Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra

Cuenta General del Territorio Histórico de Álava

2015

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK 7

I. SARRERA 9

II. IRITZIA 11

II.1 Legeak betetzeari buruzko iritzia 11
II.2 Kontuei buruzko iritzia 11

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK 12

III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea 12
III.2 Zerga sarrerak 12
III.3 Kontratazioa 13
III.4 Diru-laguntzak 14
III.5 Hornitzaileei ordainketa epeak 15
III.6 Beste batzuk 15

IV. FINANTZA ANALISIA 16

V. URTEKO KONTUAK 19

V.1 Arabako Foru Aldundiaren kontuak 19
V.2 Erakunde autonomoen kontuak 24
V.3 Sozietate publikoen kontuak 27

ALEGAZIOAK 31

ABREVIATURAS 43

I. INTRODUCCIÓN 45

II. OPINIÓN 47

II.1 Opinión sobre el cumplimiento de legalidad 47
II.2 Opinión sobre las cuentas 47

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN 48

III.1 Presupuesto y contabilidad 48
III.2 Ingresos tributarios 48
III.3 Contratación 49
III.4 Subvenciones 51
III.5 Plazos de pago a proveedores 51
III.6 Otros 51

IV. ANÁLISIS FINANCIERO 52

V. CUENTAS ANUALES 55

V.1 Cuentas de la Diputación Foral de Álava 55
V.2 Cuentas de los Organismos Autónomos 60
V.3 Cuentas de las Sociedades Públicas 63

ANEXOS 67

A.1 Normativa aplicable 67
A.2 Modificaciones presupuestarias 67
A.3 Remuneraciones de personal 68
A.4 Transferencias y subvenciones corrientes y de capital 68
A.4.1 Compromisos institucionales 69
A.5 Ingresos, deudores tributarios y provisiones 70
A.6 Ingresos por transferencias y subvenciones 72
A.7 Inversiones financieras a largo plazo y activos financieros 73
A.8 Contratación administrativa 74
A.9 Análisis de subvenciones 77
A.9.1 Subvenciones nominativas y directas 77
A.9.2 Subvenciones concedidas mediante convocatoria 78
A.10 Instituto Foral de Bienestar Social 78
A.10.1 Remuneraciones de personal 78
A.10.2 Transferencias y subvenciones 79
A.10.3 Contratación administrativa 79

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

A.11 Instituto Foral de la Juventud 82
A.11.1 Remuneraciones de personal 82
A.11.2 Contratación administrativa... 82
A.12 Sociedades Públicas Forales...83
A.12.1 Gastos de personal 83
A.12.2 Contratación 84
A.13 Cuentas Consolidadas del Territorio Histórico de Álava 86

ALEGACIONES 89

Vitoria-Gasteiz, 2017ko ekainaren 29a

Vitoria-Gasteiz, 29 de junio de 2017

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia
Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

LABURDURAK

AEFILO	2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontuaren Egonkortasun eta Finantzaren Iraunkortasunari buruzkoa.
AFA	Arabako Foru Aldundia.
AGA	Araba Garapen Agentzia, SAU.
AGIDLZ	Info Gaztea, Arabako Gazteen Informazio eta Dokumentazio Lurralde Zentroa.
ALH	Arabako Lurralde Historikoa.
ALHAO	Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofiziala.
AMAS	Autonomiari eta Mendekotasunari Arreta emateko Sistema.
BBNN	Arabako Biltzar Nagusiak.
BEZ	Balio Erantsiaren gaineko zerga.
CEIA	Arabako Eraberrikuntza-Industrialdea S.A.
DK	Diputatuen Kontseilua.
DKE	Diputatuen Kontseiluaren Erabakia.
DLO	38/2003 Lege Orokorra, azaroaren 17koa, Diru-laguntzei buruzkoa.
EAAN	Estatuko Administrazioaren Artekaritza Nagusia.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EAO	Estatuko Administrazio Orokorra.
EB	Europar Batzordea.
ED	Errege Dekretua.
EDL	Errege Dekretu Legea.
EE.AA.	Erakunde autonomoak.
EGF	Europako Gizarte Funtsa.
EGL	Ezinduak Gizarteratzeko Legea.
EJ	Eusko Jaurlaritza.
ETE	Enpresa txiki eta ertainak.
FA	Foru Araua.
FAg	Foru Agindua.
FD	Foru Dekretua.
FEADER	Landa Garapenerako Nekazaritzako Europako Funtsa.
FEOGA	Nekazal Orientazio eta Bermerako Europako Funtsa.
FEPEL	Toki Erakundeen Partaidetza Egonkortzeko Funtsa.
FFAA	Foru Aldundiak.

FKPPO	Foru Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra.
FOFEL	Toki-erakundeak Finantzatzeko Foru Funtsa.
FPEK	Finantza Publikoen Euskal Kontseilua.
GFE	Gazteriaren Foru Erakundea.
GLL	Gizarte Larrialdietarako Laguntzak.
GOFE	Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea.
HUA	Hondakin-uren Araztegia.
KBA	Kontratazioko barne jarraibideak.
KSA	Kirolaren Sozietate Anonimoa.
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
OZFP	Obra eta Zerbitzuen Foru Plana.
SA	Sozietate anonimoa.
SISEU	Suteak Itzaltzeko eta Salbamendurako Eskualdeko Unitatea.
SL	Sozietate Mugatua.
SOCADE	Garapenerako Euskadiko Kapital-sozietatea.
SPKL	30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen testu bategina onesten duena.
SSPP	Sozietate Publikoak.
TTEE	Toki Erakundeak.
TVCP/HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
ZFAO	Zergen Foru Arau Orokorra.

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legean eta 2016rako Lanerako Programan erabakitakoari jarraikiz, Arabako Lurralde Historikoaren (ALH) 2015eko ekitaldiko Kontu Orokorraren fiskalizazioa mamitu du.

Batzar Nagusiek ez zuten 2015eko ekitaldirako Aurrekontuen FA onartu eta honenbestez, luzapenaren araubidea baliatu behar izan da. Diputatuen Kontseiluak 2014ko abenduaren 23an 64/2014 FD onartu zuen, 2015eko ekitaldian zehar 2014ko ALHko aurrekontuak luzatzeko irizpideak finkatzen dituena.

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: ezargarria den arautegia honako alor hauetan betetzen dela egiaztatzea: aurrekontua, zorpetzea, finantza-eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak, diru-laguntzak eta laguntza publikoak eta zuzenbide publikoko diru-sarrerak.
- Kontularitzakoak: Kontu Orokorra ezargarriak diren kontularitzako printzipioen arabera mamitu den aztertuko dugu.
- Arabako Foru Aldundiaren aurrekontu likidazioaren finantza analisia.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efizientziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratutako hutsak "Kudeaketaren alderdiak eta Gomendioak" idazpuruan xehetasunez jasoko ditugu.

Arabako lurralde historikoaren Kontu Orokorrak ondotik zerrendatutako erakundeek 2015eko ekitaldian zehar gauzatutako aurrekontu, ondare eta diruzaintzako eragiketa guztiak besarkatzen ditu (ikus ALHren Kontu Orokorra www.araba.eus estekan):

- Arabako Foru Aldundia
- Gizarte Ongizateko Foru Erakundea. Erakunde autonomo administratibo honek gizarte zerbitzuekin lotutako jarduerak antolatu, kudeatu, bideratu eta gauzatzeko ardura du.
- Gazteriaren Foru Erakundea Gazteriaren erabateko prestakuntza eta sustapenera zuzendutako erakunde autonomo administratiboa da.
- AFAren sozietate publikoak Sozietate publikoak, zeinetan AFAk kapital sozialean duten partaidetza % 50etik gorakoa den:

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

SOZIETATE PUBLIKOAK	% PARTAIDETZA	XEDEA
Araba Garapen Agentzia, SAU (AGA)	100	ALHren sustapen ekonomikoa
Naturgolf, SA..	99,98	Izki-Golf multzoaren ustiapena
Arabako Kalkulu Zentroa, SA	100	Ustiapen informatikoko zerbitzuak
Arabako eraikitako Ondare Kulturalaren Kudeaketarako SA (Arabarri) (*)........................	55,90	Zaharberritze integratuko jarduerak Likidazioan
Arabako Lanak, SA (**)	99,56	Azpiegituretako obra publikoak proiektatu, finantzatu eta ustiatzea ....
Fernando Buesa Arena, SA................................	100	Likidazioan
Arabako Bideak, SA	100	ALHan zehar igarotzean A-1 Autobidea eraiki, mantendu, zaindu eta ustiatzea.
Aldalur Araba, SL...	100	Nekazaritza eta arrantzaren garapenerako lursailen salerosketa
Indesa 2010, SL	99,98	Arabako pertsona ezinduentzat enplegua sortu, betiere enplegu zentro berezi modura.

(*) Arabako Lanak, SAren parte-hartze ehunekoa

(**) 2016ko uztailaren 20an Akziodunen Batzorde Nagusiak sozietatea desegitea erabaki zuen.

II. IRITZIA

II.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. Diputatuen Kontseiluak abenduaren 18ko 53/1992 FAren 125. artikuluan aurreikusitako aparteko prozedura bitartez, Ekonomia eta Aurrekontuen Araubideari buruzkoak, 2015eko 423.438 euroren gastuak baliokidetu ditu (195.241 euro AFArenak eta 228.197 euro GOFErenak); Artekaritzak, baina, baliokidetze horren aurkako txostena egin zuen. Ez-betetzeak izan dira gastua gehitzea kontratua behar bezala aldatu gabe eta publikotasun eta lehia printzipioak ez gordetzea (ikus A.8).
2. GOFEk lau hornidura eta lau zerbitzu kontratatu ditu guztira 995.629 euroren zenbatekoan, ezargarriak zaizkion prozedura ireki eta/edo publizitatedun negoziatua saihestuta (ikus A.10.3).
3. Araba Garapen Agentzia, SAUk 152.280 euroren zerbitzua kontratatu du eta Indesa 2010, SLk lau hornidura kontratatu ditu 681.341 euroren zenbatekoan. Kontratazio horiek publikotasun eta lehia printzipioak gorde gabe gauzatu dira (ikus A.12.2).

Epaitegi honen iritzira, ALH osatzen duten erakundeek 1etik 3.era bitarteko paragrafoetan azaldutako ez-betetzeak alde batera, zuzentasunez bete dute 2015eko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, 2015eko Aurrekontuaren Likidazioan jasotako 1. Oharrean azaldutakoa aintzat hartuta, Arabako Lurralde Historikoa osatzen duten erakundeen kontuek (Ikus I. Sarrera) alderdi esanguratsu guztietan 2015eko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

2015eko ekitaldia itxi ostean, hona ekartzea merezi duen ondoko egoera gertatu da:

2016ko uztailaren 20an Arabako Lanak, SAko Akziodunen Batzorde Nagusiak arrazoi ekonomikoengatik Sozietatea desegitea eta likidatzaileak izendatzea erabaki du. 2016ko abuztuaren 2an eskritura publikoan Akziodunen Batzorde Nagusiaren erabakiak jaso dira.

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honek besarkatzen ditu bai ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioak betetzea nabarmen eragiten ez duten hutsak, bai prozedurazko alderdiak ere, kudeaketa hobetzeko azaleratu ditugunak.

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 2015eko abenduaren 31n Kontu Orokorraren urteanitzeko gastuen egoerak ez ditu geroko ekitaldietarako hartutako konpromisoak jasotzen, 1,9 milioi euroren zenbatekoan:

Euroak milakotan

	ZENBATEKOA
Bergarako errepidearen ezkerraldea urbanizatzeko eraikuntza proiektua (A-3002) Duranatik igarotzean	46
Ekialdeko errepideen foru sarearen zaintza integrala 2013-2014 (2. luzapena)	923
Mendebaldeko errepideen foru sarearen zaintza integrala 2013-2014 (2. luzapena)	923

- AFAk inbertsio errealen kapituluaren barruan 7,1 milioi euroren gastuak kontabilizatu ditu, kontularitzan ondarean galera eta irabazietan jasotzen direnak. Batik bat, azpiegiturak konpondu eta zaintzeko dira.

III.2 ZERGA SARRERAK

- AFAk eskuz kudeatzen du informazio fiskalaren atal bat. Hala egiten da egoera berezietan emandako geroratze eta zatikapenak, geroratze kontua, errekurritutako zerga-zorra eta ordaindu gabeko zorra Derrigorrezko diru-bilketa agentziara igortzen den informazioarekin. Kudeaketa-informazioaren kalitatea hobetu behar luke prozesuak automatizatu eta diru-bilketa zerbitzuak emandako informazioa kontabilitatean jasoz.
- Zatikapenak eta gerorapenak:

  Araudiak agintzen duen epea baino luzeagoan (11 hilabete) emandako ondoko zatikapen eta gerorapenak atzeman ditugu eta horietako bat, gainera, araudiak agintzen duena baino interes tipo txikiagoan (% 4,375):

	ZENBATEKOA MILIOIAK EUROTAN	EPEA	INTERES TIPOA
191/2015 DKE	1,4 (*)	4 urte	
311/2015 DKE	6,1 (**)	3 urte + 1 urteko gabealdia	
749/2015 DKE	5 (***)	5 urte	
748/2015 DKE	1,9	4 urte + 2 urteko gabealdia	% 1
779/2015 FAg	7,4 (****)	1 urte	

(*) 1 milioi euro egikaritzan eta horietatik 0,8 milioi euro aldez aurretik zatikatutako zorrak dira.

(**) 4,8 milioi euro aurreko ekitaldietako birfinantzatzeak dira.

(***) Aurreko ekitaldietan birfinantzatutako zorra

(****) Egikaritzan dagoen zorra, aurreko ekitaldietan birfinantzatu zena.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AFAk prozeduraren bat garatu behar luke Zerga Foru Arau Orokorrean aurreikusitako baldintza bereziak ezartzeko.

III.3 KONTRATAZIOA

2015ean 36,6 milioi euroan esleitutako 14 espedienteren lagina aztertu dugu eta aurreko urteetan esleitutako beste 27 espedienteren jarraipena egin dugu, 2015ean 27,1 milioi euroren egikaritza izan dutenak (ikus A.8). Zera ikusi dugu:

- Arabako Garbigune sarea kudeatzeko zerbitzuaren espedientea (13 zk.), 3. sorta, 69.969 euroan esleitu zen. Balio judizioaren baitako den irizpideak, "zerbitzu beharrizanei aurre egiteko eskaintzaren balio teknikoak", gehienezko 49 puntu ditu eta ez da gutxieneko xehapenik ere egiten. Komenigarria litzateke pleguetan irizpideak gutxieneko batekin garatzea eta dagokion haztapenarekin. Espediente honetan bertan, gainera, proposamenak ireki zirenetik esleipena egin arte 6 hilabete baino gehiago igaro dira, inongo justifikaziorik gabe.
- Laudioko Musika Etxea zaharberritzeko lanen espedientea (14 zk.) 842.224 euroan esleitu zen. Lan-programa falta da, obrak gauzatu ahal izateko kontratistak nahitaez aurkeztu behar duena kontratua formalizatzen denetik aurrera kontatuta hogeita hamar eguneko gehienezko epean.
- Foru eraikinen zaintza eta segurtasun zerbitzuaren espedienteak (15 zk.), 579.795 euroan luzatutakoak, ez du luzapenaren formalizazioa jasotzen.
- Obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren onartu dira honako espediente hauetan: 2015ean 1,3 milioi euroren zenbatekoarekin esleitutako lau espedientetan (1, 2, 12 eta 13) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako 16 espedientetan (15, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 26, 29, 32, 33, 34, 35, 36, 37 eta 39).
- 2015ean 1,3 milioi euroren zenbatekoarekin esleitutako hiru espedienteren (7, 8 eta 13) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako sei espedienteren (18, 21, 22, 24, 26 eta 29) ordainketa egin da obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartu eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren.
- Hilabete baino gehiago igaro da harrera akta edo adostasun agiriaren datatik kontratuaren dagokion likidazioa gauzatu arte, 2015ean 396.566 euroan esleitutako bi espedientetan (1 eta 2) eta aurreko ekitaldietan esleitutako espediente batean (23).
- Harrera datatik aurrera kontatuta egikaritutako lanen azken ziurtagiria onartzeko hiru hilabeteko epea gainditu da, kontratuaren likidazioaren kontura kontratistari ordainduko zaiona, 2015ean 299.463 euroan esleitutako obra espediente batean (10) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako bi espedientetan (32 eta 38).

Erakunde autonomoek 2015ean 7,7 milioi euroren zenbatekoan formalizatutako bederatzi espedienteren lagin bat aztertzetik, erakunde autonomoek aurreko urteetan esleitutako espedienteen jarraipenetik, 2015ean 18,2 milioi euroren egikaritza izan dutenak, eta sozietate publikoek 2015ean 13 milioi euroan esleitutako 20 espedienteen jarraipena egitetik (ikus A.10.3, A.11.2 eta A.12.2), honako ondorio hauek eskuratu ditugu:

- GOFEk zuzenean hiru hornidura eta lau zerbitzu kontratatu ditu, guztira 237.503 euroren zenbatekoan, dagokion kontratazio espedientea izapidetu gabe; horretarako, eskaintzak egiteko eskatuta publikotasunik gabeko prozedura negoziatua baliatu behar zatekeen.
- Erakunde autonomoetako zortzi espedienteren obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren onartu dira.

	2015-EAN ESLEITUA		AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUA
	ESPED. ZK.	ESLEIPENA (euroak)	ESPEDIENTE ZENBAKIA
GOFE	2	436.951	8, 9, 11, 15
GFE	2	259.849	4, 5

- Erakunde autonomoen hiru espediente, aurreko ekitaldietan esleitutakoak, obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartu eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren ordaindu dira.

	AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUA ESPEDIENTE ZENBAKIA
GOFE	14, 15
GFE	5

- Indesa 2010, SLk zuzenean kontratatu ditu bi zerbitzu 75.303 euroren zenbatekoan. Kontratazioko Barne Jarraibideen arabera gutxienez hiru eskaintza eskatuta prozedura negoziatua erabili behar zatekeen.

III.4 DIRU-LAGUNTZAK

- GOFEk elkarte bati emandako 74.774 euroren diru-laguntza zuzenaren justifikazioak ez ditu eskatutako agiri guztiak jasotzen.
- Premia egoeretarako GOFEk laguntza bereziak ematea arautzen duen arautegia, 250.000 euroren zenbatekoan, ez da ALHAAn argitara eman.

III.5 HORNITZAILEEI ORDAINKETA EPEAK

Euren urteko kontuen oroitidazkian jasoa dagoen legez, hornitzaileei ordainketarako batez besteko aldiak (HOA) gainditu egiten du berankortasunari buruzko araudiak aurreikusten duen gehienezko epea honako sozietate hauetan:

Egunak

ERAKUNDEA	HOA
Arabako Lanak, SA	31
Arabako Kalkulu Zentroa, SA	32

III.6 BESTE BATZUK

- AFAk zazpi finantza-erakundetan ez ditu baimendutako sinadurak gaurkotu.

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

IV. FINANTZA ANALISIA

AFAk 2014 eta 2015eko ekitaldietan kitatutako magnitude nagusiak honako hauek dira:

ARABAKO FORU ALDUNDIA — Euroak milakotan

	2014	2015	BARIAZIOA 2015/2014
Sarrera arruntak	**1.989.270**	**2.068.518**	**% 4,0**
Zerga zuzenak eta zeharkakoak	1.948.948	2.035.903	
Tasak eta bestelako sarrerak	34.772	28.340	
Transferentzia arruntak	3.792	3.260	
Ondare sarrerak	1.758	1.015	
Erakundearteko konpromisoak	**1.579.684**	**1.650.315**	**% 4,5**
Estatuari kupoa	105.997	119.831	
EJri ekarpena	1.288.712	1.333.549	
Udalei ekarpena	184.975	196.935	
Sarrera arrunt garbiak	**409.586**	**418.203**	**% 2,1**
Gastu arruntak	**287.956**	**289.714**	**% 0,6**
Langileria-gastuak	57.681	60.042	
Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak	45.092	46.807	
Finantza gastuak	17.229	13.195	
Transferentzia arruntak	167.954	169.670	
ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA (1)	**121.630**	**128.489**	**% 5,6**
KAPITALEZKO ERAGIKETAK (2)	**(45.750)**	**(62.391)**	**% 36,8**
Egiazko inbertsioen besterentzea	624	75	
Kapitalezko transferentziek eragindako sarrerak	17.704	3.288	
Inbertsio errealetan gastuak	(28.216)	(28.575)	
Kapitalezko transferentziek eragindako gastuak	(35.862)	(37.179)	
FINANTZAKETA ERAGIKETEN SALDOA (3)	**8.700**	**2.134**	**(% 75,5)**
Finantza aktiboen bariazio garbia	(14.223)	(14.126)	
Finantza pasiboen bariazio garbia	22.923	16.260	
EKITALDIAREN EMAITZA (1+2+3)	**84.580**	**68.232**	**(% 19,3)**
Aurreko ekitaldietako emaitza (4)	**(91.967)**	**(95.206)**	
Finantziazio-desbideratzeak (5)	**(234)**	**(60)**	
Doiketa finantzarioa (6)	**(82.707)**	**(85.653)**	
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA (1+2+3+4+5+6)	**(90.328)**	**(112.687)**	**(% 24,8)**

ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA

2015eko ekitaldian likidatutako eragiketa arruntek eragindako emaitza % 5,6 gehitu da 2014an kitatu zenarekiko, 121,6 milioi euro izatetik 128,5 milioi euro izatera aldatuz. Igoera honen arrazoia, nagusiki, zerga zuzen eta zeharkakoen kontzeptuan aitortutako sarrera handiagoei dagokie.

