Inmovilizado inmaterial	226	117	79
TOTAL	7.603	553	1.764

El concepto Edificios y otras construcciones supone el 65% de los créditos comprometidos para el ejercicio y el 88% de los créditos de compromiso para ejercicios futuros. Las inversiones más importantes realizadas en este concepto se detallan en A.16, a través del análisis de expedientes de contratación adjudicados en el ejercicio y del seguimiento de expedientes de ejercicios anteriores.

La evolución de las cuentas del inmovilizado (excluido el financiero, que detallamos en A.10) durante el ejercicio ha sido la siguiente:

Millones-ptas.						
	SALDO	ALTAS	ALTAS	BAJAS	CESIONES	SALDO
	1.1.98	PRESUP.	FUERA DE		ADSCRIPC.	31.12.98
			PRESUP.		EN CESIÓN	
COSTE	1.1.98	PRESUP.	FUERA DE	BAJAS	CESIONES	SALDO
Infraestructuras	5.225	3.058	778	(776)	(3.126)	5.159
Inmovilizado inmaterial.....	788	300	2	-	-	1.090
Inmovilizado material y en curso.....	22.014	835	1.138	(832)	19	23.174
TOTAL	28.027	4.193	1.918	(1.608)	(3.107)	29.423
INVERSIONES REALES EN PÉRDIDAS Y GANANCIAS						
Gastos explotación		2.188				
Gastos por transferencias y subvenciones		280				
Pérdidas extraordinarias		9				
INVERSIONES REALES EN OTRAS PARTIDAS DE BALANCE						
Patrimonio cedido		904				
Patrimonio adscrito		26				
Otras deudas a corto plazo		3				
TOTAL GASTO PRESUPUESTARIO INVERSIONES REALES		7.603				

Millones-ptas.						
	SALDO		Bajas por	Bajas fuera	Regular.	SALDO
	1.1.98	DOTACIÓN	ventas	presupuesto	JJ.GG.	31.12.98
FONDO DE AMORTIZACIÓN	1.1.98	DOTACIÓN	Bajas por	Bajas fuera	Regular.	SALDO
Inmovilizado inmaterial.....	82	29				111
Inmovilizado material	5.288	590	(20)	(59)	(52)	5.747
TOTAL	5.370	619	(20)	(59)	(52)	5.858

Las inversiones reales clasificadas en patrimonial como gastos de explotación por importe de 2.188 millones de pesetas se explican de la siguiente manera:

- Aplicaciones presupuestarias de inversiones que tienen un reflejo automático en cuenta de gasto patrimonial: 660.- Investigaciones, estudios y proyectos por importe de 771 millones de pesetas, 690.- Inmovilizado inmaterial por importe de 78 millones de pesetas y algunas aplicaciones de 630.- Libros y publicaciones por importe de 40 millones de pesetas, por lo que hay un total de 889 millones de pesetas de inversiones en presupuesto que automáticamente se reflejan en gasto de explotación en contabilidad patrimonial.
- El resto, por importe de 1.299 millones de pesetas tiene su origen en múltiples operaciones que tienen por objeto corregir la conversión automática del programa de contabilidad presupuestaria en patrimonial para reflejar adecuadamente el gasto. Las partidas más significativas analizadas hacen referencia a trabajos realizados en

infraestructura vial, obras y reparaciones realizadas en edificios, aplicaciones informáticas, instalaciones técnicas, utillaje, mobiliario y otros de cuantía menor, considerados en patrimonial como material no inventariable.

INFRAESTRUCTURAS

Las Normas Forales 18/1998 y 19/1998 de 15 de junio de Juntas Generales de Álava autorizan a la Diputación Foral de Álava para la enajenación gratuita de bienes a los Consorcios de Aguas de la Llanada Oriental y de la Llanada-Sierra Elguea con una valoración de inventario global de 776 millones de pesetas. Estos bienes estaban incluidos en la cuenta "Patrimonio entregado al uso general" por importe 613 millones de pesetas. El resto, por importe 162 millones de pesetas, son inversiones antiguas que no fueron incluidas en el inventario, por lo que se contabilizan en este momento en la cuenta de Patrimonio. La DFA da de alta en Infraestructuras el importe de 775 millones de pesetas, con las contrapartidas comentadas y con posterioridad, da de baja el importe de 776 millones de pesetas (incluye una partida adicional de 1 millón de pesetas), con contrapartida en una cuenta de Créditos al Sector Público, que forma parte del epígrafe del Inmovilizado Financiero (ver A.10).

La inclusión de las participaciones en estas entidades en el activo del Balance de Situación no está prevista en la normativa contable del sector público.

INMOVILIZADO MATERIAL Y EN CURSO

Las altas fuera del presupuesto y bajas más significativas, así como su repercusión en la cuenta de pérdidas y ganancias se detallan como sigue

DESCRIPCIÓN	Millones-ptas.					
	ALTA		OP. INMOVILIZADO		EXTRAORDINARIOS	
	Fuera Pto	Baja	Beneficio	Pérdida	Beneficio	Pérdida
Donación del safari de Juan Arregui.....	524	-	-	-	524	-
Permutas con el Gobierno Vasco.....	518	(394)	-	-	280	(156)
Regularización de bienes de Juntas Generales en inventario.	-	(80)	-	-	52	-
Registro contable venta fincas Martioda (precio venta:13) ...	-	(95)	-	(82)	-	-
Cesiones gratuitas entre instituciones.....	40	(46)	-	(46)	40	-
Bajas inmovilizado origen presupuesto.....	-	(98)	12	(33)	-	-
Otras operaciones de menor cuantía.....	56	(119)	39	(48)	35	(36)
TOTAL	1.138	(832)	51	(209)	931	(192)



CUENTAS DE PATRIMONIO

La evolución de las cuentas de patrimonio en el ejercicio ha sido la siguiente:

CONCEPTO	Millones-ptas.				
	Patrimonio	Patr. en cesión	Patr. adscrito	Patr. cedido	Patr. uso gral
Saldo al 31 de diciembre de 1997	34.204	814	(6.958)	(3.794)	(26.793)
Infraestructuras finalizadas	-	-	-	-	(3.126)
Adiciones del ejercicio	-	-	(134)	(41)	-
Reversiones del ejercicio	-	(125)	14	305	-
Aportaciones a Consorcios.....	162	-	-	-	613
Altas con origen en presupuesto	-	-	(26)	(904)	-
Reclasificación	-	-	1.461	(1.461)	-
Reg. coste bienes Juntas Generales ..	(80)	-	-	-	-
Regularización	-	2	-	22	-
TOTAL	34.286	691	(5.643)	(5.873)	(29.306)