Gastu arrunta, erakunde konpromisoak kenduta, % 0,6 soilik hazi da.

Erakunde konpromisoek eragindako gastua 70,6 milioi euroan gehitu da (% 4,5), itunpeko zergen diru-bilketa igo delako (% 4,9). Ekitaldi hauetan itunpeko zergen eta erakunde-konpromisoen diru-bilketa honakoa izan da:

Euroak milakotan

	2014	2015
DIRU-BILKETA	1.900.452	1.993.115
Estatuari kupoa	105.997	119.831
EJri ekarpena	1.288.712	1.333.549
TTEEen partaidetza tributuetan	184.975	196.935
ERAKUNDEARTEKO KONPROMISOAK	**1.579.684**	**1.650.315**
Diru-bilketaren g/%	**83,1%**	**82,8%**

KAPITAL ERAGIKETEN EMAITZA

Ekitaldian egikaritutako egiazko inbertsioen kontzeptuko gastuari 2014ko gastuaren antzeko mailan eutsi zaio.

FINANTZA ERAGIKETEN SALDOA

% 75,5 egin du behera, ekitaldiko zorpetze berria 7,6 milioi euroan murriztu delako (% 12,7).

DIRUZAINTZA GELDIKINA ETA ZORPETZEA

- Epaitegi honek 2014an proposatutako doiketen eta 2015eko Aurrekontuaren Likidazioari jarritako 1. Oharraren eragina aintzat hartuta (ikus V.1), 2015eko Diruzaintzaren Geldikina 105 milioi eurorena litzateke, aurreko ekitaldiko 87,7 milioi euroren aldean.
- 2015eko ekitaldian AFAk beste zorpetze bat baliatu du 52,2 milioi euroren zenbatekoduna eta ekitaldi itxierako zor bizia 16,3 milioi euroan gehitu da. AFAren aurrekontuko zorpetzea 2015eko abenduaren 31n 515,4 milioi eurorena da, hau da, 2014ko abenduaren 31n zuena baino % 3,3 handiagoa.

- Sozietate publikoen zorpetzea barne hartzen badugu, urteko igoera % 2,2koa da.

Euroak milakotan

	2014	2015
AFAren aurrekontuaren zorpetzea	499.110	515.370
Arabako Lanak, SAri maileguak	-	597
Arabako Bideak, SAren zorpetzea	106.309	103.771
Araba Garapen Agentzia, SAUren zorpetzea	24.650	25.409
Arabarri, SAren zorpetzea	488	-
Indesa 2010, SLren zorpetzea	3.167	2.744
GUZTIRA	**633.724**	**647.891**

ONDORIOA

- AEFILOk 3. eta 4. artikuluetan administrazio publikoei ezargarriak zaizkien aurrekontu egonkortasun eta finantza iraunkortasunaren printzipioak ezartzen ditu, aurrekontuan oreka edo egiturazko superabit egoera modura ulertzen direnak eta oraingo eta etorkizuneko gastu konpromisoak finantzatzeko gaitasun modura, defizitaren eta zor publikoaren mugaketen barruan.

  Kontu Orokorrean jasotako Aurrekontuaren Egonkortasun eta Finantzaren Iraunkortasunari buruzko txostena Estatuko Administrazioaren Artekaritza Nagusiari eta Erantzukizun Fiskaleko Agintaritza Independenteari igorri zitzaien eta horiek ez dute salbuespenik adierazi.

- 2015eko ekitaldi itxieran finantza igoera 2014ko ekitaldikoaren parekoa da. Epaitegi honek 2014an proposatutako doiketen ondoren, Diruzaintza Geldikina ekitaldi horretan 87,7 milioi eurorena izatetik 2015ean 105 milioi eurorena izatera aldatu da, 2015eko Aurrekontuaren Likidazioari jarritako 1. Oharraren eragina aintzat hartuta (ikus V.1) AFAk erregistraturiko zorpetzea 2014an 499,1 milioi euro izatetik 2015ean 515,4 milioi izatera aldatu da.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 ARABAKO FORU ALDUNDIAREN KONTUAK

A. 2015-EKO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	HASIERAKO AURREK.	ALDAK.	AZKEN. AURREK.	ESKUBIDE KITATUAK	DIRU-BILK. GARBIA	KOBR. GABEA
1.- Zerga zuzenak	A.5	926.809	-	926.809	934.712	883.040	51.672
2.- Zeharkako zergak	A.5	1.104.641	-	1.104.641	1.101.191	993.227	107.964
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A.5	16.749	282	17.031	28.340	18.402	9.938
4.- Transferentzia arruntak	A.6	87.377	363	87.740	98.337	97.830	507
5.- Finantza sarrerak		2.399	-	2.399	1.015	687	328
6.- Inbertsio errealen besterentzea		8.721	-	8.721	75	27	48
7.- Kapitalezko transferentziak	A.6	6.892	1.695	8.587	3.288	2.986	302
8.- Finantza aktiboen aldaketa	A.7	12.966	8.799	21.765	1.044	1.044	-
9.- Finantza aktiboen aldaketa		52.304	-	52.304	52.200	52.200	-
SARRERAK GUZTIRA		**2.218.858**	**11.139**	**2.229.997**	**2.220.202**	**2.049.443**	**170.759**

Euroak milakotan

GASTUAK	ERANSK.	HASIERAKO AURREK.	ALDAK.	AZKEN. AURREK.	OBLIGAZ. LIKIDOAK	ORDAINK. LIKIDOAK	ORDAIN. GABEA
1.- Langileen ordainsariak	A.3	61.116	835	61.951	60.042	60.030	12
2.- Ondasun arrunt eta zerbitz. kontr.		45.031	3.879	48.910	46.807	40.480	6.327
3.- Finantza gastuak		16.790	(125)	16.665	13.195	12.636	559
4.- Transferentzia arruntak	A.4	1.964.253	(738)	1.963.515	1.915.062	1.898.234	16.828
6.- Inber. errealak		37.585	2.893	40.478	28.575	20.844	7.731
7.- Kapitalezko transferentziak	A.4	40.617	6.499	47.116	37.179	25.483	11.696
8.- Finantza aktiboen aldaketa	A.7	15.329	93	15.422	15.170	14.335	835
9.- Finantza pasiboen aldaketa		35.940	-	35.940	35.940	35.940	-
GASTUAK GUZTIRA		**2.216.661**	**13.336**	**2.229.997**	**2.151.970**	**2.107.982**	**43.988**

SARRERAK - GASTUAK		**2.197**	**(2.197)**	**-**	**68.232**	**(58.539)**	**126.771**

B. AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	HASIERAKO ZORRA	BALIOGAB.	KOBR./ ORDAINK.	AZKEN ZORRA
Zordunak	353.117	(63.039)	(105.458)	184.620
Hartzekodunak	(49.595)	1.665	47.712	(218)
AURREKONTU ITXIAK	**303.522**	**(61.374)**	**(57.746)**	**184.402**

2015-EKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOARI JARRITAKO OHARRA

Oharra.- 2010eko uztailaren 20ko Diputatuen Kontseiluaren Erabaki bidez onartutako hitzarmenaren indarrez, Fernando Buesa Arena pabiloia handitzeko lanetarako, Araba Garapen Agentzia, SAUk gauzatu dituenak, Eusko Jaurlaritzak ordaindutako diru-sarrerak erregistratu dira, 16.700.000 euroren zenbatekoan. 2011ko maiatzaren 17ko 290 Diputatuen Kontseiluaren Erabaki bidez erabaki zen kopuru hori Araba Garapen Agentzia, SAUri ematea; 2015eko ekitaldi itxieran, sozietateari eskualdatzeko daude 7.365.382,55 euro. Kopuru hori ez da 2015eko abenduaren 31ko Diruzaintzaren Geldikinetik murriztu eta Kontingentzia legezko eta judizialetarako Erreserben atal da.

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia
Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

C. ZORPETZEAREN KONTU OROKORRA	Euroak milakotan
Maileguak	465.370
Bonoak	50.000
Beste batzuk	239
GUZTIRA	**515.609**

D. DIRUZAINTZA		Euroak milakotan
AURREKONTUKO DIRUZAINTZA		
2015.1.1ean SALDOA		**173.237**
Aurrekontu kobrantzak		**2.154.901**
Indarreko ekitaldia	2.049.443	
Aurrekontu itxiak	105.458	
Aurrekontuko ordainketak		**(2.155.694)**
Indarreko ekitaldia	(2.107.982)	
Aurrekontu itxiak	(47.712)	
AURREKONTUKO DIRUZAINTZA 15.12.31n		**172.444**
AURREKONTUZ KANPOKO DIRUZAINTZA 15.12.31n		**(135.376)**
DIRUZAINTZA ERABILGARRIA GUZTIRA 15.12.31n		**37.068**

E. KONPROMISO KREDITUAK — Euroak milakotan

ETORKIZUNEKO GASTUAK (2016. URTEA eta gerokoak)	ERANSK.	HASIERAKO KREDITUAK	ALDA-KETAK	ITXIERAKO KREDIT.	BAIMEND. KREDIT.	HITZARTU-TAKOAK
2.- Ondasun arrunt eta zerbitz. erosk.		84	186	270	241	156
4.- Transferentzia arruntak	A.4	-	558	558	558	-
6.- Inber. errealak		67.672	8.888	76.560	9.211	4.394
7.- Kapitalezko transferentziak	A.4	20.349	812	21.161	20.517	14.464
8.- Finantza aktiboen aldaketa	A.7	122	-	122	122	122
ETORKIZUNEKO GASTUAK GUZTIRA		**88.227**	**10.444**	**98.671**	**30.649**	**19.136**

2016. urtea	9.431
2017. urtea	4.312
2018. urtea	3.327
2019. urtea	2.066

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

F. EKITALDIAREN EMAITZA ETA DIRUZAINTZA GELDIKINA	Euroak milakotan
AURREKONTU ARRUNTA 2015	
Kitatutako eskubideak	2.220.202
Aitortutako obligazioak	2.151.970
AURREKONTU ARRUNTAREN SUPERABITA	**68.232**
EKITALDI ITXIAK	
Zordunak: Eskubide kitatuak baliogabetzea	(63.039)
Obligazio aitortuak baliogabetzea	1.665
AURREKONTU ITXIEN DEFIZITA	**(61.374)**
Kaudimengab. zuzkid. aldak.	(161)
Horniduren bariazioa FEPEL	(33.671)
EKITALDIAREN EMAITZA	**(26.974)**
DIRUZAINTZA GELDIKINA 2014.12.31-N	**224.844**
(Elkarfinantzatutako proiektuen finantzaketaren desbideratzeak)	174
DIRUZAINTZA GELDIKINA 2015.12.31-N	**198.044**
(Finantzaren doiketa)	(85.653)
DIRUZAINTZA GELDIKIN ERABILGARRIA 15.12.31-N	**112.391**

DIRUZAINTZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza	37.068
Aurrekontu arruntaren zordunak	170.759
Aurrekontu itxien zordunak	184.620
Aurrekontu arruntaren hartzekodunak	(43.988)
Aurrekontu itxietako hartzekodunak	(218)
Aurrekontuz kanpok. (zordunak hartzekodunetatik garbi)	135.375
Huts egindakoen hornidura	(251.841)
FEPELerako hornidura	(33.671)
(Elkarfinantzat. proiektuen finantzaketaren desbideratzea)	(60)
DIRUZAINTZA GELDIKINA 2015.12.31-N	**198.044**
(Finantzaren doiketa)	(85.653)
DIRUZAINTZA GELDIKIN ERABILGARRIA 15.12.31-N	**112.391**

G. EGOERAREN BALANTZEAK 2015 eta 2014ko abenduaren 31n

Euroak milakotan

AKTIBOA	ERANSKINA	2015	2014	PASIBOA	2015	2014
AKTIBO EZ ARRUNTA		**985.962**	**1.023.475**	**ONDARE GARBIA**	**530.455**	**585.710**
Ibilgetu ukiezina		15.918	15.613	Ondarea	223.574	223.574
Ibilgetu materiala		750.212	766.903	Sortutako ondarea	306.438	362.886
Erakundeetan epe luz. finantza inberts. ...				Balio aldaketagatiko doiketak		
Talde-anitzeko eta elkart entitat.	A.7	162.992	172.893	(Estaldura eragiketak)	(4.905)	(6.127)
Finantza inbertsioak e/luz.	A.7	56.840	68.066	Bestelako ondare gehikuntzak		
				emaitzetara egozteko zain	5.348	5.377
				PASIBO EZ ARRUNTA	**502.624**	**495.761**
				E/luz. zuzkidurak	3.865	7.015
				E/luzeko zorrak	498.759	488.746
AKTIBO ARRUNTA		**272.601**	**278.973**	**PASIBO ARRUNTA**	**225.484**	**220.977**
Salgai dauden aktiboak		1.280	2.100	E/lab. zuzkidurak	116.386	86.818
Izakinak		-	-	E/laburreko zorrak	42.408	64.583
Zord. eta kobratz. beste kontu batzuk		215.064	192.689	Hartz. & ordaintz. b.kontu batz.	66.629	69.342
Erakundeetan epe luz. finantza inbert.				Aldizkatzeagatiko doikuntzak	61	234
talde-anitzeko eta elkartutako entitateetakoak			15.921	16.449		
Finantza inbertsioak e/lab.		3.268	11.290			
Eskud. eta best. aktibo likido baliok.		37.068	56.445			
AKTIBOA GUZTIRA		**1.258.563**	**1.302.448**	**PASIBOA GUZTIRA**	**1.258.563**	**1.302.448**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

H. 2015 eta 2014ko ekitaldietako ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUAK — Euroak milakotan

	2015	2014
Zerga sarrerak	2.012.927	1.900.213
Jasotako transferentzia eta diru-laguntzak	102.827	107.100
Ekitaldikoa Transferentziak	101.315	105.960
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzak egoztea	1.512	1.140
Salmenta garbiak eta zerbitzu ematea	316	274
Kudeak. arrunteko beste sarr. batz.	2.496	16.336
Hornidura gehiegizkoak	3.499	11.297
KUDEAK. ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	**2.122.065**	**2.035.220**
Langileria-gastuak	(60.042)	(57.681)
Emandako transferentzia eta diru-laguntzak	(1.982.548)	(1.878.165)
Kudeaketa arrunteko bst gastu batzuk	(52.995)	(51.065)
Ibilgetuaren amortizazioa	(43.257)	(42.653)
KUDEAK. ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	**(2.138.842)**	**(2.029.564)**
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	**(16.777)**	**5.656**
Balio narriadura eta ibilgetu ez finantzarioa besterenganatzeagatiko emaitzak eta aktiboak salgai	6.634	(1.954)
Beste kontusail ez arrunt batzuk	(43)	334
Diru-sarrerak	785	480
Gastuak	(828)	(146)
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	**(10.186)**	**4.036**
Finantza sarrerak	382	934
Finantza gastuak	(11.093)	(17.642)
Finantza aktibo eta pasiboetan arrazoizko balioaren bariazioa	(2.150)	(2.338)
Balioaren narriadura, bajak eta finantza aktibo eta pasiboen besterentzeak	(33.157)	(44.406)
Taldeko, talde-anitzeko eta elkartutako entitateetakoak	(27.430)	(10.150)
Beste batzuk	(5.727)	(34.256)
FINANTZA ERAGIKETEN EMAITZAK	**(46.018)**	**(63.452)**
EKITALDIAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA) GARBIA (GALERAK)	**(56.204)**	**(59.416)**

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia
Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

V.2 ERAKUNDE AUTONOMOEN KONTUAK

A. 2015-EKO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

	GOFE			GFE		
SARRERAK	AZKEN. AURREK.	KITATUTAKO ESKUBID.	DIRUBILK. GARBIA	AZKEN AURREK.	KITATUT. ESKUBIDEAK	DIRUBILK. GARBIA
3.-Tasak eta bestelako sarrerak	22.087	21.632	17.957	1.738	1.720	1.689
4.- Transferentzia arruntak	158.026	152.512	140.204	3.956	3.957	3.953
5.- Ondare sarrerak	1	-	-	-	-	-
6.- Inbertsio errealak besterentzea	-	1	1	-	-	-
7.- Kapital transferentziak	1.186	586	586	250	178	-
8.- Finantza aktiboen aldaketa	235	86	86	10	6	6
AURREKONTU ARRUNTA GUZTIRA	**181.535**	**174.817**	**158.834**	**5.954**	**5.861**	**5.648**
HONDAKINAK	**18.900**	**18.197**	**9.881**	**270**	**269**	**262**
SARRERAK GUZTIRA	**200.435**	**193.014**	**168.715**	**6.224**	**6.130**	**5.910**

Euroak milakotan

	GOFE			GFE		
GASTUAK	AZKEN AURREK.	OBLIGAZ. LIKIDOAK	ORDAINK. LIKIDOAK	AZKEN AURREK.	OBLIGAZ. LIKIDOAK	ORDAINK. LIKIDOAK
1.-Langileen ordainsariak	65.237	65.217	63.053	2.452	2.451	2.451
2.- Ondasun arrunt eta zerb. kontr.	79.103	74.815	68.015	2.753	2.690	2.593
4.- Transferentzia arruntak	34.705	33.447	32.774	651	637	511
6.- Inbertsio errealak	930	534	338	86	63	57
7.- Kapital transferentziak	105	71	-	-	-	-
8.- Finantza aktiboen aldaketa	235	67	67	12	12	12
AURREKONTU ARRUNTA GUZTIRA	**180.315**	**174.151**	**164.247**	**5.954**	**5.853**	**5.624**
HONDAKINAK	**9.484**	**9.396**	**9.347**	**243**	**243**	**243**
GASTUAK GUZTIRA	**189.799**	**183.547**	**173.594**	**6.197**	**6.096**	**5.867**

B.- EKITALDIAREN EMAITZA ETA DIRUZAINTZA GELDIKINA

Euroak milakotan

	GOFE	GFE
Kitatutako eskubideak	174.817	5.861
Aitortutako obligazioak	(174.151)	(5.853)
AURREKONTU ARRUNTAREN SUPERABITA (1)	**666**	**8**
Eskubide kitatuak baliogabetzea	(704)	(1)
Obligazio aitortuak baliogabetzea	88	-
AURREKONTU ITXIEN DEFIZITA (2)	**(616)**	**(1)**
Kaudimengab. zuzkid. aldak. (3)	(50)	(7)
EKITALDIAREN EMAITZA (1+2+3)	-	-
DIRUZAINTZA GELDIKINA 2014.12.31-N	**3.800**	-
DIRUZAINTZA GELDIKINA 2015.12.31-N	**3.850**	-
(Nekez egingarri diren eskubideak)	**(3.850)**	**(7)**
DIRUZAINTZA GELDIKIN ERABILGARRIA 15.12.31-N	-	-

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

DIRUZAINTZA GELDIKINA	Euroak milakotan	
	GOFE	GFE
Diruzaintza	929	321
Aurrekontu arruntaren zordunak	15.983	213
Aurrekontu itxien zordunak	8.316	7
Aurrekontu arruntaren hartzekodunak	(9.904)	(229)
Aurrekontu itxietako hartzekodunak	(49)	-
Aurrek. kanp. (hartzekodunak, zordunetatik garbi)	(11.425)	(305)
Huts egindakoen hornidura	(3.850)	(7)
DIRUZAINTZA GELDIKIN ERABILGARRIA 15.12.31-N	-	-

C. EGOERAREN BALANTZEAK 2015 eta 2014ko abenduaren 31n

Euroak milakotan

	GOFE		GFE	
	2015	2014	2015	2014
AKTIBO EZ ARRUNTA	**27.051**	**25.255**	**3.133**	**3.112**
Ibilgetu ukiezina	4	6	50	51
Ibilgetu materiala	26.797	24.965	3.083	3.061
Finantza inbertsioak e/luz.	250	284	-	-
AKTIBO ARRUNTA	**28.620**	**19.839**	**544**	**514**
Zord. eta kobratz. beste kontu batzuk	25.780	15.996	212	269
Finantza inbertsioak e/lab.	1.911	3.394	11	5
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak	929	449	321	240
AKTIBOA GUZTIRA	**55.671**	**45.094**	**3.677**	**3.626**
ONDARE GARBIA	**27.072**	**25.274**	**3.144**	**3.117**
Ondarea	39.809	37.371	5.178	5.064
Sortutako ondarea	(12.887)	(12.249)	(2.034)	(1.947)
Balio aldaketagatiko doiketak	150	152	-	-
PASIBO EZ ARRUNTA	**83**	**50**	**21**	**14**
E/luzeko zorrak	83	50	21	14
PASIBO ARRUNTA	**28.516**	**19.770**	**512**	**495**
Taldeko, talde-anitzeko eta elkarteetako entitateekiko zorrak epe lab.	14.810	7.228	-	-
Hartzekod. eta ordaintz. beste kontu batz	13.706	12.542	346	360
Aldizkatzeagatiko doikuntzak	-	-	166	135
PASIBOA GUZTIRA	**55.671**	**45.094**	**3.677**	**3.626**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

D. 2015 eta 2014ko ekitaldietako ONDARE EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUAK — Euroak milakotan

	GOFE		GFE	
	2015	2014	2015	2014
Jasotako transferentzia eta diru-laguntzak	152.766	148.663	4.134	3.882
Salmenta garbiak eta zerbitzu ematea	20.683	23.127	1.718	1.817
Kudeak. arrunteko beste sarr. batz.	943	1.004	-	-
Hornidura gehiegizkoak	-	-	-	-
KUDEAK. ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	**174.392**	**172.794**	**5.852**	**5.699**
Langileria-gastuak	(65.217)	(61.491)	(2.451)	(2.419)
Emandako transferentzia eta diru-laguntzak	(33.529)	(34.368)	(637)	(602)
Kudeaketa arrunteko bst gastu batzuk	(75.121)	(76.439)	(2.688)	(2.630)
Ibilgetuaren amortizazioa	(823)	(808)	(158)	(124)
KUDEAK. ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	**(174.690)**	**(173.106)**	**(5.934)**	**(5.775)**
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	**(298)**	**(312)**	**(82)**	**(76)**
Balio narriadura eta ibilgetu ez finantzarioa besterenganatzeagatiko emaitzak eta aktiboak salgai	(5)	447	-	-
Beste kontusail ez arrunt batzuk	260	808	-	7
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	**(43)**	**943**	**(82)**	**(69)**
Finantza sarrerak		-	-	1
Balioaren narriadura, bajak eta finantza aktibo eta pasiboen besterentzeak	(734)	(1.265)	(6)	(1)
FINANTZA ERAGIKETEN EMAITZAK	**(734)**	**(1.265)**	**(6)**	**-**
EKITALD. EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA) GARBIA (GALERAK)	**(777)**	**(322)**	**(88)**	**(69)**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

V.3 SOZIETATE PUBLIKOEN KONTUAK

A. EGOERAREN BALANTZEAK 2015 eta 2014ko abenduaren 31n — Euroak milakotan

	AGA		ALDALUR ARABA		ARABAKO LANAK		ARABARRI	
EGOERAREN BALANTZEA	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
AKTIBO EZ ARRUNTA	**89.427**	**91.871**	**60**	**63**	**255**	**295**	**1.570**	**1.598**
Ibilgetu ukiezina	29	15	-	-	244	287	1.570	1.598
Ibilgetu materiala	23.027	26.275	60	63	7	4	-	-
Ibilgetuko inbertsioak	35.331	28.176	-	-	-	-	-	-
Taldeko eta elkartut. enpres. inber. e/luz.	28.487	34.457	-	-	-	-	-	-
Finantza inbertsioak e/luz.	2.553	2.948	-	-	4	4	-	-
AKTIBO ARRUNTA	**32.037**	**40.415**	**14**	**18**	**1.437**	**1.901**	**850**	**1.036**
Izakinak	22.866	33.489	-	-	-	-	779	848
Merkat. zordunak eta kobratz. beste knt. b.	616	1.212	-	4	696	1.712	2	2
Taldeko eta elkartut. enpres. inberts. epe lab.	5.499	4.345	-	-	-	-	-	-
Finantza inbertsioak e/lab.	771	1.291	-	-	-	-	-	-
Aldizkakotzeak e/lab.	25	14	-	-	6	6	-	-
Eskudirua eta bestelako aktibo baliokideak	2.260	64	14	14	735	183	69	186
AKTIBOA GUZTIRA	**121.464**	**132.286**	**74**	**81**	**1.692**	**2.196**	**2.420**	**2.634**
ONDARE GARBIA	**78.619**	**84.707**	**74**	**81**	**156**	**178**	**1.417**	**1.419**
Kapitala	83.004	83.004	18	18	60	60	76	76
Jaulkipen prima	9.472	9.473	-	-	-	-	-	-
Erreserbak	1.490	1.376	(1)	(1)	2	2	8	8
Aurreko ekitaldietako ondorioak	(18.703)	(15.909)	(3)	-	(158)	-	(263)	(192)
Bazkideen beste ekarpen batzuk	1.243	934	5	5	886	659	-	-
Ekitaldiaren emaitza	(14.064)	(5.513)	(5)	(4)	(868)	(817)	26	(71)
Balio aldaketagatiko doiketak	-	-	-	-	-	-	-	-
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak	16.177	11.342	60	63	234	274	1.570	1.598
PASIBO EZ ARRUNTA	**27.032**	**34.491**	**-**	**-**	**86**	**99**	**213**	**826**
E/luz. zuzkidurak	230	230	-	-	86	99	-	-
E/luzeko zorrak	23.259	22.500	-	-	-	-	-	488
Taldeko eta elkartut. enpresen zorrak epe luz.	3.543	11.761	-	-	-	-	213	338
PASIBO ARRUNTA	**15.813**	**13.088**	**-**	**-**	**1.450**	**1.919**	**790**	**389**
E/lab. zuzkidurak	-	-	-	-	-	-	-	-
E/laburreko zorrak	3.368	3.356	-	-	660	65	555	57
Taldeko eta elkartut. enpresen zorrak epe lab.	9.229	7.128	-	-	-	-	-	-
Merkataritz. hartzek. eta ordain. b. knt. batzuk	3.216	2.604	-	-	790	1.854	235	332
Aldizkakotzeak e/lab.	-	-	-	-	-	-	-	-
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZT.	**121.464**	**132.286**	**74**	**81**	**1.692**	**2.196**	**2.420**	**2.634**

A. EGOERAREN BALANTZEAK 2015 eta 2014ko abenduaren 31n — Euroak milakotan

	Kalkulu Zentroa		F. Buesa Arena		Indesa 2010		Naturgolf		Arabako Bideak	
EGOERAREN BALANTZEA	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
AKTIBO EZ ARRUNTA	**97**	**97**	**-**	**-**	**11.069**	**11.430**	**1.252**	**1.447**	**174.364**	**178.838**
Ibilgetu ukiezina............................	-	-	-	-	48	18	-	-	141.259	145.108
Ibilgetu materiala..........................	-	-	-	-	10.999	11.390	1.246	1.441	58	70
Ibilgetuko inbertsioak....................	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tald. & elkar. enpr. inber.e/luz.	88	88	-	-	22	-	6	-	-	-
Finantza inbertsioak e/luz..............	9	9	-	-	-	22	-	6	33.047	33.660
AKTIBO ARRUNTA	**2.440**	**2.305**	**64**	**64**	**5.513**	**3.940**	**94**	**69**	**2.712**	**3.364**
Izakinak	-	-	-	-	124	48	16	16	-	-
Merk. Zord. eta kobr. bestel. knt	2.375	2.256	-	7	3.189	2.620	39	41	528	372
Tald. eta elkartut. enpresen inbert. epe lab.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finantza inbertsioak e/lab..............	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aldizkakotzeak e/lab.	-	-	-	-	-	-	4	4	2	2
Eskud. eta b.akt. lik. baliokide batz....	65	49	64	57	2.200	1.272	35	8	2.182	2.990
AKTIBOA GUZTIRA	**2.537**	**2.402**	**64**	**64**	**16.582**	**15.370**	**1.346**	**1.516**	**177.076**	**182.202**
ONDARE GARBIA	**649**	**862**	**48**	**52**	**1.644**	**2.335**	**1.146**	**1.325**	**31.176**	**31.312**
Kapitala	808	808	200	200	4.926	4.926	4.275	4.275	43.332	43.332
Jaulkipen prima.............................	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erreserbak.....................................	3	3	-	-	-	-	5	5	6.813	(173)
Ekitaldi itxien emaitza	-	-	(148)	(144)	(2.763)	(700)	(3.189)	(2.590)	-	(8.112)
Bazkideen beste ekarpen batzuk....	6.558	6.523	-	-	1.100	-	358	-	2.938	2.844
Ekitaldiaren emaitza......................	(6.762)	(6.514)	(4)	(4)	(1.803)	(2.063)	(492)	(599)	(4.446)	12.254
Balio aldaketagatiko doiketak	-	-	-	-	-	-	-	-	(17.461)	(18.833)
Diru-lag., dohain. eta jasot. legat. ..	42	42	-	-	184	172	189	234	-	-
PASIBO EZ ARRUNTA	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.322**	**2.744**	**5**	**22**	**141.175**	**145.960**
E/luz. zuzkidurak...........................	-	-	-	-	-	-	-	-	755	628
E/luzeko zorrak	-	-	-	-	2.322	2.744	5	22	140.420	145.332
Taldeko enpr. eta elkartuekiko zorrak epe luz.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIBO ARRUNTA	**1.888**	**1.540**	**16**	**12**	**12.616**	**10.291**	**195**	**169**	**4.725**	**4.930**
E/lab. zuzkidurak...........................	-	-	-	-	245		-	-	-	-
E/laburreko zorrak.........................	37	37	-	-	4.368	4.361	86	41	3.226	2.637
Tald. & elkart. enpr. zorrak e/lab. ...	-	-	-	-	7.544	5.341	-	-	-	-
Merk. hartzek. & ordain. best. kntu ...	1.851	1.503	16	12	458	589	88	106	1.499	2.293
Aldizkakotzeak e/lab.	-	-	-	-	-	-	21	22	-	-
ONDARE GARB. & PASIB.GUZT.	**2.537**	**2.402**	**64**	**64**	**16.582**	**15.370**	**1.346**	**1.516**	**177.076**	**182.202**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia
Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

B. 2015 ETA 2014KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK — Euroak milakotan

	AGA		ALDALUR ARABA		ARABAKO LANAK		ARABARRI	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Negozio zifratik zenbateko garbia	999	-	-	-	145	302	-	-
Amaitut. eta abian diren produk. izakin. aldak.	(2.994)	(1.323)	-	-	-	-	(69)	-
Enpresak aktiborako egindako lanak	2.120	-	-	-	-	-	-	-
Hornidurak	(18)	(124)	-	-	-	-	(1)	(2)
Bestelako ustiaketa sarrerak	1.101	1.105	-	-	(4)	296	114	58
Langileria-gastuak	(504)	(483)	-	-	(762)	(721)	-	-
Bestelako ustiaketa gastuak	(10.190)	(1.551)	(5)	(4)	(241)	(691)	2	(104)
Ibilgetuaren amortizazioa	(3.550)	(3.546)	(3)	(2)	(44)	(44)	(28)	(1)
Ibilg.ez finantz. eta bestel. diru-lag. egoztea	2.297	1.947	3	2	40	40	28	-
Ibilg. besterengan. narriadura eta emaitza	(802)	(165)	-	-	-	-	-	-
USTIAPENAREN EMAITZA	**(11.541)**	**(3.810)**	**(5)**	**(4)**	**(866)**	**(818)**	**46**	**(49)**
EMAITZA FINANTZARIOA	**(2.524)**	**(1.703)**	**-**	**-**	**(2)**	**1**	**(21)**	**(22)**
EMAITZA ZERGA AURRETIK	**(14.065)**	**(5.513)**	**(5)**	**(4)**	**(868)**	**(817)**	**25**	**(71)**
Mozkinen gaineko zerga	-	-	-	-	-	-	-	-
EKITALDIAREN EMAITZA	**(14.065)**	**(5.513)**	**(5)**	**(4)**	**(868)**	**(817)**	**25**	**(71)**

B. 2015 ETA 2014KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK — Euroak milakotan

	Kalkulu Zentroa		F. Buesa Arena		Indesa 2010		Naturgolf		Arabako Bideak	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Negozio zifratik zenbateko garbia	4.292	2.938	-	-	11.250	10.264	436	468	6.525	6.226
Izakinen bariazioa amaitut. eta indarreko prod.	-	-	-	-	11	(7)	-	-	-	-
Enpresak aktiborako egindako lanak	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hornidurak	(4.226)	(2.853)	-	-	(1.668)	(1.398)	(9)	(13)	-	-
Bestelako ustiaketa sarrerak		-	-	-	3.286	3.145	80	20	-	-
Langileria-gastuak	(6.790)	(6.553)	-	-	(11.529)	(11.114)	(210)	(206)	(175)	(173)
Bestelako ustiaketa gastuak	(38)	(47)	(4)	(4)	(2.426)	(2.255)	(636)	(616)	(3.716)	(3.402)
Ibilgetuaren amortizazioa	-	-	-	-	(588)	(573)	(139)	(143)	(4.016)	(3.940)
Ibilg.ez finan. eta bestel. diru-lag. egoztea	-	-	-	-	20	20	45	68	-	-
Ibilg. besterengan. narriadura eta emaitza	-	-	-	-	(95)	9	(57)	(175)	-	1.968
USTIAPENAREN EMAITZA	**(6.762)**	**(6.515)**	**(4)**	**(4)**	**(1.739)**	**(1.909)**	**(490)**	**(597)**	**(1.382)**	**679**
EMAITZA FINANTZARIOA	**-**	**1**	**-**	**-**	**(64)**	**(154)**	**(2)**	**(2)**	**(3.064)**	**11.575**
EMAITZA ZERGA AURRETIK	**(6.662)**	**(6.514)**	**(4)**	**(4)**	**(1.803)**	**(2.063)**		**(599)**	**(4.446)**	**12.254**
Mozkinen gaineko zerga	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EKITALDIAREN EMAITZA	**(6.762)**	**(6.514)**	**(4)**	**(4)**	**(1.803)**	**(2.063)**	**(492)**	**(599)**	**(4.446)**	**12.254**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN 2015-EKO KONTU OROKORRAREN BEHIN-BEHINEKO TXOSTENARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

II. IRITZIA

II.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. *Diputatuen Kontseiluak abenduaren 18ko 53/1992 FAren 125. artikuluan aurreikusitako aparteko prozedura bitartez, Ekonomia eta Aurrekontuen Araubideari buruzkoak, 2015eko 423.438 euroren gastuak baliokidetu ditu (195.241 euro AFArenak eta 228.197 euro GOFErenak); Artekaritzak, baina, baliokidetze horren aurkako txostena egin zuen. Ez-betetzeak izan dira gastua gehitzea kontratua behar bezala aldatu gabe eta publikotasun eta lehia printzipioak ez gordetzea (ikus A.8).*

ALEGAZIOA

Aurreko espedienteetan abenduaren 18ko 53/92 Foru Arauak, Arabako Lurralde Historikoko Ekonomia eta Aurrekontu Erregimenari buruzkoak, jasotako prozedurak xedatzen duenez jardun du Aldundiak, hirugarrenei kalteak saihesteko, barne kontroleko organoek kontratuei buruzko araudian ez betetzeak sumatu zituzten izapidea baliozkotuz.

2. *GOFEk lau hornidura eta lau zerbitzu kontratatu ditu guztira 995.629 euroren zenbatekoan, ezargarriak zaizkion prozedura ireki eta/edo publizitatedun negoziatua saihestuta (ikus A.10.3).*

ALEGAZIOA

Esaten denez, Gizarte Ongizaterako Foru Erakundeak alde batera utzi ditu lau hornidura eta lau zerbitzuren kontratazioan, guztira 995.629 eurokoan, aplikatu behar ziren prozedura irekia eta/edo publizitatez negoziatutakoa, eta ezin da adierazpen horrekin bat etorri, ez behintzat Herri Kontuen Euskal Auzitegiak adierazitako kasu guztietan.

Iritzi paragrafo honek aipatutako hornidura eta zerbitzu batzuk prozedura irekiaren bidez deitutako kontratazio espedienteen helburuaren barruan sartu ziren, kasu askotan sorta bereizi gisa bada ere, baina espediente horiek izapidetzean eta/edo haietan esleitutako kontratuak gauzatzean gertatutako inguruabar batzuek, ustekabekoak eta kontratazio organoen jarduteko gaitasunetik kanpokoak zirenek, galarazi egin zioten Gizarte Ongizaterako Foru Erakundeari hornidura eta zerbitzu horiengatiko gastua era egokian jasango zuen kontratu bat indarrean edukitzea. Hemen kontuan hartu behar da hornidura eta zerbitzu horiek guztiak ezinbestekoak zirela erakunde autonomo horrek bere eskumeneko laguntza zerbitzuak era egokian emateko. Hori dela eta, ezin zitzaion haiek gauzatzeari utzi kontratuei buruzko araudi aplikagarriaren arabera esleitutako kontratu berria edukitzeko unera arte.

Alegazio hauei erantsitako dokumentazio gisa espediente horietako bakoitzerako ematen den azalpen xehatua alde batera utzi gabe, orokorrean bil daitezkeen zenbait kasu bereiz daitezke:

a Hornidura/zerbitzua prozedura irekiaren bidez deitutako kontratazio espediente baten helburuaren barruan sartu zen, eta esleitu gabe geratu zen (ohiko garraio zerbitzua espedientearen 11. sorta; aisialdiko jarduerak espedientearen 1., 2. eta 4. sortak; elikagaiak espedientearen 2. sorta).

b Hornidura/zerbitzua prozedura irekiaren bidez deitutako kontratazio espediente baten helburuaren barruan sartu zen, eta prozeduraren deuseztasuna erabaki zen (ohiko garraio zerbitzua espedientearen 2. eta 3. sortak).

c Hornidura/zerbitzua prozedura irekiaren bidez deitutako kontratazio espediente baten helburuaren barruan sartu zen, eta ezin izan zen kontratua formalizatu adjudikaziodunari egotzi behar zaizkion zioengatik (ohiko garraio zerbitzua espedientearen 12. eta 16. sortak).

d Hornidura/zerbitzua prozedura irekiaren bidez deitutako kontratazio espediente baten helburuaren barruan sartu zen eta hasieran aurreikusitakoaren ondorengo data batean formalizatu zen. Hori dela-eta, tarte batean ez zen egon kontratu estaldurarik hornidura/zerbitzua emateko (fruta eta barazki hornidura espedientea).

Kasu guztietan, hornidura/zerbitzua ematea eteteko aipatu ezintasunaren aurrean, kontratazio administratiboa gidatu behar duten printzipioei egokituen zirudien irtenbidea hautatu zen; hala, prestazioari aurreko adjudikaziodunarekin eustea hautatu zen, kontratua egiten zen baldintza berberetan (a eta b kasuak), edo, prestazioarekin izapidetutako prozeduran adjudikaziodun atera gabe, hurrengo baloraziorik onena zeukan eskaintza aurkeztu zuen lizitatzailearekin jarraitzea (c eta d kasuak). Zerbitzua aurreko adjudikaziodunak ematen jarraitzeko kasuan, erantsi behar da Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Proiektuaren 29.4 artikuluan jasotako irtenbide berbera dela. Lege horren bidez Espainiako ordenamendu juridikora eramaten dira Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/24/EB Zuzentarauak (Gorte Nagusietako 2016ko abenduaren 2ko Aldizkari Ofizialean argitaratua).

Emakumeentzako laguntza eta orientabide programari dagokion zerbitzuaren kasuan, kontratu txiki gisa izapidetzen zen bere zenbatekoa zela eta baina, 2013 eta 2014ko ekitaldietan gizarte eskaria oso handitu zenez gero, komenigarria izan zen kontratuei buruzko araudiaren arabera adjudikatzeko kontratazio espediente bat izapidetzea. Espediente hori 2015eko uztailean onartu zen, eta 2016ko urtarrilean adjudikatu zen azkenean.

Azkenik, garraio egokituko zerbitzuaren kasuan, Gizarte Ongizaterako Foru Erakundearen administrazio kontseiluaren 2015eko apirilaren 24ko Erabakiaren bidez, kontratu horren aldaketa bat onartu zen, bertan eguneko zentro ireki berri batera doazen erabiltzaileentzako garraio egokituko zerbitzua sartzeagatik. Kontratuaren aldaketa 2015eko apirilaren 30ean formalizatu zen alderdiek sinatutako agiri administratiboan, ondorioak 2015eko maiatzaren 1az geroztik izanik. Iritziak aipatzen duen gastua zerbitzuaren hasieratik aplikatutako

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

kontratuaren aldaketatik ateratako prezioaren aldeari dagokio, guztira 41.109,84 eurokoa (6.851,64 euro x 6 hil, 2014ko azarotik 2015eko apirilera).

3. Araba Garapen Agentzia, SAUk 152.280 euroren zerbitzua kontratatu du eta Indesa 2010, SLk lau hornidura kontratatu ditu 681.341 euroren zenbatekoan. Kontratazio horiek publikotasun eta lehia printzipioak gorde gabe gauzatu dira (ikus A.12.2).

ALEGAZIOA

Araba Garapen Agentzia SAren kasuan, Izarra ikastetxeko zaintza zerbitzua instalazio horietan gertatu zen sutearen ondorioz hasi zen, eta hasieran kontratu txikiaren figuraren barruan sar zitekeela pentsatu zen. Lapurreta eta bandalismo ekintza sarriak direla-eta, zerbitzu horren iraunaldia hasieran kalkulatu baino epe luzeagoan handitu beharra ikusi da. Egoera hori zuzentzeko, 2016-5-27an (ALHAOn argitaratuta) deitutako prozedura irekiaren bitartezko lizitazio espediente bat onartu da. Hari dagokion kontratua 2016-7-31n sinatu zen.