A.7 INGRESOS Y DEUDORES TRIBUTARIOS

Los ingresos reconocidos en 1998 y 1997 por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos y el pendiente de cobro al cierre del ejercicio tanto del presupuesto corriente como de presupuestos cerrados se detalla como sigue:

CONCEPTO	Millones-ptas.				
	DERECHOS RECONOCIDOS		PENDIENTE DE COBRO 31.12.98		
	1997	1998	EJERCICIO CORRIENTE	EJERCICIOS CERRADOS	TOTAL
Impto sobre la Renta de las Personas Físicas	61.107	66.306	3.733	6.660	10.393
Impto sobre Sociedades.....	18.021	23.630	436	654	1.090
Impto sobre Sucesiones y Donaciones	517	420	108	44	152
Impto Extraordinario sobre Patrimonio	1.058	1.419	27	3	30
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	80.703	91.775	4.304	7.361	11.665
Impto Transm. Patrim. y Actos.Jurídicos Documentados.	3.999	4.894	315	139	454
IVA	55.631	63.557	2.379	7.081	9.460
Impuestos Especiales	19.632	23.989	10	-	10
Impuesto s/ Primas de Seguros.....	576	870	-	-	-
Otros sujetos a reparto	5	(1)	-	102	102
Otros no sujetos a reparto	1	-	-	25	25
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	79.844	93.309	2.704	7.347	10.051
Canon Superficie Minas.....	3	3	3	-	3
Tasas Juego.....	956	1.203	15	172	187
Recargo de apremio.....	228	225	-	-	-
Intereses de demora	379	358	124	237	361
Sanciones	1	5	3	2	5
Otros ingresos.....	-	-	-	3	3
Aplazamientos	149	419	419	1.016	1.435
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	1.716	2.213	564	1.430	1.994
TOTAL INGRESOS FISCALES	162.263	187.297	7.572	16.138	23.710
Otros ingresos Cap.3.....	479	593	121	150	271
TOTAL INGRESOS CAPS. 1,2,3	162.742	187.890	7.693	16.288	23.981

Según información estadística facilitada por el Servicio de Recaudación Fiscal, el pendiente de devolución por tributos concertados aprobado al cierre del ejercicio (se registra contablemente en el momento en que se produce la devolución) era el siguiente:

IMPUESTO	Millones-ptas		
	31.12.98	31.12.97	VARIACIÓN
Ipto Renta Personas Físicas.....	281	248	33
Sociedades.....	752	216	569
IVA.....	1.901	1.962	(61)
Otros.....	31	2	29
TOTAL	2.965	2.428	570

DEUDORES TRIBUTARIOS

La diferencia entre los deudores fiscales que se deducen de la liquidación presupuestaria y los deudores fiscales existentes al 31 de diciembre de 1998 se debe, prácticamente en su totalidad, a que en el presupuesto no constan los deudores fiscales en cuenta de aplazamiento ni los que tienen concedido aplazamiento/fraccionamiento de vencimiento posterior al 31 de diciembre de 1999 por importes de 1.304 y 1.675 millones de pesetas respectivamente. Los deudores fiscales por importe de 26.680 millones de pesetas, se clasifican por su situación administrativa de la siguiente manera:

SITUACION ADMINISTRATIVA DE DEUDORES FISCALES	Millones-ptas.	
	31.12.98	31.12.97
Voluntaria.....	6.865	6.216
Aplazamiento/fraccionamiento de pago.....	2.926	3.073
Agencia ejecutiva.....	16.889	15.635
TOTAL PRESUPUESTO	26.680	24.924

CUENTA DE APLAZAMIENTO

La Cuenta de Aplazamiento se regula al amparo de los artículos 88 a 96 del DF 48/1994 del Reglamento General de Recaudación del THA. En dicho reglamento se contempla la instrumentalización de una cuenta especial a nombre del sujeto pasivo, en la que se podrán cargar las deudas tributarias vencidas, y cuyos vencimientos se produzcan en el periodo que medie entre la fecha de su concesión y el 31 de diciembre de cada año. En cada caso se establece el porcentaje mínimo de la deuda tributaria acumulada que debe ser satisfecho por el titular de la cuenta de aplazamiento en el ejercicio presupuestario correspondiente, fijándose unos intereses de demora que en el ejercicio 1998 han sido del 7,5% anual.

El importe de deudores fiscales con cuenta de Aplazamiento al 31 de diciembre de 1998, incluyendo los importes que tenían que haberse satisfecho en el ejercicio y que están pendientes por 420 millones de pesetas, es de 1.723 millones de pesetas. Un grupo empresarial y otros cuatro terceros concentran el 84% del saldo.

Dos deudores fiscales con cuentas de aplazamiento autorizadas en el ejercicio 1998, con un saldo al 31 de diciembre de 1998 de 260 millones de pesetas, incumplen las condiciones establecidas relativas a importes a cancelar en el ejercicio y a la constitución de garantías hipotecarias. En 1999 la DFA procede a la cancelación de las cuentas de aplazamiento, exigiendo el pago de la deuda pero no aplicándole los intereses fijados en la cuenta de aplazamiento del 7,5%.

APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS

Del saldo del pendiente de cobro a 31 de diciembre de 1998 con aplazamiento o fraccionamiento concedido por un importe de 2.926 millones de pesetas, solamente 200 millones de pesetas han presentado aval como garantía.

En cuanto a la composición por terceros destacamos un fraccionamiento concedido en 1996 con garantía hipotecaria a una sociedad mercantil con vencimientos hasta el año 2003, cuyo saldo a 31 de diciembre de 1998 es de 1.215 millones de pesetas, habiendo cumplido los plazos vencidos en el ejercicio.