Egoera bera aipatu behar da elikadura produktuen hornidurari buruz. Kasu horretan, Gizarte Ongizaterako Foru Erakundearen 09/13 zenbakidun kontratazio espedientea egin zen, 7 eta 23 sortak (hestebeteak) eta 19 sorta (olioa). Espediente horri dagozkion kontratazio orriak eta ALHAOn argitaratutako haren formalizazioa aurkezten dira eranskin gisa.

Erantsi behar da 2017an kontratazio espediente bana onartu dela prozedura irekiaren bidez Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren iritziak aipatzen dituen beste horniduretako bi adjudikatzeko, zehazki, xaboi eta detergente likidoaren hornidura (1/17 espedientea) eta garbitegi nagusirako plastikozko materialarena (2/17 espedientea).

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honek besarkatzen ditu bai ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioak betetzea nabarmen eragiten ez duten hutsak, bai prozedurazko alderdiak ere, kudeaketa hobetzeko azaleratu ditugunak.

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- *2015eko abenduaren 31n Kontu Orokorraren urteanitzeko gastuen egoerak ez ditu geroko ekitaldietarako hartutako konpromisoak jasotzen, 1,9 milioi euroren zenbatekoan:*

Euroak milakotan

	ZENBATEKOA
Bergarako errepidearen ezkerraldea urbanizatzeko eraikuntza proiektua (A-3002) Duranatik igarotzean	46
Ekialdeko errepideen foru sarearen zaintza integrala 2013-2014 (2. luzapena)	923
Mendebaldeko errepideen foru sarearen zaintza integrala 2013-2014 (2. luzapena)	923

ALEGAZIOA

Ezin gara bat etorri Herri Kontuen Euskal Epaitegiak egindako oharra hemen azaldu diren arrazoiengatik:

- Ezkerraldean urbanizazioa eraikitzeko proiektua. Bergara errepidea (A-3002).

Aipatu obra kontratuaren lizitazioak nahiz esleipenak 2015eko ekitaldian osorik gauzatzea aurreikusten zuten eta, ondorioz, finantzatzeko behar zen kreditua 2015. urtean gordetzen zuten. Gauzapenean kontratistari ezin egotz dakiokeen atzerapena izan zen, 2015eko azken egunetan agertu zena. Hori dela eta, urteak birdoitu behar izan ziren, zegokion kreditua 2016ko ekitaldiko aurrekontuan jasoz.

Logikoki, 2015eko azaroaren 15ean aurkeztutako aurrekontu proiektuak ezin zuen islatu Arabako Foru Aldundiak gainditu gabe zegoen egitate bat.

- Errepideen foru sarearen kontserbazio integrala ekialde eta mendebaldeko guneetan.

Arabako Lurralde Historikoko Ekonomia eta Aurrekontu Araubideari buruzko abenduaren 18ko 53/1992 Foru Arauko 55. artikuluko 3. atalari jarraiki, gastu etengabeak eta segidako traktukoak ez dira konpromiso kredituen egoeran sartuko. Halako gastuei dagozkie errepideen foru sarearen kontserbazio osoari lotutakoak.

III.2 ZERGA SARRERAK

- *Zatikapenak eta gerorapenak:*

  Araudiak agintzen duen epea baino luzeagoan (11 hilabete) emandako ondoko zatikapen eta gerorapenak atzeman ditugu eta horietako bat, gainera, araudiak agintzen duena baino interes tipo txikiagoan (% 4,375):

	ZENBATEKOA MILIOIAK EUROTAN	EPEA	INTERES TIPOA
191/2015 DKE	*1,4 (*)*	*4 urte*	
311/2015 DKE	*6,1 (**)*	*3 urte + 1 urteko gabealdia*	
749/2015 DKE	*5 (***)*	*5 urte*	
748/2015 DKE	*1,9*	*4 urte + 2 urteko gabealdia*	*%1*
779/2015 FAg	*7,4 (****)*	*1 urte*	

(*) 1 milioi euro egikaritzan eta horietatik 0,8 milioi euro aldez aurretik zatikatutako zorrak dira.

(**) 4,8 milioi euro aurreko ekitaldietako birfinantzatzeak dira.

(***) Aurreko ekitaldietan birfinantzatutako zorra

(****) Egikaritzan dagoen zorra, aurreko ekitaldietan birfinantzatu zena.

AFAk prozeduraren bat garatu behar luke Zerga Foru Arau Orokorrean aurreikusitako baldintza bereziak ezartzeko.

ALEGAZIOA

Esaten denez, zatikatzeak araudiak araututako (11 hil) baino epe luzeagoetan eman ziren eta haietako batean araudiak arautu (% 4,375) baino interes tasa txikiagoan. Arabako Foru Aldundiaren ustez beharrezkoa da esan horri ñabardurak egitea eta proposatzen du adieraz dadila, bai aipatu epea bai interes tasak araudian orokorrean araututakoak direla, araudi horrek hain zuzen ere halako kasuetan orokorrean ezarritakoaz beste tasak eta epeak aplikatzea onartzen badu ere.

Aipatu zatikatzeak otsailaren 27ko 4/2012 Foru Arauak baliozkotutako buruzko martxoaren 2ko Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuan oinarrituta eman ziren. Haren artikulu bakarrak hau dio hitzez hitz.

"1. Zorrak ordaindu beharrean daudenek diruzaintzako aldi baterako arazoak frogatzen badituzte, ekonomia jardueraren bideragarritasuna edo langileen lanpostuak kinka larrian izanik, Foru Aldundiak zorrak zatikatzeko edo geroratzeko baimena eman dezake, kasu bakoitzean erabakitzen dituen baldintzetan.

2. Aurreko 1 idatz zatian aipatzen diren baldintzak geroratzearen edo zatikatzearen edozein elementuren gainekoak izan daitezke: prestazio erantsia, bermeak edo epeak.

3. Era berean, aurreko 1 idatz zatian adierazitako kasuetan, Foru Aldundiak zorraren ordainketa Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 59 artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoaren arabera onartu ahal izango du; kasu horietan, ordaintzeko modu horretatik eratortzen diren zerga ondorioak aplikatuko dira."

Aipatu espediente bakoitzerako alegazio hauei erantsitako agiri gisa ematen den analisi xehea gorabehera, kasu guztietan daude Ogasunaren Zuzendaritzaren txostenak kasu bakoitzean dauden inguruabarrak azaltzeko eta salbuespenekoak zirela eta aipatu 4/2012 Foru Araua aplikatzea merezi zutela ebatzi zen.

Edonola ere, kasu bakoitzeko egoera zehatzek ez dute ahalbidetzen kasu guztietan aplikatu daitekeen prozedura objektibo eta homogeneo bat ezartzerik. Une oro irtenbide bat bilatu nahi izan da, interes publikoa uztartuko duena, aurkezten den kasu bakoitzaren salbuespeneko egoeren arabera.

III.3 KONTRATAZIOA

2015ean 36,6 milioi euroan esleitutako 14 espedienteren lagina aztertu dugu eta aurreko urteetan esleitutako beste 27 espedienteren jarraipena egin dugu, 2015ean 27,1 milioi euroren egikaritza izan dutenak (ikus A.8). Zera ikusi dugu:

- *Arabako Garbigune sarea kudeatzeko zerbitzuaren espedientea (13 zk.), 3. sorta, 69.969 euroan esleitu zen. Balio judizioaren baitako den irizpideak, "zerbitzu beharrizanei aurre egiteko eskaintzaren balio teknikoak", gehienezko 49 puntu ditu eta ez da gutxieneko xehapenik ere egiten. Komenigarria litzateke pleguetan*

irizpideak gutxieneko batekin garatzea eta dagokion haztapenarekin. Espediente honetan bertan, gainera, proposamenak ireki zirenetik esleipena egin arte 6 hilabete baino gehiago igaro dira, inongo justifikaziorik gabe.

ALEGAZIOA

Egia da Ezaugarrien koadroaren atalak "*zerbitzuaren beharrizanei aurre egiteko eskaintza balio teknikoa*" baino ez duela aipatzen, gutxieneko desagregaziorik jaso gabe; esan behar da, ordea, agiri beraren Q) letrara bidaltzen duela eta han hau xedatzen dela hitzez hitz:

> *"Memoria tekniko xehatua aurkeztuko da. Han, egin behar diren lanen metodologia eta irismena azalduko dira. Memoria horretan zenbait alderdi sartuko dira, hala nola laneko programa, taldearen antolamendua eta beharrezkotzat jotzen diren jarduera protokolo eta prozedura guztiak, jarduera-zeregin bakoitzaren xehetasunak, maiztasunak, arduradunak eta erabiliko diren materialak zehaztuz.*
>
> *Halaber, kontratuan parte hartzen duten talde teknikoaren eta unitate teknikoen deskribapena sartuko da, xehetasunez adieraziz zerbitzu hau ematen duten parte-hartze maila eta kontratatutako helbururako erabiliko dituen pertsonen curriculuma. O) letrako kaudimen gisa behar den gutxienekoari gehitutako alderdi teknikoak zehaztu beharko dira."*

Baloratu nahi ziren elementuen haztapena zehaztuta ez dagoela onartuta, zalantzarik gabe, balizko lizitatzaileei behar beste informazio eman zaie euren eskaintza teknikoak egiteko.

Gainerakoan, eskaintza bakoitzari emandako balorazioaren arrazoiketan aipatu !) letran zehaztutako alderdiak baino ez dira kontuan hartu.

- *Laudioko Musika Etxea zaharberritzeko lanen espedientea (14 zk.) 842.224 euroan esleitu zen. Lan-programa falta da, obrak gauzatu ahal izateko kontratistak nahitaez aurkeztu behar duena kontratua formalizatzen denetik aurrera kontatuta hogeita hamar eguneko gehienezko epean.*

ALEGAZIOA

Laneko programa kontratazio organoak formalki onartu ez bazuen ere, esan behar da espedientean badagoela laneko programa, adjudikaziodun gertatu zen lizitatzaileak bere eskaintzan sartu baitzuen. Eranskin gisa aurkezten da laneko programa hori.

- *Foru eraikinen zaintza eta segurtasun zerbitzuaren espedienteak (15 zk.), 579.795 euroan luzatutakoak, ez du luzapenaren formalizazioa jasotzen.*

ALEGAZIOA

Gabezia horri dagokionez, esan behar da foru eraikinen zaintza eta segurtasunari buruzko espediente administratiboan jasota dagoela adjudikaziodunak kontratuaren luzapenarekin idatziz adierazitako adostasuna. Inguruabar hori dela-eta, egin ez den izapidea formaltasun hotsa da.

- *Obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren onartu dira honako espediente hauetan: 2015ean 1,3 milioi euroren zenbatekoarekin esleitutako lau espedientetan (1, 2, 12 eta 13) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako 16 espedientetan (15, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 26, 29, 32, 33, 34, 35, 36, 37 eta 39).*
- *2015ean 1,3 milioi euroren zenbatekoarekin esleitutako hiru espedienteren (7, 8 eta 13) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako sei espedienteren (18, 21, 22, 24, 26 eta 29) ordainketa egin da obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartu eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren.*

ALEGAZIOA

Kontratuei buruzko araudian kontratua era egokian egin izanaren frogagiriak onartzeko eta ordainketa egiteko xedatutako epeak gainditzeari buruzko oharrei dagokienez, oro har adierazi behar da Arabako Foru Aldundiaren jarduera osoan ez dutela garrantzi esanguratsurik izan. Izan ere, ekitaldiko faktura guztien % 0,82 baino ez dira, obra ziurtagiriak edo ondasunak edo zerbitzua benetan ematearekiko adostasunaren frogagiriak onartzeko atzerapenen kasuan, eta ekitaldiko faktura guztien % 0,15 ziurtagiriaren zenbatekoa ordaintzeak kontratazioari buruzko araudian ezarritako epea gainditu duen eragiketak. Horrek ez du inola ere ekarri 2015ean erregistratutako fakturak ordaintzeko batez beteko epea ez betetzea. Batez besteko epe hori 2,60 egunekoa izan da.

- *Hilabete baino gehiago igaro da harrera akta edo adostasun agiriaren datatik kontratuaren dagokion likidazioa gauzatu arte, 2015ean 396.566 euroan esleitutako bi espedientetan (1 eta 2) eta aurreko ekitaldietan esleitutako espediente batean (23).*

ALEGAZIOA

Kontuen Euskal Epaitegiak hemen adierazitako gabezia kontratazioari buruzko araudian "foru eta udal hauteskundeen emaitzak zabaltzeko sistemak", "Ikuskaritza zerbitzuetan auditoretza informatikoa finkatu eta heltzeko zerbitzua" eta "Informatika kontsumigarrien hornidura"ri dagozkion kontratuen likidazioa onartzeko ezarritako epeak gainditzeari dagokio. Kasu guztietan, Arabako Foru Aldundiko kontrol organoek agerian utzi zituzten egoera horiek, eta likidazioarekin espediente bakar batean ere ez zen gertatu kontratistari ordaindu beharreko kopururik.

- *Harrera datatik aurrera kontatuta egikaritutako lanen azken ziurtagiria onartzeko hiru hilabeteko epea gainditu da, kontratuaren likidazioaren kontura kontratistari ordainduko zaiona, 2015ean 299.463 euroan esleitutako obra espediente batean (10) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako bi espedientetan (32 eta 38).*

ALEGAZIOA

Arestiko kasuan bezala, "Arabako errepideetako hartxintxar arriskuak azalean tratatzeko", "Lapuebla de Labarcan A-3216 plataformaren trazadura hobetzeko eta hura handitzeko" eta "Enologia laborategian biomasarako berokuntza instalatzeko" obrei buruzko espedienteen azken ziurtapenen onarpenak kontratazioari buruzko araudian ezarritako epea gainditu du, baina ez du batere eragin ekonomikorik izan aurrekontuan, lehen kontratuan obren azken ziurtapena adjudikazioarekin bat datorren zenbatekoagatik onartu baitzen eta beste kasu bietan, azken ziurtapena kontratua adjudikatu baino prezio txikiagoan onartu baitzen.

Erakunde autonomoek 2015ean 7,7 milioi euroren zenbatekoan formalizatutako bederatzi espedienteren lagin bat aztertzetik, erakunde autonomoek aurreko urteetan esleitutako espedienteen jarraipenetik, 2015ean 18,2 milioi euroren egikaritza izan dutenak, eta sozietate publikoek 2015ean 13 milioi euroan esleitutako 20 espedienteen jarraipena egitetik (ikus A.10.3, A.11.2 eta A.12.2), honako ondorio hauek eskuratu ditugu:

- *GOFEk zuzenean hiru hornidura eta lau zerbitzu kontratatu ditu, guztira 237.503 euroren zenbatekoan, dagokion kontratazio espedientea izapidetu gabe; horretarako, eskaintzak egiteko eskatuta publikotasunik gabeko prozedura negoziatua baliatu behar zatekeen.*

ALEGAZIOA

Ezin da bat etorri Herri Kontuen Euskal Epaitegiak aipatutako kasu guztietan. Dioenez, Gizarte Ongizaterako Foru Erakundeak zuzenean kontratatu ditu hiru hornidura eta lau zerbitzu, kontratazio espedienterik izapidetu gabe, publizitaterik gabeko prozedura negoziatua erabili behar zenean, eskaintzak eskatuz, 237.503 eurorengatik guztira.

Gizarte Ongizaterako Foru Aldundiak kontratazioarako indarreko araudiaren arabera izapidetu behar zen kontratazio espedientea ebazteko erabilitako irizpidea hau pentsatzea izan zen: egoitza zentro bakoitza funtzio independentzia zuen erakunde kontratugile bat zen eta haren kolektibo jasotzaileak erabiltzaileen ezaugarrien araberako zerbitzu bereziak behar zituen; hori dela-eta, eman behar zuen zerbitzu bakoitza objektu guztiz bereizia zen. Hala, espediente horiek Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bategina onartzen duen azaroaren 14ko 3/2011 Legegintzako Errege Dekretuak 138. artikuluan xedatzen duenaren arabera izapidetu dira. Artikulu horrek hauxe ezarri du:

> *"Kontratu txikiak dira 50.000 eurotik beherako kontratuak, obra-kontratuak direnean, edo 18.000 eurotik beherakoak, bestelako kontratuak direnean, 206. artikuluan estatu eremuan zentralizatutako obra, zerbitzu eta hornidurei buruz xedatutakoaren kalterik gabe".*

Ohar hori egin zaien espedienteetarako alegazio orokor horrez gain, hauek adierazi behar dira berariaz:

Txagorritxu egoitzako garbitegi zerbitzuaren kasuan, INDESA 2010 SL foru sozietate publikoak ematen zuen, Arabako foru administrazioaren beraren baliabidea izanik. 2014an eta egoitzan garbitegi industrialeko zerbitzuak erabiltzaileen arropan eragindako kalteengatik hautemandako arazoak direla eta, egoitzan garbitegi enklabe bat jartzea erabaki zen eta, aldi berean, aurrekontua eskatu zitzaien zenbait garbitegiri zerbitzua aldi baterako emateko. Eskaintza bakarra jaso zen, kontratu txiki gisa adjudikatu zitzaion enpresarena. Zerbitzugintza horrek 2015eko apirila arte iraun zuen, eta publizitaterik gabeko eta ohiko izapidetzeko prozedura negoziatuaren bidez izapidetutako kontratu bat adjudikatu zen. Ohar horretan aipatzen diren fakturak 2015eko urtarriletik apirilera bitartekoak dira.

Berokuntza eta sukaldeko erregaiaren kasuan, haren hornidura prozedura irekiaren bidez deitutako kontratazio espediente baten helburuaren barruan sartu zen eta formalizatutako kontratua adjudikaziodunak erruz ez betetzeagatik azkendu zen. Ezin zitzaionez hornidura emateari utzi, kontratazio administratiboa gidatu behar duten printzipioei egokituena zirudien irtenbidea hautatu zen. Kontratazio espediente berria izapidetzeko behar zen denboran hornidura, izapidetutako prozeduran adjudikaziodun atera gabe, hurrengo baloraziorik onena zeukan eskaintza aurkeztu zuen lizitatzaileari agintzea aukeratu zen.

- *Erakunde autonomoetako zortzi espedienteren obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren onartu dira.*

	2015-EAN ESLEITUA		AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUA
	ESPED. ZK.	ESLEIPENA (euroak)	ESPEDIENTE ZENBAKIA
GOFE	2	436.951	8, 9, 11, 15
GFE	2	259.849	4, 5

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

- *Erakunde autonomoen hiru espediente, aurreko ekitaldietan esleitutakoak, obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartu eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren ordaindu dira.*

	AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUA ESPEDIENTE ZENBAKIA
GOFE	14, 15
GFE	5

ALEGAZIOA

Kontratuen araudian kontratua behar bezala egin izanaren frogagiriak onartzeko eta ordainketa egiteko ezarritako epeak gainditzeari buruzko oharrei dagokienez, oro har adierazi behar da foru erakunde autonomo bien jarduera osoan ez dutela garrantzi esanguratsurik izan, hornitzaileei ordaintzeko epeari buruz memorietan jasotako informazioan erakusten denez. Hona hemen informazio hori:

INSTITUTO FORAL DE LA JUVENTUD					
	Periodo medio de pago	En plazo		Fuera plazo	
		Nº pagos	Importe	Nº pagos	Importe
1er trimestre	-14,01	178	215.852,02	8	83.528,88
2º trimestre	-26,58	343	495.102,70	1	2.227,80
3er trimestre	-5,84	367	1.218.425,39	-	-
4º trimestre	-13,84	356	704.418,64	5	41.663,59

INSTITUTO FORAL DE BIENESTAR SOCIAL					
	Periodo medio de pago	En plazo		Fuera plazo	
		Nº pagos	Importe	Nº pagos	Importe
1er trimestre	-9,29	3283	10.246.400,00	78	311.608,00
2º trimestre	-13,79	3351	9.942.960,00	42	138.937,00
3er trimestre	-12,84	3025	10.319.804,00	51	45326
4º trimestre	-12,7	3008	9.782.911,00	28	25.831,00

Hortaz, Gazteriaren Foru Erakundeak eta Gizarte Ongizaterako Foru Erakundeak egindako ordainketen % 1,11 eta % 1,55 baino ez dira egin ezarri baino epe luzeagoan, eta ordaintzeko batez besteko epea nahiko laburragoa da.

Kontu orokor horrekin batera, bestalde, Gazteriaren Foru Erakundearen kasuan, aztertutako espediente batean (ALGIDZren mantentze zerbitzua) ez zen beharrezkotzat jo harrera akta formalizatzea, 2015eko abenduaren 31n amaitu gabe urte naturaletik harago luzatzen zen segidako traktuko kontratua baitzen.

Gizarte Ongizaterako Foru Erakundearen kasuan, aipatu fakturetatik 6 aurreko ekitaldietan formalizatutako espediente bati dagozkio, 585.099 eurorengatik, zehazki,

2015eko azaro eta abenduko fakturak, Gasteizko (1. sorta) eta Kanpezu eta Aguraingo Kuadrilletako (3. sorta) etxez etxeko laguntza zerbitzuei dagozkienak. Faktura horien ordainketak atzeratu ziren faktura horietan guztietan enpresa adjudikaziodunak kontratu horren baldintza teknikoen orrian eskatutako betebeharrak betetzeke zeudelako, zehazki 2014ko auditoretza txostena aurkeztea.