A.8 RESIDUOS, DEUDORES Y ACREEDORES

CONCEPTO	RESIDUOS DE DERECHOS Millones-ptas.			
	PENDIENTE		PENDIENTE	
	31.12.97	ANULACIONES	COBROS	31.12.98
1997.....	8.681	1.895	3.719	3.067
1996.....	4.611	434	280	3.897
1995 y anteriores	11.544	884	615	10.045
TOTAL	24.836	3.213	4.614	17.009

De las anulaciones de ingresos por importe global de 3.213 millones de pesetas, 3.054 millones de pesetas corresponden a ingresos tributarios.

En cuanto a los residuos de gastos, al cierre del ejercicio presupuestario solamente quedan pendientes de pago 94 millones de pesetas, habiéndose producido 9 millones de pesetas de anulaciones en el ejercicio 1998.

La provisión de fallidos y los deudores presupuestarios al 31.12.98 se clasifican como sigue:

	Millones-ptas.	
	DEUDORES	PROVISIÓN
Deudores ejercicio corriente:		
Ingresos tributarios	7.572	3.436
Resto ingresos pendientes de cobro	892	33
Deudores ejercicios cerrados:		
Ingresos tributarios	16.138	16.035
Resto ingresos pendientes de cobro	871	871
TOTAL PRESUPUESTO	25.473	20.375

En el Balance de Situación los saldos de deudores presupuestarios y provisión de fallidos son de 26.777 y 21.679 millones de pesetas respectivamente. Las diferencias se deben a los deudores fiscales en cuenta de aplazamiento por importe de 1.304 millones de pesetas, que en balance están registrados como deudores y están provisionados al 100%, y en presupuestaria no están considerados (ver A.7).

La provisión de fallidos por ingresos tributarios suma 19.471 millones de pesetas, que supone el 82% del pendiente de cobro total por ingresos tributarios al cierre del ejercicio. En cuanto al resto de la provisión por importe de 904 millones de pesetas, hemos de destacar que las deudas anteriores a 1997 están provisionadas al 100%.

El saldo de la cuenta Acreedores presupuestarios del Balance de Situación se compone de los siguientes conceptos:

	Millones-ptas.
Acreedores presupuestarios ejercicio corriente.....	10.510
Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados.....	94
Reclasificación a Otras deudas a corto plazo (ver A.12).	(43)
TOTAL	10.561

A.9 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

El detalle de los ingresos por transferencias corrientes y de capital por artículo presupuestario es el siguiente:

	Millones-ptas.			
	CORRIENTE		CAPITAL	
	1997	1998	1997	1998
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES				
Cuotas IMSERSO (RD 1476/87 y D386/87 traspaso)	1.483	1.571	-	-
Compensación Cupo Disp. Tr. 6.2 Ley Concierto Ec.	391	410	-	-
Compensación Cupo Disposición Adicional Primera	520	758	-	-
Liquidación Cupo 1997 Disposición Adicional 1ª .	-	75	-	-
Part. municipal Imptos no concertados.....	99	40	-	-
Otras transferencias.....	78	56	-	-
DE LA ADMINISTRACION DEL ESTADO	2.571	2.910	-	-
Plan Interinstitucional de Infraestructuras	147	.	829	800
Obras Hidráulicas	-	-	336	457
Otras menores	23	31	124	113
DE LA COMUNIDAD AUTONOMA DEL PAIS VASCO	170	31	1.289	1.370
DEL TERRITORIO HISTORICO DE BIZKAIA	-	-	115	117
DEL TERRITORIO HISTORICO DE ÁLAVA.....	69	72	-	-
DE AYUNTAMIENTOS	-	-	-	14
DE EMPRESAS PRIVADAS.....	1	-	-	-
DE DIVERSOS PROGRAMAS CE.....	85	127	832	2.552
DE INSTITUCIONES SIN FIN DE LUCRO	-	-	157	225
TOTAL	2.896	3.140	2.393	4.278



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

Los ingresos liquidados por cuotas correspondientes al IMSERSO hacen referencia a la financiación del Estado por la prestación de dichos servicios en la Comunidad Autónoma del País Vasco. Dicha financiación se realiza vía Tesorería General de la Seguridad Social y supone un porcentaje del coste del IMSERSO. Para el ejercicio 1999 se ha realizado una estimación de ingresos de 1.571 millones de pesetas en función de datos provisionales de liquidación proporcionados por el Gobierno Vasco en enero de 1999. A la fecha de emisión de este informe están pendientes de liquidar los ejercicios 1994, 1995, 1996, 1997 y 1998.

Los ingresos por compensación del Cupo por importes de 410 y 758 millones de pesetas han sido deducidos en la Liquidación del Cupo del ejercicio 1998 (ver A.5 Cupo al Estado).

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO

PLAN INTERINSTITUCIONAL DE INFRAESTRUCTURAS

El 19 de diciembre de 1995 se firma el Acuerdo Marco entre el Gobierno Vasco y las Diputaciones Forales para el desarrollo y aplicación del Plan Interinstitucional de Infraestructuras (en adelante, Plan Euskadi XXI), que contempla la creación de un fondo extraordinario de 44.000 millones de pesetas para el período 1996-1998, que se desglosa en dos partes: fondo extraordinario de actuación propia del Gobierno Vasco de 16.000 millones de pesetas y un fondo común entre Gobierno Vasco y Diputaciones Forales de 28.000 millones de pesetas. De este fondo común, corresponden al Territorio Histórico de Álava 4.184 millones de pesetas, a financiar al 50% entre Gobierno Vasco y DFA durante el período 1996-1998.

Las cantidades que corresponden al Territorio Histórico de Álava, a financiar al 50% entre Gobierno Vasco y DFA durante el período 1996-1998, se detallan como sigue:

	Millones-ptas.
Plan de Regadíos	2.630
Infraestructuras básicas núcleos rurales	1.260
Infraestructura industrial : Acenor-Llodio	294
TOTAL	4.184

En marzo de 1997, el Consejo Rector del Plan Euskadi XXI acuerda la incorporación del importe efectivo recibido del Fondo de Cohesión a los fondos extraordinarios del Plan Euskadi, destinando a la DFA 166 millones de pesetas para la carretera Eibar-Vitoria.

En resumen, el Plan Euskadi XXI prevé ingresos a recibir por parte de DFA del Gobierno Vasco por importe de 2.258 millones de pesetas para el período 1996-1998. En 1996, 1997 y 1998 se han reconocido ingresos por importes de 482, 976 y 800 millones de pesetas respectivamente, que son los importes previstos en el Acuerdo Marco.