III.4 DIRU-LAGUNTZAK

- *GOFEk elkarte bati emandako 74.774 euroren diru-laguntza zuzenaren justifikazioak ez ditu eskatutako agiri guztiak jasotzen.*

ALEGAZIOA

Aipatutako dirulaguntzaren espedientean aurkitutako gabeziei dagokienez, esan behar da, ikusitako gabezia horiek egon arren, erakundeak aurkeztutako dokumentazioa nahikoa izan dela finantzatutako gastua benetan gauzatu dela eta ikuskatutako hitzarmenaren xedea bete dela egiaztatzeko.

Hortaz, onartzekoa da hiruhilekorako proiektuaren garapenaren memoria, urteko lehenengo 3 hiruhilekoei dagokiena, besteak beste, ez dela aurkeztu, baina egia da, aldiz, ekitaldi osoari buruzko memoria exhaustiboa dagoela espedientean.

Bazkideen batzarrak onartutako balantzea eta emaitzen kontua ere falta dira, baina aurkeztutako agirien artean galera eta irabazien kontua dago. Kontu hori ez da behin betikoa, 2015eko hitzarmenaren behin betiko likidazioa jaso gabe baitago.

III.6 BESTE BATZUK

- *AFAk zazpi finantza-erakundetan ez ditu baimendutako sinadurak gaurkotu.*

ALEGAZIOA

Funtsak baliatzeko baimena duten sinaduren zerrenda bidaltzen zaie finantza entitate laguntzaile guztiei, haietan aldaketaren bat gertatzen denean, pertsona baimendunen kargu uzteak eta ordezkoen izendapenak direla eta. Finantza Kudeaketa Zerbitzuak artxibatu egiten ditu jakinarazpen horien igorpen guztiak, jaso izanaren agiriarekin batera, entitatearen bulego nagusian.

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak aipatu dituen entitateen kasuetan –haietako bat ere ez da erakunde ordaintzailea-, jakinarazpen egokiak egin ziren; beraz, entitate laguntzaileren batean informazio hori eguneratu gabe badago, entitate laguntzaile hori da erantzule bakarra.

Ohiko prozedura sistematiko horrekin batera, Herri Kontuen Euskal Epaitegian 2014ko txostenean egin zuen antzeko ohar bat ikusita, orduan aipatutako erakunde bakoitzari banaka jakinarazi zitzaion.

Horregatik, noski, egindako oharrak erakusten duen arazoa ezin zaio inolaz ere egotzi Arabako Foru Aldundiak. Izan ere, behar den arduraz jardun du berak eta ez dakar inolaz ere arriskurik berarentzat, aipatu erakundeetatik bat ere ez baita erakunde ordaintzailea eta zabaldutako kontuetan jatorri duen funtsen mugimendu ororen helmuga bakarra Arabako Foru Aldundiaren beraren beste kontu bat baino ezin baita izan.

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS

AAD	Álava Agencia de Desarrollo, SAU.
ACD	Acuerdo Consejo de Diputados.
AES	Ayudas de Emergencia Social.
AGE	Administración General del Estado.
BOTHA	Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
CD	Consejo de Diputados.
CE	Comisión Europea.
CEIA	Centro de Empresas e Innovación de Álava.
CTIDJA	Centro Territorial de Información y Documentación Juvenil de Álava.
CVFP	Consejo Vasco de Finanzas Públicas.
DDFF	Diputaciones Forales.
DF	Decreto Foral.
DFA	Diputación Foral de Álava.
EDAR	Estación Depuradora de Aguas Residuales.
EELL	Entidades Locales.
FEADER	Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural.
FEOGA	Fondo Europeo de Orientación y Garantía Agrícola.
FEPEL	Fondo de Estabilización de Participación de las Entidades Locales.
FOFEL	Fondo Foral de Financiación de las Entidades Locales.
FSE	Fondo Social Europeo.
GV	Gobierno Vasco.
IFBS	Instituto Foral de Bienestar Social.
IFJ	Instituto Foral de la Juventud.
IGAE	Intervención General de la Administración del Estado.
IIC	Instrucciones Internas de Contratación.
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido.
JJGG	Juntas Generales de Álava.
LCSP	Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.
LISMI	Ley de Integración Social de Minusválidos.
LGS	Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
LOEPSF	Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

NF	Norma Foral.
NFGT	Norma Foral General Tributaria.
OF	Orden Foral.
OOAA	Organimos Autónomos.
PFOS	Plan Foral de Obras y Servicios.
PGCPF	Plan General de Contabilidad Pública Foral.
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas.
RD	Real Decreto.
RDL	Real Decreto Ley.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
S.A.	Sociedad Anónima.
SAAD	Sistema para la Autonomía y Atención a la Dependencia.
SAD	Sociedad Anónima Deportiva.
S.L.	Sociedad limitada.
SOCADE	Sociedad de Capital Desarrollo de Euskadi.
SSPP	Sociedades Públicas.
THA	Territorio Histórico de Álava.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
UCEIS	Unidad Comarcal de Extinción de Incendios y Salvamento.
TVCP/HKEE	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/ Herri Kontuen Euskal Epaitegia.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. INTRODUCCIÓN

El TVCP/HKEE, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, 5 de febrero, y en su Programa de Trabajo para 2016, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del THA correspondiente al ejercicio 2015.

Las JJGG no aprobaron la NF de Presupuestos para el ejercicio 2015, por lo que se han determinado mediante el régimen de prórroga. El Consejo de Diputados aprobó el 23 de diciembre de 2014 el DF 64/2014, por el que se establecen los criterios de aplicación de la prórroga de los Presupuestos del THA de 2014 durante el ejercicio 2015.

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Legales: cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas relativas al presupuesto, endeudamiento, operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, concesión de subvenciones y ayudas públicas, e 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 liquidación presupuestaria de la Diputación Foral de Álava.
- 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 “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.

La Cuenta General del THA comprende todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio 2015 por (ver Cuenta General del THA en www.araba.eus):

- La Diputación Foral de Álava.
- El Instituto Foral de Bienestar Social. Es el organismo autónomo administrativo encargado de la organización, gestión, prestación y ejecución de las actividades relacionadas con los servicios sociales.
- El Instituto Foral de la Juventud. Es el organismo autónomo administrativo dedicado a la formación y promoción integral de la juventud.
- Las Sociedades Públicas de la DFA. Son aquellas sociedades en las que la participación de la DFA en el capital social es superior al 50%:

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

SOCIEDADES PÚBLICAS	% PARTICIPACIÓN	OBJETO
Álava Agencia de Desarrollo, SAU (AAD)..........	100	Promoción económica del THA.
Naturgolf, S.A...	99,98	Explotación del complejo Izki-Golf.
Centro de Cálculo de Álava, S.A.	100	Servicios de explotación informática.
S.A. de Gestión del Patrimonio Cultural Edificado de Álava (Arabarri) (*)......................................	55,90	Actuaciones de rehabilitación integrada. En liquidación
Arabako Lanak, S.A. (**)	99,56	Proyectar, financiar y explotar las obras públicas de infraestructura.
Fernando Buesa Arena, S.A..............................	100	En liquidación.
Vías de Álava, S.A...	100	Construcción, conservación, mantenimiento y explotación de la Autopista A-1 a su paso por el THA.
Aldalur Araba, S.L...	100	Compra y venta de terrenos para el desarrollo agropesquero.
Indesa 2010, S.L.	99,98	Crear empleo para personas con discapacidad de Álava, siempre como centro especial de empleo.

(*) Porcentaje de participación de Arabako Lanak, S.A.

(**) El 20 de julio de 2016 la Junta General de Accionistas acuerda la disolución de la Sociedad.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1. El Consejo de Diputados, mediante el procedimiento excepcional previsto en el artículo 125 de la NF 53/1992, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario, ha convalidado gastos del ejercicio 2015 por un importe de 423.438 euros (195.241 euros de la DFA y 228.197 del IFBS), que fueron informados negativamente por la Intervención. Los incumplimientos han sido incremento de gasto sin la necesaria modificación del contrato y no observar los principios de publicidad y concurrencia (ver A.8).
2. El IFBS ha contratado cuatro suministros y cuatro servicios, por un total de 995.629 euros, prescindiendo de los procedimientos abierto y/o negociado con publicidad que le resultan de aplicación (ver A.10.3).
3. Alava Agencia de Desarrollo, SAU ha contratado un servicio por 152.280 euros e Indesa 2010, S.L., ha contratado cuatro suministros por 681.341 euros. Dichas contrataciones se han realizado sin respetar los principios de publicidad y concurrencia (ver A.12.2).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los párrafos 1 a 3, las Entidades que integran el THA (ver I. Introducción) han cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2015.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS

En opinión de este Tribunal, considerando lo expuesto en la Nota 1 recogida en la Liquidación del Presupuesto de 2015, las cuentas de las Entidades que integran el THA (ver I. Introducción) expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio presupuestario de 2015, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Con posterioridad al cierre del ejercicio 2015, se ha producido la siguiente situación que consideramos necesario destacar:

El 20 de julio de 2016, la Junta General de Accionistas de Arabako Lanak, S.A., acuerda la disolución de la Sociedad por causas económicas y el nombramiento de liquidadores. El 2 de agosto de 2016 se registran en escritura pública los acuerdos de la Junta General de Accionistas.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

Este apartado recoge deficiencias que no afectan de manera significativa al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera y aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- El Estado de créditos de compromiso de la Cuenta General a 31 de diciembre de 2015, no incluye compromisos adquiridos para ejercicios futuros, por importe de 1,9 millones de euros.

Miles de euros

	IMPORTE
Proyecto de construcción de urbanización margen izda.carretera Bergara (A-3002) a su paso por Durana.	46
Conservación integral Red Foral de carreteras zona Este 2013-2014 (2ª prórroga)..........	923
Conservación integral Red Foral de carreteras zona Oeste 2013-2014 (2ª prórroga).......	923

- La DFA contabiliza dentro del capítulo de inversiones reales, gastos por 7,1 millones de euros que patrimonialmente se imputan a pérdidas y ganancias. Fundamentalmente son reparaciones y conservación de infraestructuras.

III.2 INGRESOS TRIBUTARIOS

- La DFA gestiona manualmente parte de su información fiscal. Así ocurre con los aplazamientos y fraccionamientos concedidos en condiciones especiales, la cuenta de aplazamiento, la deuda tributaria recurrida y el envío de la deuda impagada a la Agencia Ejecutiva. Debería mejorar la calidad de la información de gestión a través de la automatización de los procesos y de la integración contable de la información suministrada por el servicio de recaudación.
- Fraccionamientos y aplazamientos:

  Hemos detectado los siguientes fraccionamientos y aplazamientos concedidos a plazos superiores a los regulados por la normativa (11 meses) y en uno de ellos, además, a un tipo de interés inferior al regulado por la normativa (4,375%):

	IMPORTE MILLONES EUROS	PLAZO	TIPO DE INTERES
ACD 191/2015.................................	1,4 (*)	4 años	
ACD 311/2015.................................	6,1 (**)	3 años + 1 de carencia	
ACD 749/2015.................................	5 (***)	5 años	
ACD 748/2015.................................	1,9	4 años + 2 años de carencia	1%
OF 779/2015...................................	7,4 (****)	1 año	

(*) 1 millón de euros deuda en ejecutiva, de los que 0,8 millones de euros son deudas previamente fraccionadas.

(**) 4,8 millones de euros son refinanciaciones de ejercicios anteriores.

(***) Deuda refinanciada en ejercicios anteriores.

(****) Deuda en ejecutiva que había sido refinanciada en ejercicios anteriores.

La DFA debería desarrollar un procedimiento para la aplicación de las condiciones especiales previstas en la NFGT.

III.3 CONTRATACIÓN

Mediante el análisis de una muestra de 14 expedientes formalizados por la DFA en 2015 por importe de 36,6 millones de euros y el seguimiento de expedientes adjudicados por la DFA en años anteriores, cuya ejecución en 2015 ha sido de 27,1 millones de euros, (ver A.8), hemos detectado que:

- El expediente (13), Servicio de gestión red de Garbigunes de Araba lote 3, fue adjudicado por 69.969 euros. El criterio de adjudicación sometido a juicio de valor "valor técnico oferta para hacer frente a las necesidades del servicio" con una puntuación máxima de 49 puntos no contiene una mínima desagregación. Sería conveniente que los criterios se desarrollaran de forma suficiente y con su correspondiente ponderación en los pliegos. En este mismo expediente, además, transcurren más de 6 meses desde la apertura de las proposiciones hasta su adjudicación, sin justificación alguna.
- El expediente (14), de obras de rehabilitación de la Casa de Música en Llodio, fue adjudicado por 842.224 euros. Falta el programa de trabajo que, para la ejecución de las obras, está obligado a presentar el contratista en el plazo máximo de treinta días contados desde la formalización del contrato.
- El expediente (15), Servicio de vigilancia y seguridad de edificios forales prorrogado por 579.795 euros no incluye la formalización de la prórroga.
- La aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados de cuatro expedientes (1, 2, 12 y 13) adjudicados en 2015 por 1,3 millones de euros y de 16 expedientes (15, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 26, 29, 32, 33, 34, 35, 36, 37 y 39) adjudicados en ejercicios anteriores, se ha realizado superados los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio.

- El pago de tres expedientes (7, 8 y 13) adjudicados en 2015 por 1,5 millones de euros y de seis expedientes (18, 21, 22, 24, 26 y 29) adjudicados en ejercicios anteriores, se ha realizado superados los treinta días desde la aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados.
- Ha transcurrido más de un mes desde la fecha del acta de recepción o conformidad hasta la liquidación correspondiente del contrato, en dos expedientes (1 y 2) adjudicados en 2015 por 396.566 euros y en un expediente (23) adjudicado en ejercicios anteriores.
- Se ha superado el plazo de tres meses contados a partir de la fecha de recepción para aprobar la certificación final de las obras ejecutadas, que será abonada al contratista a cuenta de la liquidación del contrato, en un expediente de obras (10) adjudicado en 2015 por 299.463 euros y en dos expedientes (32 y 38) adjudicados en ejercicios anteriores.

Mediante el análisis de una muestra de nueve expedientes formalizados por los OOAA en 2015 por importe de 7,7 millones de euros, el seguimiento de expedientes adjudicados por los OOAA en años anteriores, cuya ejecución en 2015 ha sido de 18,2 millones de euros y de 20 expedientes adjudicados por las SSPP en 2015 por importe de 13 millones de euros. (Ver A.10.3, A.11.2 y A.12.2), hemos detectado que:

- El IFBS ha contratado directamente tres suministros y cuatro servicios, por un importe total de 237.503 euros, sin tramitar el correspondiente expediente de contratación, cuando debería haberse utilizado el procedimiento negociado sin publicidad con petición de ofertas.
- La aprobación de las certificaciones de obra o los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados de ocho expedientes de los OOAA, se ha realizado superados los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio.

	ADJUDICADO 2015		ADJUDICADO EJERC. ANTERIORES
	Nº EXPEDIENTE	ADJUDICACIÓN (euros)	Nº DE EXPEDIENTE
IFBS	2	436.951	8, 9, 11, 15
IFJ	2	259.849	4, 5

- El pago de tres expedientes de los OOAA, adjudicados en ejercicios anteriores, se ha realizado superados los treinta días desde aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados.

	ADJUDICADO EJERC. ANTERIORES Nº DE EXPEDIENTE
IFBS	14, 15
IFJ	5

- Indesa 2010, S.L. ha contratado directamente dos servicios por 75.303 euros. Según sus IIC debería haber utilizado el procedimiento negociado con solicitud de al menos tres ofertas.

III.4 SUBVENCIONES

- La justificación de una subvención directa concedida por el IFBS a una asociación por 74.774 euros, no presenta toda la documentación exigida.
- La normativa que regula la concesión por el IFBS de ayudas especiales a situaciones de necesidad, por importe de 250.000 euros, no está publicada en el BOTHA.

III.5 PLAZOS DE PAGO A PROVEEDORES

Según figura en la memoria de sus cuentas anuales, el período medio de pago (PMP) a los proveedores supera el plazo máximo previsto por la normativa de morosidad en las siguientes sociedades:

ENTIDAD	Días PMP
Arabako Lanak, S.A.	31
Centro de Cálculo de Álava, S.A.	32

III.6 OTROS

- La DFA no ha actualizado las firmas autorizadas en siete entidades financieras.

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

IV. ANÁLISIS FINANCIERO

Las principales magnitudes liquidadas por la DFA en los ejercicios 2014 y 2015 son:

DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA — Miles de euros

	2014	2015	VARIACIÓN 2015/2014
Ingresos corrientes	**1.989.270**	**2.068.518**	**4,0%**
Impuestos directos e indirectos	1.948.948	2.035.903	
Tasas y otros ingresos	34.772	28.340	
Transferencias corrientes	3.792	3.260	
Ingresos patrimoniales	1.758	1.015	
Compromisos Institucionales	**1.579.684**	**1.650.315**	**4,5%**
Cupo al Estado	105.997	119.831	
Aportación al GV	1.288.712	1.333.549	
Aportación a ayuntamientos	184.975	196.935	
Ingresos corrientes netos	**409.586**	**418.203**	**2,1%**
Gastos corrientes	**287.956**	**289.714**	**0,6%**
Gastos de personal	57.681	60.042	
Compras de bienes corrientes y servicios	45.092	46.807	
Gastos financieros	17.229	13.195	
Transferencias corrientes	167.954	169.670	
RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES (1)	**121.630**	**128.489**	**5,6%**
OPERACIONES DE CAPITAL (2)	**(45.750)**	**(62.391)**	**36,8%**
Enajenación de inversiones reales	624	75	
Ingresos por transferencias de capital	17.704	3.288	
Gasto en inversiones reales	(28.216)	(28.575)	
Gasto por transferencias de capital	(35.862)	(37.179)	
SALDO OPERACIONES DE FINANCIACIÓN (3)	**8.700**	**2.134**	**(75,5%)**
Variación neta de activos financieros	(14.223)	(14.126)	
Variación neta de pasivos financieros	22.923	16.260	
RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE (1+2+3)	**84.580**	**68.232**	**(19,3%)**
Resultado de ejercicios anteriores (4)	**(91.967)**	**(95.206)**	
Desviaciones de financiación (5)	**(234)**	**(60)**	
Ajuste financiero (6)	**(82.707)**	**(85.653)**	
RTDO. PRESUPUESTARIO AJUSTADO (1+2+3+4+5+6)	**(90.328)**	**(112.687)**	**(24,8%)**

RESULTADO POR OPERACIONES CORRIENTES

El resultado por operaciones corrientes liquidado en 2015 ha aumentado un 5,6% respecto al liquidado en 2014, pasando de 121,6 millones de euros a 128,5 millones de euros. Este aumento se debe, fundamentalmente, a mayores ingresos reconocidos por impuestos directos e indirectos.

El gasto corriente, eliminados los compromisos institucionales, solo ha crecido un 0,6%.

El gasto por compromisos institucionales ha aumentado 70,6 millones de euros (4,5%), debido al incremento de la recaudación por tributos concertados (4,9%). La evolución en estos ejercicios de la recaudación de tributos concertados y de los compromisos institucionales es la siguiente:

Miles de euros

	2014	2015
RECAUDACIÓN	1.900.452	1.993.115
Cupo al Estado	105.997	119.831
Aportación al GV	1.288.712	1.333.549
Participación de EELL en tributos	184.975	196.935
COMPROMISOS INSTITUCIONALES	**1.579.684**	**1.650.315**
% s/ recaudación	**83,1%**	**82,8%**

RESULTADO POR OPERACIONES DE CAPITAL

El gasto por inversiones reales ejecutadas en el ejercicio se ha mantenido en niveles parecidos a los de 2014.

SALDO DE OPERACIONES DE FINANCIACIÓN

Se ha reducido un 75,5%, porque el nuevo endeudamiento del ejercicio ha disminuido 7,6 millones de euros (12,7%).

REMANENTE DE TESORERÍA Y ENDEUDAMIENTO

- Considerando el efecto de los ajustes propuestos por este Tribunal en 2014 y el de la Nota 1 a la Liquidación del Presupuesto de 2015 (ver V.1), el Remanente de Tesorería de 2015 sería 105 millones de euros, frente a los 87,7 millones de euros del ejercicio anterior.
- Durante el ejercicio 2015, la DFA ha dispuesto de nuevo endeudamiento por valor 52,2 millones de euros y la deuda viva al cierre del ejercicio se ha incrementado en 16,3 millones de euros. El endeudamiento presupuestario de la DFA a 31 de diciembre de 2015 es de 515,4 millones de euros, un 3,3% superior al de 31 de diciembre de 2014.

- Si incluimos el endeudamiento de las Sociedades Públicas, el incremento anual es el 2,2%.

Miles de euros

	2014	2015
Endeudamiento presupuestario DFA	499.110	515.370
Préstamos Arabako Lanak, S.A.	-	597
Endeudamiento Vías de Álava, S.A.	106.309	103.771
Endeudamiento Álava Agencia de Desarrollo, SAU	24.650	25.409
Endeudamiento Arabarri, S.A.	488	-
Endeudamiento Indesa 2010, S.L.	3.167	2.744
TOTAL	**633.724**	**647.891**

CONCLUSIÓN

- La LOEPSF establece en sus arts. 3 y 4 los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera aplicables a las Administraciones Públicas, que se entienden como una situación de equilibrio o superávit estructural en el presupuesto y la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública.