En relación con la Infraestructura industrial en Acenor, que debía ser objeto de financiación por parte del Gobierno Vasco por importe de 147 millones de pesetas, se



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

produce un cambio en el destino de dichos fondos, que pasan a ser abonados a SPRILUR por actuaciones llevadas a cabo en Gasteizko Industria Lurra, sociedad participada del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz. En este sentido, debemos aclarar que el Acuerdo Marco define claramente el destino de las inversiones en Acenor-Llodio y asigna la operación a la DFA. En función de los hechos comentados, la DFA ha procedido en 1998 a la anulación del ingreso reconocido en el presupuesto del ejercicio 1997.

FINANCIACIÓN OBRAS HIDRÁULICAS

En 1996 se firma un Convenio, modificado en 1998, de colaboración entre el Gobierno Vasco y la DFA para la financiación y ejecución de diversas actuaciones en materia hidráulica durante el período 1996-1999, por un importe máximo estimado de 3.580 millones de pesetas y con una financiación al 50% entre ambas instituciones. En 1996, 1997 y 1998 se han registrado ingresos por importes de 50, 336 y 457 millones de pesetas respectivamente, quedando pendientes por tanto para ejercicios futuros 947 millones de pesetas, cifra que coincide prácticamente con el calendario previsto en el Convenio.

INGRESOS DIVERSOS PROGRAMAS COMUNIDAD EUROPEA

Los fondos de la Comunidad Europea se corresponden principalmente con el siguiente tipo de actuaciones:

- FEDER: apoyo al empleo y competitividad de las empresas y desarrollo de la investigación, tecnología e innovación.
- Fondo Social Europeo (FSE): apoyo al empleo y competitividad de empresas, integración de personas desempleadas, inserción de personas expuestas a la exclusión laboral.
- FEOGA: mejora de la eficacia de las explotaciones agrarias.

En este tipo de ayudas, la liquidación del ingreso se registra en el presupuesto de la DFA tras la correspondiente comunicación del Gobierno Vasco de la disposición de los fondos correspondientes; por lo tanto las columnas de cuadro que se detalla a continuación comprenden cobros o comunicaciones de cobro.

A continuación detallamos aquellos fondos con mayores ingresos en 1998 o cuyo saldo pendiente de cobro puede ser importante (adjuntamos información de los cobros hasta agosto de 1999)



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

PROGRAMA	IMPORTE A PERCIBIR	Millones-ptas.			
		1995-97	COBROS 1998	1999	PENDIENTE COBRO
Fondo Social Europeo objetivo 3.....	1.195	580	449	91	75
Fondo Social Europeo objetivo 2 (97-99) ejercicios ant.		169	-	239	-
Fondo Social Europeo objetivo 2 (97-99) ejercicio 98 .	209	-	-	35	174
FEODA: R 2328/91 y 950/97 mejora exp. agríc (96-98)		580	121	270	-
FEDER: Programa operativo 94-96.....	1.819	790	860	-	169
FEDER: Programa operativo 97-99.....	937	-	243	376	318
RESIDER II (94-97).....	323	19	132	-	172
KONVER II (95-99).....	344	-	161	12	171
TOTAL	5.576	1.510	2.354	514	1.268
Fondos-DEBASA			116		
Otros ingresos menores.....			209		
TOTAL INGRESOS 1998			2.679		

(*)Se ha cobrado más de lo inicialmente previsto, debido a que otras administraciones no han ejecutado lo inicialmente aprobado.

A.10 INMOVILIZADO FINANCIERO Y ACTIVOS FINANCIEROS.

El inmovilizado financiero presentado en el Balance de Situación por un importe neto de 9.652 millones de pesetas, se compone de las siguientes partidas:

DESCRIPCIÓN	Millones-ptas.	
	IMPORTE	PROVISIÓN
Participaciones en el sector público.....	8.081	(701)
Anticipos reintegrables a ayuntamientos y juntas administr. ..	307	-
Aportación al Consorcio de Sierra de Elguea (ver A.6)	581	-
Aportación al Consorcio de la Llanada Oriental (ver A.6)	195	-
Depósito a largo plazo	1.186	-
Aplazamientos / fraccionamientos a largo plazo.....	1.675	(1.675)
Otros créditos a largo plazo.....	55	(52)
TOTAL	12.080	(2.428)

El saldo de la Provisión de las Participaciones en el Sector Público a 31 de diciembre de 1997 era de 593 millones de pesetas, por lo que hay un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias por variación de provisiones financieras de 108 millones de pesetas.

La operación de depósito a largo plazo en una entidad financiera por importe de 1.186 millones de pesetas se realiza en concepto de garantía exigida por las autoridades monetarias en la emisión de los Bonos de 28 de octubre de 1996 cuyo vencimiento es el año 2001 (ver A.11 Deuda) y se corresponde con las anualidades de los ejercicios 1997 y 1998.

Las Participaciones en el Sector Público incluidas en este epígrafe son:

SOCIEDAD	VALOR		Millones-ptas.
	ADQUISICIÓN	PROVISIÓN	% PARTIC. DFA
Álava Agencia de Desarrollo, SA.....	6.389	471	100%
Naturgolf, SA.....	528	206	99%
Sociedad de Capital y Desarrollo.....	450	1	9%
C. Empresas e Innovación de Alava, SA.....	228	12	25%
Gasnalsa	195	-	20%
Centro de Cálculo de Álava, SA.....	134	7	100%
Sociedad Desarrollo Industrial Sortu 3	39	4	25%
Aberekin, SA.....	29	-	15%
Hazibide	30	-	46%
Elkargi	23	-	-
Arabako Lanak, S.A	10	-	100%
Servicios Agroalimentarios, SA.....	8	-	15%
SA Gestión C. Históricos- Arabarri	6	-	57%
Oihanberri, SA	6	-	9%
Debasa	3	-	25%
Sociedad Promotora Bilbao.....	1	-	8%
Vía promoción aeropuerto de Vitoria	2	-	20%
TOTAL	8.081	701	-

El valor contable del coste de dichas participaciones coincide con el valor de adquisición, estando provisionado en 701 millones de pesetas. Las variaciones más significativas producidas en el ejercicio 1998 en relación con el valor contable del coste son las siguientes:

- Ampliación de capital en Álava Agencia de Desarrollo por un importe de 259 millones de pesetas suscritas al 100% por la DFA mediante la aportación en efectivo del 99,9% y el resto con la aportación de un terreno rústico en San Millán.
- Ampliación de capital en Naturgolf, SA de 60 millones de pesetas suscritas al 100% por DFA mediante aportación de efectivo.
- Suscripción del 100% de las acciones de la sociedad Arabako Lanak, S.A constituida el 11 de diciembre de 1998 con un capital de 10 millones de pesetas y cuyo objeto es la gestión de las infraestructuras públicas del Territorio Histórico de Álava.

Los ingresos y gastos por variación de activos financieros registrados en el presupuesto del ejercicio, así como los créditos comprometidos al cierre del ejercicio son:

DESCRIPCION	CREDITO		
	COMPROMISO	GASTO	INGRESO
Anticipos a ayuntamientos	-	-	276
Anticipos a funcionarios	-	40	37
Fondo Amortización Bonos Forales	1.186	593	-
Ampliación capital en AAD, SA	-	1.048	-
Adquisición acciones de Naturgolf,SA..	-	80	-
Adquisición acciones de Arabako Lanak	-	-	10
Ampliación de capital de Aberekin	-	4	-
Otras menores	-	1	3
TOTAL	1.186	1.776	316

El crédito de compromiso hace referencia a dos anualidades a depositar en el Banco de Santander por importe total de 1.186 millones de pesetas en relación con la obligación de dotar una provisión por la emisión de los bonos de octubre de 1996 (ver A.11).

La DFA adquiere acciones de Zabalnet por importe de 28 millones de pesetas, que quedan en fase de gasto comprometido y no ejecutado al cierre del ejercicio presupuestario.

A.11 DEUDA Y GASTOS FINANCIEROS

La evolución de la Deuda en el ejercicio presupuestario ha sido la siguiente:

	Millones-ptas.					
	SALDO AL 31.12.97	NUEVO ENDEUD.	AMORTIZ.	SALDO AL 31.12.98	TIPO DE INTERÉS	CONDICIONES REEMBOLSO
Bonos emisión 28.10.96	3.500	-	-	3.500	7,10%	Vto. 28.10.01
Préstamo BEL.	4.000	-	500	3.500	10,09%	16 sem. desde 20.04.98
Deuda actuarial Elkarkidetza (*)....	221	-	69	152	8,00%	Anual hasta el 2001
Compra Casa del Santo (*).....	100	-	-	100	5,40%	Vto. 20.02.2004
TOTAL PRESUPUESTARIA	7.821	-	569	7.252		
Cuenta crédito Caja Postal	2.200		2.200			
TOTAL DEUDA EXTRAPRESUP.	2.200		2.200	-		

(*) Operaciones consideradas como deuda por el TVCP, no incluidas por la DFA en la Cuenta General de la Deuda.

La Deuda a 31 de diciembre de 1998 forma parte de las siguientes cuentas del Pasivo del Balance de Situación:

Millones-ptas.			
DESCRIPCION	TOTAL	DEUDA	OTROS
Deudas a largo plazo	6.719	6.678	41
Otras deudas a corto plazo.....	620	574	46
TOTAL		7.252	

La columna de Otros se corresponde con las siguientes operaciones:

- Deudas a largo plazo: Importe pendiente de abonar al Gobierno Vasco por una serie de viviendas adquiridas con pago aplazado por un importe de 50 millones de pesetas. El saldo pendiente de pago al 31 de diciembre de 1998 es de 44 millones de pesetas, clasificándose 41 millones de pesetas en Deudas a largo plazo y 3 millones de pesetas en Otras deudas a corto plazo.
- Otras deudas a corto plazo: Además de los 3 millones de pesetas comentados en el párrafo anterior, se recogen 43 millones de pesetas de acreedores presupuestarios traspasados a esta cuenta relativos al importe devengado al 31 de diciembre de 1998 de la emisión de bonos de 28 de octubre de 1996.

La reserva matemática de Elkarkidetza se incluye por la DFA como crédito de compromiso en el capítulo 9 de gastos, considerando este TVCP/HKKEE más correcta su inclusión como endeudamiento de la Diputación. La deuda adquirida para la adquisición de la Casa del Santo no ha tenido reflejo presupuestario, no se ha registrado como crédito de compromiso, ni aparece reflejada en el estado de deuda.

En relación con la emisión de Bonos de fecha 28 de octubre de 1996, la Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales del Ministerio de Economía y Hacienda establece la obligación de dotar provisiones, durante los cinco años de vida de la emisión, de forma que a la fecha de amortización esté cubierto el 60% del importe total emitido. Para hacer frente a esta obligación, la DFA firma un contrato con el Banco de Santander por el que se obliga a aportar 593 millones de pesetas anuales el 28 de octubre de 1997 y los próximos tres ejercicios y el 28 de octubre del 2001 (fecha de vencimiento de la emisión de bonos) recibirá 2.800 millones de pesetas. El pago del ejercicio 1998 se ha imputado a la cuenta de gasto por variación de activos financieros (ver A.10) .



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Los gastos financieros registrados en el presupuesto del ejercicio han sido:

	Millones-ptas.
Intereses bonos emisión 27.10..96	248
Intereses préstamo BEI	382
Intereses disposición cuentas de crédito.....	52
Intereses reservas Elkarkidetza.....	15
Otros gastos financieros.....	28
TOTAL	725

A.12 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Los movimientos extrapresupuestarios realizados durante el ejercicio 1998 y el saldo de dichas operaciones extrapresupuestarias al cierre, detallados por cuentas, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	Millones-ptas.			SALDO 31.12.98
	SALDO 01.01.98	INGRESOS	PAGOS	
Depósitos en efectivo.....	25	41	32	34
Recaudación otros entes	309	1.897	1.851	355
Pagos por cuenta otros entes	(76)	(388)	(363)	(101)
Cuentas de crédito	2.200	-	2.200	-
Ingresos y pagos pendientes destino.....	396	413.523	413.702	217
Retenciones nómina	927	1.531	1.474	984
Otros fondos y retenciones.....	26	44	29	41
TOTAL	3.807	416.648	418.925	1.530