  El Informe sobre Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera incluido en la Cuenta General fue remitido a la IGAE y a la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal, sin que éstas hayan manifestado salvedades.

- La situación financiera al cierre del ejercicio 2015 es similar a la del cierre del ejercicio 2014. El Remanente de Tesorería Disponible pasa de 87,7 millones de euros en 2014, después de los ajustes propuestos por el TVCP/HKEE en ese ejercicio, a 105 millones de euros en 2015 considerando el efecto de la Nota 1 a la liquidación del presupuesto de 2015 (ver V.1). El endeudamiento registrado por la DFA pasa de 499,1 millones de euros en 2014 a 515,4 millones de euros en 2015.

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

V.1 CUENTAS DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CORRIENTE DEL EJERCICIO 2015 — Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUP. INICIAL	MODIFIC.	PRESUP. FINAL	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUDACIÓN NETA	PDTE. COBRO
1.- Impuestos directos	A.5	926.809	-	926.809	934.712	883.040	51.672
2.- Impuestos indirectos	A.5	1.104.641	-	1.104.641	1.101.191	993.227	107.964
3.- Tasas y otros ingresos	A.5	16.749	282	17.031	28.340	18.402	9.938
4.- Transferencias corrientes	A.6	87.377	363	87.740	98.337	97.830	507
5.- Ingresos financieros		2.399	-	2.399	1.015	687	328
6.- Enajenación inversiones reales		8.721	-	8.721	75	27	48
7.- Transferencias de capital	A.6	6.892	1.695	8.587	3.288	2.986	302
8.- Variación de activos financieros.	A.7	12.966	8.799	21.765	1.044	1.044	-
9.- Variación de pasivos financieros		52.304	-	52.304	52.200	52.200	-
TOTAL INGRESOS		**2.218.858**	**11.139**	**2.229.997**	**2.220.202**	**2.049.443**	**170.759**

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUP. INICIAL	MODIFIC.	PRESUP. FINAL	OBLIGAC. LIQUIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	PDTE. PAGO
1.- Remuneraciones de personal	A.3	61.116	835	61.951	60.042	60.030	12
2.- Compra bienes corrientes y servic.		45.031	3.879	48.910	46.807	40.480	6.327
3.- Gastos financieros		16.790	(125)	16.665	13.195	12.636	559
4.- Transferencias corrientes	A.4	1.964.253	(738)	1.963.515	1.915.062	1.898.234	16.828
6.- Inversiones reales		37.585	2.893	40.478	28.575	20.844	7.731
7.- Transferencias de capital	A.4	40.617	6.499	47.116	37.179	25.483	11.696
8.- Variación de activos financieros.	A.7	15.329	93	15.422	15.170	14.335	835
9.- Variación de pasivos financieros		35.940	-	35.940	35.940	35.940	-
TOTAL GASTOS		**2.216.661**	**13.336**	**2.229.997**	**2.151.970**	**2.107.982**	**43.988**
INGRESOS - GASTOS		**2.197**	**(2.197)**	**-**	**68.232**	**(58.539)**	**126.771**

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS — Miles de euros

	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PENDIENTE FINAL
Deudores	353.117	(63.039)	(105.458)	184.620
Acreedores	(49.595)	1.665	47.712	(218)
PRESUPUESTOS CERRADOS	**303.522**	**(61.374)**	**(57.746)**	**184.402**

NOTA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2015

Nota 1.- En virtud del convenio aprobado por Acuerdo del Consejo de Diputados de 20 de julio de 2010, para las obras de ampliación del pabellón Fernando Buesa Arena, llevadas a cabo por Álava Agencia de Desarrollo, SAU, se han registrado ingresos abonados por el Gobierno Vasco por importe de 16.700.000 euros. Mediante Acuerdo del Consejo de Diputados 290 de 17 de mayo de 2011 se acordó aportar esa cantidad a Álava Agencia de Desarrollo, SAU, encontrándose pendientes de transferir a la sociedad al cierre del ejercicio 2015, 7.365.382,55 euros. Dicho importe no se ha deducido del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2015 formando parte del las Reservas para Contingencias Legales y Judiciales.

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

C. CUENTA GENERAL DE ENDEUDAMIENTO	Miles de euros
Préstamos	465.370
Bonos	50.000
Otros	239
TOTAL	**515.609**

D. TESORERIA		Miles de euros
TESORERÍA PRESUPUESTARIA		
Saldo a 1.1.15		**173.237**
Cobros Presupuestarios		**2.154.901**
Ejercicio corriente	2.049.443	
Presupuestos cerrados	105.458	
Pagos Presupuestarios		**(2.155.694)**
Ejercicio corriente	(2.107.982)	
Presupuestos cerrados	(47.712)	
TESORERÍA PRESUPUESTARIA A 31.12.15		**172.444**
TESORERÍA EXTRAPRESUPUESTARIA A 31.12.15		**(135.376)**
TOTAL TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.15		**37.068**

E. CREDITOS DE COMPROMISO — Miles de euros

GASTOS FUTUROS (AÑO 2016 y post.)	ANEXO	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICAC.	CRÉDITOS AL CIERRE	CRÉDITOS AUTORIZ.	COMPROMET.
2.- Compra bienes corrientes y servicios		84	186	270	241	156
4.- Transferencias corrientes	A.4	-	558	558	558	-
6.- Inversiones reales		67.672	8.888	76.560	9.211	4.394
7.- Transferencias de capital	A.4	20.349	812	21.161	20.517	14.464
8.- Variación de activos financieros	A.7	122	-	122	122	122
TOTAL GASTOS FUTUROS		**88.227**	**10.444**	**98.671**	**30.649**	**19.136**

Año 2016	9.431
Año 2017	4.312
Año 2018	3.327
Año 2019	2.066

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

F. RESULTADO DEL EJERCICIO Y REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
PRESUPUESTO CORRIENTE 2015	
Derechos liquidados	2.220.202
Obligaciones reconocidas	2.151.970
SUPERÁVIT DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	**68.232**
EJERCICIOS CERRADOS	
Deudores: anulación de derechos liquidados	(63.039)
Anulación de obligaciones reconocidas	1.665
DÉFICIT DE EJERCICIOS CERRADOS	**(61.374)**
Variación provisión por insolvencias	(161)
Variación provisión FEPEL	(33.671)
RESULTADO DEL EJERCICIO	**(26.974)**
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.14	**224.844**
(Desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados)	174
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.15	**198.044**
(Ajuste Financiero)	(85.653)
REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.15	**112.391**

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Tesorería	37.068
Deudores del presupuesto corriente	170.759
Deudores de presupuestos cerrados	184.620
Acreedores del presupuesto corriente	(43.988)
Acreedores de presupuestos cerrados	(218)
Extrapresupuestarios (deudores netos de acreedores)	135.375
Provisión de fallidos	(251.841)
Provisión FEPEL	(33.671)
Desviaciones financiación proyectos cofinanciados	(60)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.15	**198.044**
(Ajuste Financiero)	(85.653)
REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.15	**112.391**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

G. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2015 y 2014

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	2015	2014	PASIVO	2015	2014
ACTIVO NO CORRIENTE		**985.962**	**1.023.475**	**PATRIMONIO NETO**	**530.455**	**585.710**
Inmovilizado intangible		15.918	15.613	Patrimonio	223.574	223.574
Inmovilizado material		750.212	766.903	Patrimonio generado	306.438	362.886
Inversiones financ. a L/P en entidades				Ajustes por cambios de valor		
del grupo, multigr. y asociadas	A.7	162.992	172.893	(operaciones de cobertura)	(4.905)	(6.127)
Inversiones financieras a L/P	A.7	56.840	68.066	Otros incrementos patrimoniales		
				ptes. de imputación a resultados	5.348	5.377
				PASIVO NO CORRIENTE	**502.624**	**495.761**
				Provisiones a L/P	3.865	7.015
				Deudas a L/P	498.759	488.746
ACTIVO CORRIENTE		**272.601**	**278.973**	**PASIVO CORRIENTE**	**225.484**	**220.977**
Activos en estado de venta		1.280	2.100	Provisiones a C/P	116.386	86.818
Existencias		-	-	Deudas a C/P	42.408	64.583
Deudores y otras cuentas a cobrar		215.064	192.689	Acreed. y otras cuentas a pagar	66.629	69.342
Inversiones financieras a C/P en entidades				Ajustes por periodificación	61	234
del grupo, multigrupo y asociadas		15.921	16.449			
Inversiones financieras a C/P		3.268	11.290			
Efect. y otros activos líquidos equivalentes		37.068	56.445			
TOTAL ACTIVO		1.258.563	1.302.448	TOTAL PASIVO	1.258.563	1.302.448

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

H. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL de los ejercicios 2015 y 2014 Miles de euros

	2015	2014
Ingresos tributarios	2.012.927	1.900.213
Transferencias y subvenciones recibidas	102.827	107.100
Del ejercicio. Transferencias	101.315	105.960
Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	1.512	1.140
Ventas netas y prestaciones de servicios	316	274
Otros ingresos de gestión ordinaria	2.496	16.336
Excesos de provisiones	3.499	11.297
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**2.122.065**	**2.035.220**
Gastos de personal	(60.042)	(57.681)
Transferencias y subvenciones concedidas	(1.982.548)	(1.878.165)
Otros gastos de gestión ordinaria	(52.995)	(51.065)
Amortización del inmovilizado	(43.257)	(42.653)
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**(2.138.842)**	**(2.029.564)**
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	**(16.777)**	**5.656**
Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	6.634	(1.954)
Otras partidas no ordinarias	(43)	334
Ingresos	785	480
Gastos	(828)	(146)
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	**(10.186)**	**4.036**
Ingresos financieros	382	934
Gastos financieros	(11.093)	(17.642)
Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	(2.150)	(2.338)
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(33.157)	(44.406)
De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	(27.430)	(10.150)
Otros	(5.727)	(34.256)
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	**(46.018)**	**(63.452)**
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	**(56.204)**	**(59.416)**

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

V.2 CUENTAS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

Miles de euros

INGRESOS	IFBS PRESUP. FINAL	IFBS DERECHOS LIQUIDADOS	IFBS RECAUDAC. NETA	IFJ PRESUP. FINAL	IFJ DERECHOS LIQUIDADOS	IFJ RECAUDAC. NETA
3.-Tasas y otros ingresos	22.087	21.632	17.957	1.738	1.720	1.689
4.-Transferencias corrientes	158.026	152.512	140.204	3.956	3.957	3.953
5.-Ingresos patrimoniales	1	-	-	-	-	-
6.-Enajenación de inversiones reales	-	1	1	-	-	-
7.-Transferencias de capital	1.186	586	586	250	178	-
8.-Variación de activos financieros	235	86	86	10	6	6
TOTAL PRESUPUESTO CORRIENTE	**181.535**	**174.817**	**158.834**	**5.954**	**5.861**	**5.648**
RESIDUOS	**18.900**	**18.197**	**9.881**	**270**	**269**	**262**
TOTAL INGRESOS	**200.435**	**193.014**	**168.715**	**6.224**	**6.130**	**5.910**

Miles de euros

GASTOS	IFBS PRESUP. FINAL	IFBS OBLIGACIONES LÍQUIDAS	IFBS PAGOS LÍQUIDOS	IFJ PRESUP. FINAL	IFJ OBLIGACIONES LÍQUIDAS	IFJ PAGOS LÍQUIDOS
1.-Remuneración de personal	65.237	65.217	63.053	2.452	2.451	2.451
2.-Compras bienes corrientes y serv.	79.103	74.815	68.015	2.753	2.690	2.593
4.-Transferencias corrientes	34.705	33.447	32.774	651	637	511
6.-Inversiones reales	930	534	338	86	63	57
7.-Transferencias de capital	105	71	-	-	-	-
8.-Variación de activos financieros	235	67	67	12	12	12
TOTAL PRESUPUESTO CORRIENTE	**180.315**	**174.151**	**164.247**	**5.954**	**5.853**	**5.624**
RESIDUOS	**9.484**	**9.396**	**9.347**	**243**	**243**	**243**
TOTAL GASTOS	**189.799**	**183.547**	**173.594**	**6.197**	**6.096**	**5.867**

B. RESULTADO DEL EJERCICIO Y REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de euros

	IFBS	IFJ
Derechos liquidados	174.817	5.861
Obligaciones reconocidas	(174.151)	(5.853)
SUPERÁVIT DEL PRESUPUESTO CORRIENTE (1)	**666**	**8**
Anulación de derechos liquidados	(704)	(1)
Anulación de obligaciones reconocidas	88	-
DÉFICIT DE EJERCICIOS CERRADOS (2)	**(616)**	**(1)**
Variación provisión por insolvencias (3)	(50)	(7)
RESULTADO DEL EJERCICIO (1+2+3)	**-**	**-**
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.14	**3.800**	**-**
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.15	**3.850**	**-**
(Derechos de difícil realización)	**(3.850)**	**(7)**
REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.15	**-**	**-**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros	
	IFBS	IFJ
Tesorería	929	321
Deudores del presupuesto corriente	15.983	213
Deudores de presupuestos cerrados	8.316	7
Acreedores del presupuesto corriente	(9.904)	(229)
Acreedores de presupuestos cerrados	(49)	-
Extrapresup. (acreedores netos de deudores)	(11.425)	(305)
Provisión de fallidos	(3.850)	(7)
REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.15	-	-

C. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2015 y 2014

Miles de euros

	IFBS		IFJ	
	2015	2014	2015	2014
ACTIVO NO CORRIENTE	**27.051**	**25.255**	**3.133**	**3.112**
Inmovilizado intangible	4	6	50	51
Inmovilizado material	26.797	24.965	3.083	3.061
Inversiones financieras a L/P	250	284	-	-
ACTIVO CORRIENTE	**28.620**	**19.839**	**544**	**514**
Deudores y otras cuentas a cobrar	25.780	15.996	212	269
Inversiones financieras a C/P	1.911	3.394	11	5
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	929	449	321	240
TOTAL ACTIVO	**55.671**	**45.094**	**3.677**	**3.626**
PATRIMONIO NETO	**27.072**	**25.274**	**3.144**	**3.117**
Patrimonio	39.809	37.371	5.178	5.064
Patrimonio generado	(12.887)	(12.249)	(2.034)	(1.947)
Ajustes por cambio de valor	150	152	-	-
PASIVO NO CORRIENTE	**83**	**50**	**21**	**14**
Deudas a L/P	83	50	21	14
PASIVO CORRIENTE	**28.516**	**19.770**	**512**	**495**
Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociaciones a C/P	14.810	7.228	-	-
Acreedores y otras cuentas a pagar	13.706	12.542	346	360
Ajustes por periodificación	-	-	166	135
TOTAL PASIVO	**55.671**	**45.094**	**3.677**	**3.626**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

D. CUENTAS DE RESULTADOS ECONÓMICO PATRIMONIALES de los ejercicios 2015 y 2014 — Miles de euros

	IFBS		IFJ	
	2015	2014	2015	2014
Transferencias y subvenciones recibidas	152.766	148.663	4.134	3.882
Ventas netas y prestaciones de servicios	20.683	23.127	1.718	1.817
Otros ingresos de gestión ordinaria	943	1.004	-	-
Excesos de provisiones	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**174.392**	**172.794**	**5.852**	**5.699**
Gastos de personal	(65.217)	(61.491)	(2.451)	(2.419)
Transferencias y subvenciones concedidas	(33.529)	(34.368)	(637)	(602)
Otros gastos de gestión ordinaria	(75.121)	(76.439)	(2.688)	(2.630)
Amortización del inmovilizado	(823)	(808)	(158)	(124)
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**(174.690)**	**(173.106)**	**(5.934)**	**(5.775)**
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	**(298)**	**(312)**	**(82)**	**(76)**
Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	(5)	447	-	-
Otras partidas no ordinarias	260	808	-	7
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	**(43)**	**943**	**(82)**	**(69)**
Ingresos financieros		-	-	1
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(734)	(1.265)	(6)	(1)
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	**(734)**	**(1.265)**	**(6)**	**-**
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	**(777)**	**(322)**	**(88)**	**(69)**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

V.3 CUENTAS DE LAS SOCIEDADES PÚBLICAS

A. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2015 y 2014 — Miles de euros

	AAD		ALDALUR ARABA		ARABAKO LANAK		ARABARRI	
BALANCE DE SITUACIÓN	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
ACTIVO NO CORRIENTE	**89.427**	**91.871**	**60**	**63**	**255**	**295**	**1.570**	**1.598**
Inmovilizado intangible	29	15	-	-	244	287	1.570	1.598
Inmovilizado material	23.027	26.275	60	63	7	4	-	-
Inversiones inmobiliarias	35.331	28.176	-	-	-	-	-	-
Inversiones empresas grupo y asociados a L/P	28.487	34.457	-	-	-	-	-	-
Inversiones financieras a L/P	2.553	2.948	-	-	4	4	-	-
ACTIVO CORRIENTE	**32.037**	**40.415**	**14**	**18**	**1.437**	**1.901**	**850**	**1.036**
Existencias	22.866	33.489	-	-	-	-	779	848
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	616	1.212	-	4	696	1.712	2	2
Inversiones empresas grupo y asociadas a C/P	5.499	4.345	-	-	-	-	-	-
Inversiones Financieras C/P	771	1.291	-	-	-	-	-	-
Periodificaciones a C/P	25	14	-	-	6	6	-	-
Efectivo y otros activos equivalentes	2.260	64	14	14	735	183	69	186
TOTAL ACTIVO	**121.464**	**132.286**	**74**	**81**	**1.692**	**2.196**	**2.420**	**2.634**
PATRIMONIO NETO	**78.619**	**84.707**	**74**	**81**	**156**	**178**	**1.417**	**1.419**
Capital	83.004	83.004	18	18	60	60	76	76
Prima de emisión	9.472	9.473	-	-	-	-	-	-
Reservas	1.490	1.376	(1)	(1)	2	2	8	8
Resultados de ejercicios anteriores	(18.703)	(15.909)	(3)	-	(158)	-	(263)	(192)
Otras aportaciones de los socios	1.243	934	5	5	886	659	-	-
Resultado del ejercicio	(14.064)	(5.513)	(5)	(4)	(868)	(817)	26	(71)
Ajustes por cambio de valor	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	16.177	11.342	60	63	234	274	1.570	1.598
PASIVO NO CORRIENTE	**27.032**	**34.491**	**-**	**-**	**86**	**99**	**213**	**826**
Provisiones a L/P	230	230	-	-	86	99	-	-
Deudas a L/P	23.259	22.500	-	-	-	-	-	488
Deudas empresas grupo y asociadas a L/P	3.543	11.761	-	-	-	-	213	338
PASIVO CORRIENTE	**15.813**	**13.088**	**-**	**-**	**1.450**	**1.919**	**790**	**389**
Provisiones a C/P	-	-	-	-	-	-	-	-
Deudas a C/P	3.368	3.356	-	-	660	65	555	57
Deudas empresas grupo y asociados a C/P	9.229	7.128	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	3.216	2.604	-	-	790	1.854	235	332
Periodificaciones a C/P	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL PATRIM. NETO Y PASIVO	**121.464**	**132.286**	**74**	**81**	**1.692**	**2.196**	**2.420**	**2.634**

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2015 y 2014 — Miles de euros

	Centro Cálculo		F. Buesa Arena		INDESA 2010		NATURGOLF		VÍAS DE ÁLAVA	
BALANCE DE SITUACIÓN	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
ACTIVO NO CORRIENTE	**97**	**97**	**-**	**-**	**11.069**	**11.430**	**1.252**	**1.447**	**174.364**	**178.838**
Inmovilizado intangible	-	-	-	-	48	18	-	-	141.259	145.108
Inmovilizado material	-	-	-	-	10.999	11.390	1.246	1.441	58	70
Inversiones inmobiliarias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Invers. Empr. grupo y asoc. a L/P	88	88	-	-	22	-	6	-	-	-
Inversiones Financieras a L/P	9	9	-	-	-	22	-	6	33.047	33.660
ACTIVO CORRIENTE	**2.440**	**2.305**	**64**	**64**	**5.513**	**3.940**	**94**	**69**	**2.712**	**3.364**
Existencias	-	-	-	-	124	48	16	16	-	-
Deudores comerc.y otras ctas cobrar	2.375	2.256	-	7	3.189	2.620	39	41	528	372
Inversiones empresas grupo y asociadas a C/P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones Financieras a C/P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Periodificaciones a C/P	-	-	-	-	-	-	4	4	2	2
Efectivo y otros activ. líquidos equiv.	65	49	64	57	2.200	1.272	35	8	2.182	2.990
TOTAL ACTIVO	**2.537**	**2.402**	**64**	**64**	**16.582**	**15.370**	**1.346**	**1.516**	**177.076**	**182.202**
PATRIMONIO NETO	**649**	**862**	**48**	**52**	**1.644**	**2.335**	**1.146**	**1.325**	**31.176**	**31.312**
Capital	808	808	200	200	4.926	4.926	4.275	4.275	43.332	43.332
Prima de emisión	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reservas	3	3	-	-	-	-	5	5	6.813	(173)
Resultado ejercicios cerrados	-	-	(148)	(144)	(2.763)	(700)	(3.189)	(2.590)	-	(8.112)
Otras aportaciones de los socios	6.558	6.523	-	-	1.100	-	358	-	2.938	2.844
Resultado del ejercicio	(6.762)	(6.514)	(4)	(4)	(1.803)	(2.063)	(492)	(599)	(4.446)	12.254
Ajustes por cambio de valor	-	-	-	-	-	-	-	-	(17.461)	(18.833)
Subv., donac. y legados recibidos	42	42	-	-	184	172	189	234	-	-
PASIVO NO CORRIENTE	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.322**	**2.744**	**5**	**22**	**141.175**	**145.960**
Provisiones a L/P	-	-	-	-	-	-	-	-	755	628
Deudas a L/P	-	-	-	-	2.322	2.744	5	22	140.420	145.332
Deudas empresas grupo y asociadas a L/P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASIVO CORRIENTE	**1.888**	**1.540**	**16**	**12**	**12.616**	**10.291**	**195**	**169**	**4.725**	**4.930**
Provisiones a C/P	-	-	-	-	245		-	-	-	-
Deudas a C/P	37	37	-	-	4.368	4.361	86	41	3.226	2.637
Deudas empr. grupo y asoc. a C/P	-	-	-	-	7.544	5.341	-	-	-	-
Acreed.comerc. y otras ctas a pagar	1.851	1.503	16	12	458	589	88	106	1.499	2.293
Periodificaciones C/P	-	-	-	-	-	-	21	22	-	-
TOTAL PATRIM. NETO Y PASIVO	**2.537**	**2.402**	**64**	**64**	**16.582**	**15.370**	**1.346**	**1.516**	**177.076**	**182.202**

B. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios 2015 y 2014 — Miles de euros

	AAD		ALDALUR ARABA		ARABAKO LANAK		ARABARRI	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Importe neto de la cifra de negocio	999	-	-	-	145	302	-	-
Variación existencias prod. terminados y en curso	(2.994)	(1.323)	-	-	-	-	(69)	-
Trabajos realizados por la empresa para su activo	2.120	-	-	-	-	-	-	-
Aprovisionamientos	(18)	(124)	-	-	-	-	(1)	(2)
Otros ingresos de explotación	1.101	1.105	-	-	(4)	296	114	58
Gastos de personal	(504)	(483)	-	-	(762)	(721)	-	-
Otros gastos de explotación	(10.190)	(1.551)	(5)	(4)	(241)	(691)	2	(104)
Amortización del inmovilizado	(3.550)	(3.546)	(3)	(2)	(44)	(44)	(28)	(1)
Imputac. de subv. de Inmov. no financiero y otras	2.297	1.947	3	2	40	40	28	-
Deterioro y resultado por enajenacs. inmovilizado	(802)	(165)	-	-	-	-	-	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**(11.541)**	**(3.810)**	**(5)**	**(4)**	**(866)**	**(818)**	**46**	**(49)**
RESULTADO FINANCIERO	**(2.524)**	**(1.703)**	**-**	**-**	**(2)**	**1**	**(21)**	**(22)**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**(14.065)**	**(5.513)**	**(5)**	**(4)**	**(868)**	**(817)**	**25**	**(71)**
Impuesto sobre beneficio	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	**(14.065)**	**(5.513)**	**(5)**	**(4)**	**(868)**	**(817)**	**25**	**(71)**

B. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios 2015 y 2014 — Miles de euros

	Centro de Cálculo		F. Buesa Arena		INDESA 2010		NATURGOLF		VÍAS ÁLAVA	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Importe neto de la cifra de negocio	4.292	2.938	-	-	11.250	10.264	436	468	6.525	6.226
Variac. existencias prod. terminados y en curso	-	-	-	-	11	(7)	-	-	-	-
Trabajos realizados por la empresa para su activo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aprovisionamientos	(4.226)	(2.853)	-	-	(1.668)	(1.398)	(9)	(13)	-	-
Otros ingresos de explotación	-	-	-	-	3.286	3.145	80	20	-	-
Gastos de personal	(6.790)	(6.553)	-	-	(11.529)	(11.114)	(210)	(206)	(175)	(173)
Otros gastos de explotación	(38)	(47)	(4)	(4)	(2.426)	(2.255)	(636)	(616)	(3.716)	(3.402)
Amortización del inmovilizado	-	-	-	-	(588)	(573)	(139)	(143)	(4.016)	(3.940)
Imputac. subv. de Inm. no financiero y otras	-	-	-	-	20	20	45	68	-	-
Deterioro y resultado por enajenacs. inmov.	-	-	-	-	(95)	9	(57)	(175)	-	1.968
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**(6.762)**	**(6.515)**	**(4)**	**(4)**	**(1.739)**	**(1.909)**	**(490)**	**(597)**	**(1.382)**	**679**
RESULTADO FINANCIERO	**-**	**1**	**-**	**-**	**(64)**	**(154)**	**(2)**	**(2)**	**(3.064)**	**11.575**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**(6.662)**	**(6.514)**	**(4)**	**(4)**	**(1.803)**	**(2.063)**		**(599)**	**(4.446)**	**12.254**
Impuesto sobre beneficio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	**(6.762)**	**(6.514)**	**(4)**	**(4)**	**(1.803)**	**(2.063)**	**(492)**	**(599)**	**(4.446)**	**12.254**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

ANEXOS

A.1 NORMATIVA APLICABLE

Las normas que regulan en la gestión económica y la formulación de las cuentas anuales en el ejercicio 2015 son:

- NF 53/1992, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario del THA.
- NF 40/2013, de 18 de diciembre, de Ejecución del Presupuesto del THA para el año 2014 (prorrogado para el año 2015).
- DF 64/2014, 23 de diciembre, por el que se establecen los criterios de aplicación de la prórroga de los Presupuestos del Territorio Histórico de Álava de 2014 durante el ejercicio 2015.
- DF 75/2012, de 18 de diciembre, que aprueba el PGCPF.
- NF 52/1992, de 18 de diciembre, de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de la DFA.
- NF 5/1998, de 23 de febrero, de Patrimonio del THA.
- DF 48/1994, de 10 de mayo, que aprueba el Reglamento General de Recaudación del THA.
- NF 6/2005, de 28 de febrero de 2005, General Tributaria de Álava.
- NF 3/1997, de 7 de febrero, de Subvenciones y Transferencias del THA.
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

A.2 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El detalle de las modificaciones realizadas durante el ejercicio 2015 es:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOS DE GASTO — Miles de euros

CAPÍTULOS	PPTO. INICIAL	CRÉDITO ADICIONAL	BAJAS ANULAC.	TRANSFERENCIAS ORIGEN	TRANSFERENCIAS DESTINO	GASTOS FINANC. AFECTADA	INCORPO-RACIONES	PPTO. FINAL
1. Remuneración de personal	61.116	835	-	(2.626)	2.626	-	-	61.951
2. Compra bienes corr. y servic.	45.031	-	-	(2.511)	6.008	382	-	48.910
3. Gastos financieros	16.790	-	(125)	(454)	454	-	-	16.665
4. Transferencias corrientes	1.964.253	1.680	-	(13.022)	10.568	36	-	1.963.515
GASTOS CORRIENTES	**2.087.190**	**2.515**	**(125)**	**(18.613)**	**19.656**	**418**	**-**	**2.091.041**
6. Inversiones reales	37.585	2.031	-	(9.751)	8.942	1.672	-	40.479
7. Transferencias de capital	40.617	3.537	(8)	(5.866)	5.539	-	3.297	47.116
GASTOS DE CAPITAL	**78.202**	**5.568**	**(8)**	**(15.617)**	**14.481**	**1.672**	**3.297**	**87.595**
8. Variación de activos financieros	15.329	-	-	(352)	445	-	-	15.422
9. Variación de pasivos financieros	35.940	-	-	-	-	-	-	35.940
GASTOS DE FINANCIACIÓN	**51.269**	**-**	**-**	**(352)**	**445**	**-**	**-**	**51.362**
TOTAL GASTOS	**2.216.661**	**8.083**	**(133)**	**(34.582)**	**34.582**	**2.090**	**3.297**	**2.229.997**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

A.3 REMUNERACIONES DE PERSONAL

El detalle por conceptos de los gastos de personal y de la plantilla de la DFA es:

	Miles de euros		PLANTILLA 31.12	
	2015	2014	2015	2014
Altos cargos y personal eventual	2.440	2.561	38	38
Funcionarios de carrera e interinos	39.403	38.347	874(*)	839
Interinos por programa	1.999	2.559	26	35
Fondo recuperación retribuciones 2012	1.597	-	-	-
Seguridad Social	11.517	11.353	-	-
Elkarkidetza	776	768	-	-
Prestaciones sociales de personal activo	1.921	1.665	-	-
Prestaciones sociales de personal pasivo	387	428	-	-
TOTAL	**60.042**	**57.681**	**938**	**912**

(*) 241 son funcionarios interinos.

A.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

El detalle del gasto reconocido y dispuesto pendiente de ejecución en el ejercicio y de los compromisos dispuestos para ejercicios futuros es:

Miles de euros

	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		TRANSFERENCIAS CAPITAL		
	GASTO	COMPROMISOS	GASTO	COMPROMISOS	
CONCEPTO	2015	FUTUROS	2015	D-O	FUTUROS
COMPROMISOS INSTITUCIONALES	**1.745.392**	-	-	-	-
Juntas Generales	5.725	-	-	-	-
Organismos y Sociedades Públicas	143.092	-	7.718	-	-
Entidades Locales	6.564	-	20.834	748	1.571
Otros	484	-	369	-	-
SECTOR PÚBLICO	**155.865**	-	**28.921**	**748**	**1.571**
Empresas privadas	5.088	-	3.876	-	1.003
Familias e Instituciones sin fin lucro	8.094	-	4.355	-	11.890
Otros	623	-	27	-	-
SECTOR PRIVADO	**13.805**	-	**8.258**	-	**12.893**
TOTAL	**1.915.062**	-	**37.179**	**748**	**14.464**

D: Gasto dispuesto O: Gasto reconocido

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.4.1 COMPROMISOS INSTITUCIONALES

La aportación al Estado, a la CAPV y a los municipios alaveses ha sido:

Miles de euros

	GASTOS		INGRESOS	
CONCEPTO	2015	2014	2015	2014
Cupo a cuenta del ejercicio	155.634	147.933	28.594	28.962
Liquidación Cupo del ejercicio anterior	1.454	3.110	8.663	17.522
Acuerdo CVFP 23.7.2014	-	1.438	-	-
CUPO AL ESTADO	**157.088**	**152.481**	**37.257**	**46.484**
Aportación General	1.312.409	1.255.261	-	-
Aportaciones específicas	74.219	66.569	-	-
Fondo General de Ajuste	4.376	5.369	57.381	38.343
Fondo de Inversiones Estratégicas	-	-	74	144
APORTACIONES A LA CAPV	**1.391.004**	**1.327.199**	**57.455**	**38.487**
FOFEL	186.584	170.694	-	-
FOFEL reparto ayudas de estado	246	1.705	-	-
Liquidación FOFEL	7.101	9.572	-	-
Aportación extraordinaria a EELL	3.004	3.004	-	-
Participación Aytos. tributos no concertados	365	381	365	381
APORTACIONES A LOS AYUNTAMIENTOS	**197.300**	**185.356**	**365**	**381**
COMPROMISOS INSTITUCIONALES	**1.745.392**	**1.665.036**	**95.077**	**85.352**

Debido a las discrepancias en el cálculo del Cupo, se producen retenciones en los flujos financieros. La situación a 31 de diciembre 2015 es:

- La DFA ha registrado 65,9 millones de euros, como ingreso pendiente de cobro no provisionado al cierre del ejercicio 2015, correspondientes a su participación en el Ajuste IVA del importe retenido por el Estado que asciende a 401,6 millones de euros.
- El IFBS ha registrado en el capítulo ”Ingresos por transferencias corrientes”, un importe de 8,9 millones de euros por la financiación del nivel mínimo de protección garantizado del SAAD correspondiente a 2015. Por este concepto, figura pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2015 un saldo de 14 millones de euros que no está provisionado. La DFA, que habitualmente recibe los fondos de esta ayuda y los traspasa al IFBS, ha aprobado por ACD de 22 de marzo de 2016 una reserva al Remanente de Tesorería ajustado por ese importe.

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

A.5 INGRESOS, DEUDORES TRIBUTARIOS Y PROVISIONES

Los ingresos reconocidos y los importes recaudados al cierre del ejercicio tanto del presupuesto corriente como de presupuestos cerrados, son:

Miles de euros

	DERECHOS RECONOC.	RECAUDACIÓN 2015		
	2015	2015	EJERC. ANT.	TOTAL
IMPUESTOS DIRECTOS				
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	718.020	688.627	18.447	707.074
Impuesto sobre Sociedades	168.534	152.399	8.058	160.457
Impuesto Renta no Residentes	3.596	3.377	44	3.421
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	13.155	12.684	398	13.082
Impuesto Extraordinario sobre Patrimonio	16.841	16.841	-	16.841
Impuesto sobre producción energía eléctrica	11.570	6.116	13	6.129
Impuesto sobre depósitos entidades de crédito	2.996	2.996	-	2.996
TOTAL CAPÍTULO 1	**934.712**	**883.040**	**26.960**	**910.000**
IMPUESTOS INDIRECTOS				
Impuesto Transmisiones Patrimoniales y A.J. Documentados	20.563	18.885	476	19.361
Impuesto sobre el Valor Añadido	843.717	738.509	73.848	812.357
Impuestos especiales	227.034	226.565	27	226.592
Impuesto sobre gases fluorados de efecto invernadero	248	244	4	248
Impuesto sobre actividades del juego	1.085	1.084	-	1.084
Impuesto sobre primas de seguros	9.806	9.791	-	9.791
Impuestos extinguidos	(1.262)	(1.851)	-	(1.851)
TOTAL CAPÍTULO 2	**1.101.191**	**993.227**	**74.355**	**1.067.582**
TASAS Y OTROS INGRESOS				
Tasa de juego	6.202	5.629	72	5.701
Recargos	1.830	1.822	-	1.822
Intereses de demora y sanciones	16.130	7.383	627	8.010
Otros ingresos (cuenta de aplazamiento)	-	-	36	36
TOTAL CAPÍTULO 3 CONCERTADOS	**24.162**	**14.834**	**735**	**15.569**
TOTAL INGR./COBR. CONCERTADOS	**2.060.065**	**1.891.101**	**102.050**	**1.993.151**
INGRESOS NO CONCERTADOS	**4.178**	**3.568**	**446**	**4.014**
TOTAL INGRESOS CAPÍTULOS 1, 2 y 3	**2.064.243**	**1.894.669**	**102.496**	**1.997.165**

El detalle del epígrafe "Deudores por operaciones de gestión" del balance de situación a 31 de diciembre de 2015 es:

Miles de euros

CONCEPTO	31.12.15	31.12.14
Deudores presupuestarios (*)	372.137	371.822
Provisión insolvencias (*)	(268.599)	(270.385)
TOTAL DEUDORES OPERACIONES DE GESTIÖN	103.538	101.437

(*) Incluye deuda futura aplazada a C/P por 16,8 millones de euros no registrada presupuestariamente.

El desglose de los deudores presupuestarios y de la provisión de insolvencias a 31 de diciembre de 2015 es:

Miles de euros

	DEUD. PRESUP. CORRIENTE	DEUD. PRESUP. CERRADOS	PROVISIÓN CORRIENTE	PROVISIÓN CERRADOS
Impuestos directos	51.672	46.601		
Impuestos indirectos	107.964	108.495		
Tasas sobre juego	573	243		
Intereses demora, recargos, sanciones, aplazam. y otros	8.755	21.146		
Deudores tributos concertados	**168.964**	**176.485**	**77.670**	**165.639**
Deuda futura aplazada a c/p (*)	**16.758**	**-**	**16.758**	**-**
Deudores tributos no concertados	**610**	**6.042**	**397**	**6.042**
DEUDORES TRIBUTARIOS	**186.332**	**182.527**	**94.825**	**171.681**
Convenio Ecoembes	315	-	-	-
Mantenimiento catastro ayuntamientos	145	-	-	-
Otros deudores menores	47	-	-	-
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**507**	**13**	**-**	**13**
INGRESOS PATRIMONIALES	**328**	**525**	**-**	**525**
ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	**48**	**8**	**-**	**8**
Convenio AAD, Los Llanos N-1	-	1.503	-	1.503
Convenios EELL financiación obras y encomiendas	200	44	-	44
Otros menores	102	-	-	-
TRANSFERENCIAS CAPITAL	**302**	**1.547**	**-**	**1.547**
TOTAL	**187.517**	**184.620**	**94.825**	**173.774**

(*) Importes no registrados presupuestariamente.

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

A.6 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

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

Miles de euros

	2015		2014	
CONCEPTO	CORRIENTES	CAPITAL	CORRIENTES	CAPITAL
FEDER	33	-	192	5.724
FEAGA. FEOGA. FEADER	849	1.624	938	1.315
FSE	-	-	86	-
Otros	-	181	12	486
De la Unión Europea	**882**	**1.805**	**1.228**	**7.525**
Liquidación cupo ejercicios anteriores (A.4.1)	8.663	-	17.522	-
Art. 6.2 y Disp. Adic. 1ª cupo; Disp. Tr. 4ª concierto (A.4.1)	28.594	-	28.962	-
Participación impuestos no concertados	401	-	416	-
Otras transferencias	-	-	21	-
Del Estado	**37.658**	**-**	**46.921**	**-**
Fondo General Ajuste (A.4.1)	57.381	-	38.343	-
Distribución fondo inversiones estratégicas (A.4.1)	74	-	144	-
Convenios Ecoembes	1.603	-	1.552	-
Convenio GV ampliación Buesa Arena	-	-	-	8.000
Convenio saneamiento Rioja Alavesa	-	-	-	220
Fondo Infraestructuras sanitarias y servicios sociales	-	-	-	1.307
Otras menores	51	-	42	-
De la CAPV	**59.109**	**-**	**40.081**	**9.527**
Mantenimiento catastro	327	-	477	-
Otras menores	290	1.154	324	348
Del THA	**617**	**1.154**	**801**	**348**
De Entidades sin ánimo de lucro	**71**	**329**	**113**	**304**
TOTAL	**98.337**	**3.288**	**89.144**	**17.704**

Los ingresos de la CE están sujetos a revisión, no siendo definitivos hasta que ésta se produzca.

En virtud del convenio aprobado por ACD de 20 de julio de 2010, para la financiación de las obras de ampliación del pabellón Fernando Buesa Arena, S.A. llevadas a cabo por Álava Agencia de Desarrollo, SAU. la DFA ha percibido 16,7 millones de euros del GV en ejercicios anteriores. El CD acordó el 17 de mayo de 2011 aportar las cantidades que se recibieran del GV a Álava Agencia de Desarrollo, SAU. A 31 de diciembre de 2015 la DFA ha registrado gastos por 9,3 millones de euros por los traspasos a Álava Agencia de Desarrollo, SAU. y tiene pendiente de transferir a la sociedad 7,4 millones de euros. Este importe ha tenido registro en la contabilidad patrimonial de la DFA pero no se ha deducido del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2015, circunstancia de la que se informa en la Liquidación del Presupuesto de dicho ejercicio.

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

A.7 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO Y ACTIVOS FINANCIEROS

Las obligaciones reconocidas en 2015 en el capítulo de gastos "Variación de activos financieros" y los créditos comprometidos para ejercicios futuros son:

Miles de euros

CONCEPTO	2015	PLURIANUAL 31.12.15
Aportaciones a sociedades públicas para compensación de pérdidas	14.859	-
Aportaciones a otras sociedades participadas para compensación de pérdidas	115	-
Ampliación de capital sociedad participada	61	122
Anticipos al personal	135	-
TOTAL	**15.170**	**122**

El movimiento del Inmovilizado financiero a largo plazo es:

Miles de euros

DESCRIPCIÓN	SALDO 31.12.14	PRESUPUESTO INGRESOS CAP. 8	OTROS MOVS.	SALDO 31.12.15
Inversiones Financieras a L/P en entidades del Grupo, multigrupo y asociadas	**172.893**	-	**(9.901)**	**162.992**
Inversiones financ. patrimonio entidades dcho. público	28.391	-	1.826	30.217
Bienes entregados en adscripción IFBS	35.830	-	2.438	38.268
Bienes entregados en adscripción IFJ	4.490	-	115	4.605
Deterioro de valor	(11.929)	-	(727)	(12.656)
Inversiones financ. patrimonio SSPP y otras del grupo	132.741	-	(11.727)	121.014
Participación a L/P en SSPP forales	144.719	-	-	144.719
Partic. L/P en otras entidades del grupo	30.109	-	-	30.109
Deterioro de valor	(42.087)	-	(11.727)	(53.814)
Créditos y valores representativos de deuda	11.761	-	-	11.761
Inversiones Financieras a L/P	**68.066**	**(916)**	**(10.310)**	**56.840**
Inversiones financieras en patrimonio	6.046	-	(30)	6.016
Participación a L/P en otras entidades	7.856	-	(562)	7.294
Deterioro de valor	(1.810)	-	532	(1.278)
Créditos y valores representativos de deuda	62.020	(916)	(10.280)	50.824
FEPEL	53.165	-	(19.494)	33.671
Créditos a L/P Junta Administrativa Paganos	84	(3)	-	81
Préstamo participativo a una SAD	5.446	-	-	5.446
Préstamos prog. extraord. proyectos estratégicos	11.967	(913)	-	11.054
Créditos a L/P por enajenación inmovilizado	607	-	(35)	572
Aplaza. fracc. vencim. superior a 1 año	71.328	-	(1.689)	69.639
Provisión insolvencias créditos a L/P	(80.577)	-	10.938	(69.639)
TOTAL	**240.959**	**(916)**	**(20.211)**	**219.832**
Anticipos al personal		(128)		
TOTAL CAP.8 VARIAC. ACTIVOS FINANCIEROS		**(1.044)**		

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

Las cesiones de bienes gratuitas efectuadas a cinco consorcios en ejercicios anteriores por 30,1 millones de euros, se registraron en inversiones financieras a largo plazo, cuando debieran haberse imputado a resultados, por lo que los fondos propios a 31 de diciembre de 2015 han de reducirse en 7,7 millones de euros, importe neto de deterioro.