El reflejo en el Balance de Situación de las cuentas extrapresupuestarias indicadas se detalla como sigue:

	Millones-ptas.
Deudores no presupuestarios	(101)
Fianzas a largo plazo.....	32
Acreedores no presupuestarios.....	792
Entes públicos pendientes de liquidar	278
Entidades Públicas	526
Fianzas a corto plazo	1
Ingresos pendientes de aplicación	2
TOTAL	1.530

A continuación explicamos los saldos más significativos de las cuentas extrapresupuestarias:

- El concepto retenciones de nómina por 984 millones de pesetas incluye fondos de tesorería por 438 millones de pesetas de la Mutua Foral depositados en DFA para que se gestionen por ésta y que han acumulado unos intereses (se retribuyen al tipo de interés de las rentabilizaciones de tesorería de la DFA menos 0,2 puntos porcentuales) de 19 millones de pesetas. Por lo tanto, el importe de retenciones de nómina propiamente dicho sería de 527 millones de pesetas, de los que 492 millones de pesetas corresponden a Seguridad Social pendiente de pago.
- En el saldo de la cuenta de Ingresos y Pagos Pendientes de Destino, se incluyen principalmente 211 millones de pesetas que es saldo pendiente de liquidar por parte de DFA con las otras dos Diputaciones por ajuste interno entre Diputaciones por impuestos especiales.
- En el epígrafe de Recaudación para otros Entes se incluyen 196 millones de pesetas correspondientes a la recaudación por cuenta de los ayuntamientos del Territorio Histórico de Álava de las cuotas provinciales del Impuesto de Actividades Económicas de 1998, que se paga en 1999.

Asimismo se incluyen 84 millones de pesetas de recaudación por cuenta de otros entes, entre los que destacan 49 millones de pesetas correspondientes al cobro por parte de DFA (por cuenta de los ayuntamientos del THA) del importe que liquida Telefónica relativo al cuarto trimestre del ejercicio 1998 (1,9% de los ingresos brutos de explotación devengados en el territorio).

También se incluyen en este epígrafe fondos de tesorería de tres sociedades públicas forales por importe de 5 millones de pesetas entregados a la DFA para su gestión, quien los retribuye al tipo de interés de sus rentabilizaciones de tesorería menos 0,2 puntos porcentuales.

A.13 TESORERÍA E INGRESOS PATRIMONIALES

La Tesorería de la DFA se encuentra materializada en las siguientes cuentas:

	Millones-ptas.
Cuentas corrientes.....	3.890
Operaciones financieras.....	15.150
TOTAL	19.040

Las operaciones financieras están registradas en el Balance de Situación en Inversiones Financieras Temporales que tienen un saldo de 15.189 millones de pesetas, debido a que recogen los créditos al personal por importe de 39 millones de pesetas.

Los Ingresos Patrimoniales registrados en el presupuesto del ejercicio 1998 han sido los siguientes:

	Millones-ptas.
Intereses cuentas corrientes.....	111
Rendimientos operaciones financieras.....	813
Dividendo de la sdad. participada Gasnalsa ..	116
TOTAL	1.040

Los tipos de interés de las cuentas corrientes durante el primer y segundo semestre han sido del 3,88% y del 3,55% respectivamente, excepto tres entidades que han aplicado el 4,11% y el 3,76% y una que ha aplicado el 4,57% y 4,18%. El rendimiento medio de las rentabilizaciones de tesorería efectuadas durante el ejercicio ha sido del 4,5%. En todos los casos el criterio aplicado para el registro de estos ingresos ha sido el del devengo.

A.14 CONCILIACIÓN PRESUPUESTARIA-PATRIMONIAL

La conciliación entre el resultado contable del ejercicio obtenido de la contabilidad general pública y el resultado presupuestario es el siguiente:

	Millones-ptas.
Resultado Presupuestario del ejercicio corriente	2.398
Inversiones reales en cuentas de Balance	5.126
Gastos activos financieros en Balance	987
Gastos por variación pasivos financieros que minoran la Deuda.....	569
Ingresos por enajenación de inversiones reales sin origen en ingresos presupuestarios	(56)
Ingresos por variación de activos financieros	(316)
Dotación al fondo de amortización (Ver A.6)	(619)
Gastos financieros por periodificación gastos emisión bonos forales	(3)
Variación provisión valores mobiliarios (Ver A.10).....	(108)
Resultados de operaciones de inmovilizado (Beneficio 50 menos Pérdidas 209) (ver A.6).....	(159)
Beneficios netos de Pérdidas extraordinarias con origen en op. extrapresupuestarias (925-181) (ver A.6) ...	744
Deudas fiscales I/p, periodificaciones (Ver A.7).....	1.030
Diferencia provisión fallidos (1.894 millones en patrimonial y 660 millones en presupuestaria) (Ver A.8)	(1.234)
Diferencia desviación de financiación 1998-1997 (Ver A.9)	(117)
Gastos y pérdidas de ejercicios cerrados	(2)
Ingresos y beneficios de ejercicios cerrados (regularización anticipo reintegrable Ayuntamiento Asparrena) .	4
RESULTADO SEGÚN CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA	8.244

En relación a la partida de conciliación relativa a Deudas fiscales a largo plazo y a la diferencia de provisión de fallidos, la explicación es la siguiente:

- Los deudores fiscales en cuenta de aplazamiento y con aplazamiento / fraccionamiento de vencimiento posterior al ejercicio siguiente (1.949 millones de pesetas al 31 de diciembre de 1997 y 2.979 millones al 31 de diciembre de 1998) se anulan en presupuestaria al cierre del ejercicio y se vuelven a cargar al inicio del siguiente. Como consecuencia de esto, la diferencia por importe de 1.030 millones de pesetas, es una partida de conciliación entre el resultado presupuestario y el patrimonial.
- Los deudores comentados están totalmente provisionados en patrimonial, por lo que esa debería ser la partida de conciliación entre las dotaciones a la provisión de fallidos. La diferencia por 204 millones de pesetas, corresponde al defecto de dotación en 1997 que se ha trasladado al resultado de este ejercicio.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.15 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Se han analizado los siguientes expedientes de contratación adjudicados en el ejercicio:

DESCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO	TIPO	PROCED. ADJUDIC.	FASE D ADJUD.	FASE D 1998	CRÉDITO COMPR.	DEFICIENCIA			
							A	B	C	D
Millones-ptas.										
CAPÍTULO 2										
Conservación integral de carreteras.....	Obras Públicas	Obras	Concurso	(A)905	282	-	A2	B1		
CAPÍTULO 6										
Carretera A-624 Menagaray-Artziniega.....	Obras Públicas	Obras	Concurso	1.189	450	739		B1		
Trat. asfáltico A-3114, 2604, 3636, 3624.....	Obras Públicas	Obras	Concurso	25	25	-	A2,4	B1	C2	
Trat. asfáltico A-3010, 3602, 3022, 3108.....	Obras Públicas	Obras	Concurso	28	28		A2,4	B1	C2	
(Modificación de adjudicación).....				5	5					
Mejoradadura y firme A-126, 2126, 132, 2124	Obras Públicas	Obras	Concurso	314	314	314	-	A1,4	B1	C1
Mejora refuerzo N-622, A-2521,3622 y otras..	Obras Públicas	Obras	Concurso	257	257	-	A1,4	B1	C1	
Obras ampliación Pabellón Araba	Urbanismo	Obras	Concurso	1.029	830	199	A3	B1,2		D1
(Modificación de adjudicación).....				196		(B)196				
Residencia graves discapacitados.....	Urbanismo	Obras	Concurso	187	33	154	A1,3	B2		D1
Proyecto edificio vitivinícola Laguardia	Urbanismo	Obras	Concurso	116	50	66	A1,3			
Suministro red local comunicación datos	Hacienda	Suministro	Concurso	85	85	-				C1
450 ordenadores homologados.....	Hacienda	Suministro	Negociado	83	83	-				C1
Software adaptación euro y 2000.....	Hacienda	Suministro	Concurso	30	30	-	A1			C1
Software gestión cambio aplicación informática	Hacienda	Suministro	Concurso	21	21	-				C1
Revisión catrastro Amurrio, Aramaio y Legutiano	Hacienda	Asistencia	Concurso	117	60	57				
Redac. proyecto construcción variante Nandares	Obras Públicas	Asistencia	Concurso	18	2	16		B1		
Vuelo fotogramétrico, cartografía Llodio	Urbanismo	Asistencia	Concurso	28	28	-	A1	B1	C1	
Proyecto ampliación Pabellón Araba.....	Urbanismo	Asistencia	Negociado	45	45	-				C1
Cartografía varios tramos red provisional.....	Urbanismo	Asistencia	Concurso	12	12	-	A1	B1	C1	
CAPÍTULO 7										
Red distribución agua C. regantes Noroeste.....	Agricultura	Obras	Concurso	991	652	339	A1,4	B1		D1
Colector interceptor vertidos Labastida	Obras Públicas	Obras	Concurso	96	69	27	A2,4	B1		
Colector interceptor vertidos Labastida (huertas)	Obras Públicas	Obras	Concurso	62	6	56	A4	B1		
Redacción proyecto presa Corrosparri	Obras Públicas	Asistencia	Concurso	87	32	55		B1		
TOTAL				5.926	3.399	1.904				

(A): La adjudicación se realiza para tres ejercicios.

(B): Del importe del modificado solamente se consignan 78 millones de pesetas en créditos de compromiso. El resto va al presupuesto del ejercicio 1999.

DEFICIENCIAS:		Millones-ptas.	DEFICIENCIAS:		Millones-ptas.
A	EXPEDIENTE		C	EJECUCIÓN	
A ₁	Urgencia no justificada	1.935	C ₁	Falta acta de recepción	875
A ₂	Aprobación del proyecto posterior al replanteo	1.054	C ₂	Acta de recepción anterior a fin de obra	53
A ₃	El pliego no contempla el programa de trabajo siendo la obra plurianual	1.332			
A ₄	Falta Plan de Trabajo	1.773			
B	ADJUDICACIÓN		D	OTRAS DEFICIENCIAS	
B ₁	Criterios de adjudicación no objetivos	5.041	D1	La financiación no se adapta a la ejecución	2.207
B ₂	Licencia de obras posterior a adjudicación	1.216			

A continuación analizamos aquellos expedientes significativos seleccionados en el ejercicio 1997, para examinar su ejecución y finalización hasta la fecha de realización del trabajo:

Millones-ptas.						
DESCRIPCIÓN	IMPORTE ADJUD.	FASE D 1997	FASE D 1998	FASE D 1999 (*)	PLAZO (meses)	AUMENTO DE PLAZO
CAPÍTULO 6						
Acond. carretera A-625 pk 10,38-11,78	606	248	358	61	12	3
Acondicionamiento y mejora A-3138	196	92	104	20	9	4
Ensanche, trazado y refuerzo A-3316	224	13	211	22	10	1
Enlace a desnivel N-1 pk 323	349	15	334	35	12	-
Centro ocupacional minusválidos psíquicos	164	64	100	7	11	0,5
CAPÍTULO 7						
Obras transf. regadío zona Peñacerrada	866	433	433	24	13	4
Obras transf. regadío zona Oyón	350	234	116	-	8	9
2ª fase transf. regadío zona Angostina	126	14	112	25	6	6
Pr. nueva red captación tuberías V. Cuartango	221	32	189	14	12	-
Pr. incorporación sondeo "Val de los Silos"	181	5	176	-	9	-
TOTAL	3.283	1.150	2.133	208		

(*): Los importes de esta columna hacen referencia a liquidaciones provisionales, excepto en el caso del expediente 2ª fase transf. regadío zona Angostina, en que se trata de un complementario.

Millones-ptas.				
	FECHA PLAZO FIN DE OBRA	ACTA DE RECEPCION		LIQUIDACION PROVISIONAL
Acond. carretera A-625 pk 10,38-11,78	2/09/98	21/12/98	Retraso	Junio 1999
Acondicionamiento y mejora A-3138	31/07/98	10/12/98	Retraso	Diciembre 1998
Ensanche, trazado y refuerzo A-3316	10/11/98	11/01/99	Retraso	Junio 1999
Enlace a desnivel N-1 pk 323	01/12/98	10/02/99	Retraso	Junio 1999
Centro ocupacional minusválidos psíquicos	15/11/98	16/11/98		Febrero 1999
Obras transf. regadío zona Peñacerrada	31/12/98	18/12/98		Diciembre 1998
Obras transf. regadío zona Oyón	28/02/99	(*)14/05/99	Retraso	N/A
2ª fase transf. regadío zona Angostina	31/12/98	09/12/98		No hay
Pr. nueva red captación tuberías V. Cuartango	14/10/98	No hay		No hay
Pr. incorporación sondeo "Val de los Silos"	16/09/98	Obra no fin.	Retraso	Obra no fin.

(*): Se receptiona la obra sin haberse terminado la misma.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Finalmente, además de los expedientes de contratación comentados anteriormente, se han analizado gastos contratados sin expediente de contratación, en los que hemos detectado que no se han aplicado los principios de publicidad y concurrencia, ni los procedimientos y formas de contratación administrativa legalmente establecidos, bien por fraccionamiento del objeto contractual, bien por la indebida utilización del procedimiento de ejecución de obras por la propia Administración (en ese último caso siendo un procedimiento excepcional, no se justifica debidamente su utilización y no se formaliza el documento contractual preceptivo). Los conceptos e importes detectados son los siguientes:

	Millones-ptas.
Suministros de papelería (para algún producto hay expediente)	33
Gastos por franqueo	38
Trabajos de fotocomposición	13
Trabajos relacionados con catastro (hay expediente para el mismo concepto)	24
Material no inventariable	19
COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	127
Obras realizadas en casa palacio y otro departamento	30
Obras realizadas en el Palacio Guevara	10
Trabajos en carreteras red secundaria	29
Trabajos de cartografía	8
Proyecto de ampliación del aparcamiento del Pabellón Araba	16
Asistencia técnica y elaboración de proyectos de acondicionamiento medioambiental	9
Proyecto de obras para la restauración de la catedral de Vitoria	9
Labores de conservación del Castillo de Ocio	7
Obras de conservación y restauración de cruceros del Territorio Histórico de Álava .	10
Obras de conservación de fábricas y cubierta en la Bailica de San Andrés de Armentia	11
INVERSIONES REALES	139
Mejora de accesos al sistema de abastecimiento de aguas en Sta Cruz de Campezo	43
Actuaciones en vertederos	43
Restauración medioambiental en las canteras de Landa	35
GASTOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	93



A.16 ANÁLISIS DE SUBVENCIONES

Se han analizado las siguientes subvenciones:

SUBVENCIONES EN CONCURRENCIA				Millones-ptas.	
DEPARTAMENTO	DESCRIPCIÓN	DISPUUESTO	ORDENADO	CRÉDITO COMPR.	DEF.
Diputado General	Convenio campo de Mendizorroza	375	0	-	
Hacienda	Programa 2002 Europa en el bolsillo	19	19	22	
Admón. Foral, Local y D. Comarc.	Apoyo a la formación	124	124	-	
Admón. Foral, Local y D. Comarc.	Apoyo a la formación-perfecc. y espec	170	170	-	
Admón. Foral, Local y D. Comarc.	Plan Foral de Obras y Servicios	2.152	918	997	
Admón. Foral, Local y D. Comarc.	Plan Especial Inversiones Llodio	100	55	500	
Admón. Foral, Local y D. Comarc.	Convenio camión ext. incendios Vitoria	40	0	-	
Admón. Foral, Local y D. Comarc.	Convenio mantenimiento serv. ext. incendios	200	200	-	
Admón. Foral, Local y D. Comarc.	Fondo excepcional carencias entidades	295	154	150	
Admón. Foral, Local y D. Comarc.	Promoción de relaciones vecinales	91	64	-	
Admón. Foral, Local y D. Comarc.	Mejora de la competitividad PYMES	140	60	-	
Admón. Foral, Local y D. Comarc.	Creación infraestructuras de formación	198	59	-	
Agricultura	Fondo compensación patata	17	17	51	
Agricultura	Indemnización compensatoria de montaña	120	120	-	
Agricultura	Cese actividad agraria	51	51	129	
Agricultura	Abandono cuota láctea	39	39	32	
Agricultura	Convenio asociaciones ganaderas	83	83	-	
Agricultura	Entes locales: caminos rurales	243	158	114	A
Agricultura	Inversión en explotaciones agrarias	61	59	-	
Urbanismo, Arquitect., y MA	Instrumentos urbanísticos	52	52	-	
Urbanismo, Arquitect., y MA	Convenio restauración espacios mineros	64	64	-	
Urbanismo, Arquitect., y MA	Rehabilitación patrimonio urbanizado	267	114	-	A
Urbanismo, Arquitect., y MA	Convenio conservación patrimonio cultural	122	53	-	
Urbanismo, Arquitect., y MA	Catedral de Santa María	60	60	-	
Cultura y Euskera	Actividades culturales	54	54	-	A
Cultura y Euskera	Deporte escolar	61	61	-	
TOTAL		5.198	2.808	1.995	

A: Criterios de aplicación % subvencionable no preestablecido.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Además se han analizado las siguientes subvenciones nominativas, aprobadas por el Consejo de Diputados:

SUBVENCIONES NOMINATIVAS		Millones-ptas.	
DESTINATARIO	DESCRIPCIÓN	DISPUESTO	ORDENADO
Asoc. Desarrollo Rioja Alavesa	Equipos cursos de formación.....	5	5
J. A. Peñacerrda	Rehabilitación Casa Palacio del Arco.....	4	5
Pelcons SA	Adjudicación guía turística.....	3	3
Ayto Asparrena	Ascensor Casa Cultura Araia	3	3
Ayto Asparrena	Red de senderos	2	2
J. A. Zuazo de Vitoria	Remodelación edificio social.....	2	2
Casa Palencia	Ayuda adquisición local	10	10
Centro Cultural Andaluz	Construcción nueva sede	10	10
Casa de Aragón	Rehabilitación locales.....	10	1
Ayto. Laguardia	Gastos oficina turismo.....	12	12
Ayto. Vitoria	Promoción turística	8	8
Ayto. Elvillar	Acondicionamiento biblioteca Ikastola.....	5	5
Ayto. Salvatierra	Compra material informático	2	2
Varios	Otras menores.....	49	46
TOTAL		125	114