A.8 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Se han revisado 39 expedientes, 14 seleccionados entre los adjudicados en el ejercicio 2015 y 25 entre los adjudicados en ejercicios anteriores con ejecución o incidencia en 2015.

La relación de expedientes analizados que han sido adjudicados durante el ejercicio 2015 es la siguiente:

Miles de euros

Nº EXP.	DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.	2015 EJEC.	2015 PLURI.	DEFICIENCIAS
DIPUTADO GENERAL							
1.	Sist. difusión de los resultados electorales forales y municipales	Srv	NSP	297	307	-	C2,D1
	Modificado			10			
HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS							
2.	Consolid. y madurac. de la auditoria infor. en srv. de inspección	Srv	NSP	100	100	-	C2,D1
FOMENTO DEL EMPLEO, COMERCIO, TURISMO Y ADMINISTRACIÓN FORAL							
3.	Mantenimiento licencias de productos SAP instalados en DFA	Srv	NSP	272	270	-	
INFRAESTRUCTURAS VIARIAS Y MOVILIDAD							
4.	Gestión serv.transporte interurbano viajeros ar-02 Ayala	GSP	Abierto	8.992	368	-	
5.	Gestión serv.transporte interurbano THA ar-03 Rioja alavesa	GSP	Abierto	10.738	409	-	
6.	Gestión serv.transporte interurbano THA ar-01 Álava central	GSP	Abierto	11.047	168	-	
7.	Rehabilitación y reposición capa rodadura carreteras red THA	O	Abierto	834	916	-	D2
8.	Pyto.construcc.margen izquierda a-3002 Bergara (paso Durana)	O	Abierto	551	505	46	D2
9.	Acondicionamiento y urbanizac. a-2602 y a-4624 en Artziniega	O	Abierto	1.282	-	1.282	
10.	Tratamientos superficiales riegos gravilla carreteras Álava	O	Abierto	299	299	-	C3
11.	Proyecto protección ctra. a-4202 contra caída rocas Lapuebla	O	Abierto	420	168	252	
MEDIO AMBIENTE Y URBANISMO							
12.	Servicio de recogida selectiva de papel y cartón en el THA	Srv	NSP	543	341	-	D1
13.	Servicio de gestión red Garbigunes de Araba (lote 1, 2, 3 y 4) (*)	Srv	Abierto	336	126	-	A1,B1,D1,2
OTROS DEPARTAMENTOS (arquitectura)							
14.	Obras rehabilitación Casa de la Música en Llodio	O	Abierto	842	58	784	C4
TOTAL				36.563	4.035	2.364	

Referencias de tipo de contrato: GSP: Gestión Servicio Público O: Obras S: Suministros Srv: Servicios

NSP: Negociado sin publicidad

(*) Las incidencias se han producido en el lote 3, cuya adjudicación fue de 69.969 euros (IVA incluido).

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

La relación de expedientes analizados, adjudicados en ejercicios anteriores, es la siguiente:

Miles de euros

Nº EXP. DESCRIPCIÓN	AÑO ORIGEN	IMPORTE ADJUD.	EJECUCIÓN 31.12.14	2015	31.12.15	DEFICIENC.
DIPUTADO GENERAL						
15. Servicio de vigilancia y seguridad de edificios forales	2014	580	453	555	1.008	C1,D1
Prórroga para 2015		580				
HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS						
16. Colaboración gestión recaudatoria en periodo ejecutivo	2014	6.000	571	1.655	2.226	
17. Actualización Catastro de Bienes Inmuebles en THA	2014	3.627	1.225	1.667	2.892	D1
Modificado 2015		33				
PROMOCIÓN ECONÓMICA Y ADMINISTRACIÓN FORAL						
18. Limpieza edificios DFA	2013	2.819	2.808	1.532	4.340	
Modificado reduciendo precio 2014		(11)				
Prórroga para 2015		1.532				C1,D1,2
19. Mantenimto. licencias de productos ARC instalados en DFA	2013	203	102	51	153	D1
20. Mantenimto. licencias de productos ASG instalados en DFA	2013	283	152	66	218	D1
21. Servicios de telecomunicaciones para la DFA y el IFBS	2013	2.383	985	596	1.581	D1,2
22. Servicio global de aprovisionamiento y soporte integral	2013	3.150	881	715	1.596	D1,2
Modificado 2014		138				
23. Suministro consumibles de informática	2014	72	32	36	68	C2
24. Suministro energía eléctrica de alta y baja tensión	2014	3.879	347	1.114	1.461	D2
25. Servicios postales para DFA y entidades gestoras de recaud.	2014	1.375	410	544	954	
26. Arrendamiento plataforma tecnológica Mainframe	2013	11.131	3.710	3.710	7.420	D1,2
27. Residencia Abetxuko	2010	2.166	2.708	2.162	4.870	
28. Residencia Lakua	2009	949	1.899	947	2.846	
AGRICULTURA						
29. Trabajos y programas en materia de sanidad animal del THA	2010	2.463	3.916	928	4.675	D1,2,3
Ajuste por IVA		27				
Prórroga desde 18/10/13 hasta 18/10/16		2.752				
OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES						
30. Conservac. integral Red Foral de carreteras zona Este 2013-2014	2012	7.247	7.247	3.624	10.871	
Prórroga para 2015		3.624				
31. Conservac. integral Red Foral de carreteras zona Oeste 2013-2014	2012	7.247	7.247	3.624	10.871	
Prórroga para 2015		3.624				
32. Mejora trazado y ampliación plataforma A-3216 en Lapuebla de Labarca	2013	4.203	3.600	551	4.551	C3,D1

.../...

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

Miles de euros

Nº EXP.	DESCRIPCIÓN	AÑO ORIGEN	IMPORTE ADJUD.	EJECUCIÓN 31.12.14	2015	31.12.15	DEFICIENC.
	MEDIO AMBIENTE Y URBANISMO						
33.	Explotación de la planta clasificac. y separación residuos de Júndiz	2012					
	Gestión del servicio		1.500	3.210	1.504	4.714	D1
	Obras de mejora y suministros		461	461	-	461	
34.	Explotación, mantenimiento y conservación de EDAR de Salvatierra	2013	947	256	237	493	D1
35.	Transporte residuos desde garbigunes a plantas autorizadas	2014	62	18	15	33	D1
36.	Control, vigilancia y atención al público parques naturales	2014	1.152	72	576	648	D1
37.	Incorporac. de aguas residuales Samaniego al nuevo colector	2014	846	303	538	841	D1
38.	Instalación para biomasa calefacción laboratorio enología	2014	164	49	114	163	C3
	EUSKARA						
39.	Montaje y desmontaje exposiciones dpto. euskara, cultura…	2014	61	-	61	61	D1
	TOTAL		77.269	42.662	27.122	70.015	

DEFICIENCIAS: DESCRIPCIÓN

Miles de euros

		Nº EXPTES.	IMPORTE
A LICITACIÓN			
A1	Criterio de adjudicación sometido a juicio de valor sin desagregación	1	70
B ADJUDICACIÓN			
B1	Transcurren más de 6 meses, entre presentación de proposiciones y adjudicación sin que conste justificación en el expediente.	1	70
C EJECUCIÓN			
C1	Falta formalización de documento administrativo prórroga	2	2.112
C2	Transcurre más de un mes desde la fecha del acta de recepción o conformidad hasta la liquidación correspondiente del contrato	3	468
C3	Se supera el plazo para aprobar la certificación final de las obras	3	4.666
C4	Falta el programa de trabajo	1	842
D ESPECÍFICAS			
D1	Incumplimiento plazo aprobación de las certificaciones de obra o los documentos que acreditan la conformidad con de los bienes entregados o servicios prestados.	20	
	- 18 facturas de expedientes formalizados en el 2015 por importe de 454.391 euros		
	- 60 facturas de expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 2.675.693 euros		
D2	Incumplimiento plazo el abono del precio desde aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con bienes entregados o servicios prestados	9	
	- 4 facturas de expedientes formalizados en el 2015 por importe de 348.204 euros		
	- 11 facturas de expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 1.251.927 euros		
D3	DFA no lleva un control de las tasas pendientes de cobro por servicios de asistencia a ferias y eventos con participación de animales que requieren un control veterinario	1	2.752

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

Expedientes convalidados por Consejo de Diputados

El Consejo de Diputados ha asumido la fiscalización jurídico-económica favorable de gastos del ejercicio 2015 por importe de 423.438 euros, que fueron informados negativamente por la Intervención:

Euros

DEPARTAMENTO	IMPORTE
Diputado General	89.110
Medio Ambiente y Urbanismo	106.131
Instituto Foral de Bienestar Social	228.197
TOTAL	**423.438**

Los motivos de emisión del informe desfavorable por parte de la Intervención, han sido incremento de gasto sin la necesaria modificación del contrato (94.652 euros) y no observar los principios de publicidad y concurrencia (328.786 euros).

A.9 ANÁLISIS DE SUBVENCIONES

A.9.1 SUBVENCIONES NOMINATIVAS Y DIRECTAS

Miles de euros

CONCEPTO	IMPORTE DISPUESTO	CRÉDITO COMPROMETIDO	DEFICIENCIAS
ENTIDADES LOCALES (*)	**5.268**	-	-
Gestión de parques de bomberos: gastos corrientes	5.262	-	-
Convenio con Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz	3.314	-	-
Consorcio Prevención y Extinción Incendios Ayala	1.948	-	-
Gestión de parques de bomberos: gastos de inversión	6	-	-
Consorcio Prevención y Extinción Incendios Ayala	6	-	-
FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO (*)	**4.297**	**11.746**	-
Mejora y modernización redes de regadío. Valles Zonas 4-5-7	1.897	11.746	-
Fundación Artium de Álava	1.800	-	-
Fundación Alvide	384	-	-
UNED Centro Asociado de Vitoria-Gasteiz	216	-	-
EMPRESAS PRIVADAS (**)	**2.455**	-	-
Financiación al transporte público de viajeros (18 expedientes)	2.455	-	-
TOTAL	**12.020**	**11.746**	

(*) Subvención nominativa

(**) Subvención directa

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

A.9.2 SUBVENCIONES CONCEDIDAS MEDIANTE CONVOCATORIA

Miles de euros

CONCEPTO	IMPORTE DISPUESTO	CRÉDITO COMPROMETIDO	DEFICIENCIAS
ENTIDADES LOCALES	**4.387**	**564**	-
ACD 604/2014 Iniciativas relaciones vecinales	720	-	-
ACD 603/2014 Ejecución obras menores	2.917	-	-
ACD 94/2015 Promoción turismo en Álava	403	-	-
ACD 196/2015 Ayudas forestales	347	564	-
EMPRESAS PRIVADAS	**1.522**	-	-
ACD 686/2014 Ayudas para promover la innovación en Álava	1.063	-	-
ACD 687/2014 Ayudas para emprender y crear nuevas empresas	459	-	-
FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO	**3.120**	-	-
ACD 686/2014 Ayudas para promover la innovación en Álava	47	-	-
ACD 94/2015 Promoción turismo en Álava	57	-	-
DF 22/2015 Indemnizaciones compensatorias zonas desfavorecidas	1.097	-	-
DF 30/2015 Ayudas agroambientales en el Territorio Histórico de Álava	715	-	-
ACD 108/2015 Ayudas a la formación en centros y entidades	391	-	-
ACD 103/2015 Ayudas a federaciones deportivas	320	-	-
ACD 51/2015 Ayudas a proyectos de cooperación al desarrollo	493	-	-
TOTAL	9.029	564	

A.10 INSTITUTO FORAL DE BIENESTAR SOCIAL

A.10.1 REMUNERACIONES DE PERSONAL

El detalle por conceptos de los gastos de personal y de la plantilla del IFBS es:

	Miles de euros		PLANTILLA	
	2015	2014	2015	2014
Altos cargos	112	81	1	1
Personal funcionario	48.356	47.174	1.642	1.619
Fondo recuperación retribuciones 2012	1.607	-	-	-
Cuotas Seguridad Social y Muface	14.396	13.550	-	-
Elkarkidetza	518	475	-	-
Otros gastos sociales	228	211	-	-
TOTAL	65.217	61.491	1.643	1.620

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.10.2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

El detalle de las transferencias y subvenciones corrientes realizadas ha sido:

Miles de euros

CONCEPTO	2015	2014
Ayudas Emergencia Social	316	291
Convenios Servicios Sociales de Base	816	789
Programa Bono Taxi	160	185
Otros menores	9	47
A Ayuntamientos y Entes Locales	**1.301**	**1.312**
Pensión No Contributiva	6.917	6.584
Pensión Fondo de Bienestar Social	407	430
Pensión LISMI (Ley de Integración Social del Minusválido)	94	102
Prestación AES Resto Provincia	402	379
Ayudas Autonomía Personal	232	287
Ayudas a cuidados en entorno familiar	13.362	14.834
Prestación económica vinculada al servicio (ayudas estancias residencias privadas)	6.648	6.529
Otros menores	1.670	1.233
A Familias	**29.732**	**30.378**
Ayudas concedidas por convocatoria pública	11	13
Convenios con Asociaciones para gastos corrientes	2.402	2.437
A Asociaciones e Instituciones sin fines lucro	**2.413**	**2.450**
TOTAL	**33.446**	**34.140**

A.10.3 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Se han analizado los siguientes contratos adjudicados en 2015:

Miles de euros

Nº EXP.	DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.	EJEC. 2015	DEFICIENCIAS
1.	Concertación de 54 plazas de atención residencial para personas mayores dependientes en Vitoria-Gasteiz	GSP	NSP	3.480	1.570	
2.	Atención psicológica y psicopedagógica para dependientes del área del Menor y Familia	Srv	Abierto	437	130	D1
3.	Centro de día para personas con graves discapacidades físicas "Ehari"	Srv	Abierto	1.057	360	
4.	Productos de alimentación, lote 7: pescado congelado	S	Abierto	92	42	
5.	Concertación de 25 plazas de la unidad residencial socio-sanitaria del Territorio Histórico de Álava	GSP	Abierto	1.978	468	
6.	Suministro de gasóleo C de calefacción para los centros dependientes del IFBS	S	Abierto	235	7	
TOTAL				7.279	2.577	

Referencias de tipo de contrato: GSP: Gestión de Servicio Público S: Suministros Srv: Servicios

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

Además, se ha realizado el seguimiento y el análisis de las prórrogas de los siguientes expedientes de contratación adjudicados en años anteriores con reflejo presupuestario en 2015.

Miles de euros

Nº EXP.	DESCRIPCIÓN	AÑO ORIGEN	IMPORTE ADJUD.	EJECUCIÓN 31.12.14	2015	31.12.15	DEFICIENC.
7.	Atención residencial para personas mayores	2012	1.660	4.372	140	4.512	
	Menor importe contrato inicial y prórrogas	13-15	(71)				
	Prórroga periodo 26/04/13-25/04/14	2013	1.660				
	Prórroga periodo 26/04/14-30/06/14	2014	300				
	Prórroga periodo 01/07/14-30/09/14	2014	419				
	Prórroga periodo 01/10/14-30/11/14	2014	277				
	Prórroga periodo 01/12/14-31/01/15	2014	282				
8.	Unidad de visitas	2012	206	247	97	344	D1
	Menor importe contrato inicial y primera prórroga	13-15	(12)				
	Primera prórroga periodo 10/07/2014-09/07/2015	2014	103				
	Segunda prórroga periodo 10/07/2015-09/07/2016	2015	103				
9.	Hogar socioeducativo Sansoheta	2011	1.948	5.684	1.564	7.248	D1
	Menor importe contrato inicial y prórrogas	13-15	(1.404)				
	Prórroga periodo 15/03/12-14/03/13	2012	1.948				
	Prórroga periodo 15/03/13-14/03/14	2013	1.948				
	Prórroga periodo 15/03/14-14/03/15	2014	1.948				
	Prórroga periodo 15/03/15-14/03/16	2015	1.948				
10.	Centro de acogida de Urgencias de Ibaia	2011	986	3.671	997	4.668	
	Menor importe contrato inicial y prórrogas	12-15	(39)				
	Prórroga periodo 1/04/12-31/03/13	2012	988				
	Prórroga periodo 1/04/13-31/03/14	2013	988				
	Prórroga periodo 1/04/14-31/03/15	2014	989				
	Prórroga periodo 1/04/15-31/03/16	2014	990				
11.	Centro residencial jóvenes con enfermedad mental	2014	588	408	251	659	D1
	Menor importe contrato inicial y prórroga	14-15	(91)				
	Prórroga periodo 16/03/15-15/03/16	2015	273				
12.	Centro de atención integral Goizalde para personas con graves discapacidades físicas	2014	2.681	2.319	1.333	3.652	
	Menor importe contrato inicial y prórroga	14-15	(23)				
	Prórroga periodo 17/04/15-16/04/17	2015	2.685				
13.	Programa de acogimiento familiar y programa de adopción	2014	711	191	315	506	
	Menor importe contrato inicial	14-15	(146)				
14.	SAD Servicio Ayuda a Domicilio del municipio de Vitoria-Gasteiz	2014	7.581	3.189	6.757	9.946	D2
	Menor importe contrato inicial	14-15	(3.916)				
	Prórroga periodo 14/07/15-13/07/16	2015	7.581				
15.	SAD Servicio Ayuda a Domicilio THA	2014	7.241	3.011	6.148	9.159	D1,2
	Menor importe contrato inicial	14-15	(4.790)				
	Prórroga periodo 14/07/15-13/07/16	2015	7.241				
TOTAL			45.781	23.092	17.602	40.694	

DEFICIENCIAS: DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	Nº EXPTES.	IMPORTE
D ESPECÍFICAS		
D1 Incumplimiento plazo aprobación de las certificaciones de obra o los documentos que acreditan la conformidad con de los bienes entregados o servicios prestados	5	
- 1 factura de expediente formalizado en el 2015 por importe de 9.183 euros		
- 7 facturas de expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 356.462 euros		
D2 Incumplimiento plazo el abono del precio desde aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con bienes entregados o servicios prestados	2	
- 6 facturas de expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 585.099 euros		

COMPRAS MENORES

Hemos detectado una serie de adquisiciones realizadas en el 2015 que se tramitaron como compras menores y que deberían haberse tramitado por procedimiento abierto o negociado:

Miles de euros

DESCRIPCIÓN	Nº de EMPRESAS	IMPORTE
A TRAMITAR POR PROCEDIMIENTO ABIERTO		
Acompañamiento y orientación a mujeres	1	157
Transporte de usuarios	6	170
Productos de alimentación	2	142
Suministro de material sanitario de consumo	2	138
TOTAL	**11**	**607**
A TRAMITAR POR PROC. NEGOCIADO CON PUBLICIDAD		
Productos de limpieza	2	121
Utillajes y enseres	3	103
Reparación y conservación de maquinaria e instalaciones	2	83
Actividades de tiempo libre	1	82
TOTAL	**8**	**389**
A TRAMITAR POR PROC. NEGOCIADO CON PETICIÓN DE OFERTAS		
Correos y timbre	1	60
Combustible calefacción y cocina	1	40
Vestuario y uniformes del personal	1	37
Servicios sanitarios concertados	1	27
Servicio de peluquería	1	26
Servicios residenciales concertados	1	24
Servicio de lavandería	1	23
TOTAL	**7**	**237**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

A.11 INSTITUTO FORAL DE LA JUVENTUD

A.11.1 REMUNERACIONES DE PERSONAL

El detalle por conceptos de los gastos de personal y de la plantilla es:

	Miles de euros		PLANTILLA	
	2015	2014	2015	2014
Altos cargos	45	76	1	1
Laborales fijos	935	970	27	30
Laborales fijos discontinuos	196	204	11	10
Laborales temporales	602	571	8	7
Gastos sociales	642	570	-	-
Elkarkidetza	30	29	-	-
TOTAL	**2.450**	**2.420**	**47**	**48**

A.11.2 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Se han analizado los siguientes contratos adjudicados en 2015:

Miles de euros

Nº EXP.	DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.	EJECUCION 2015	DEFICIENCIAS
1.	Programa Aulas 2015	Srv	NSP	45	35	
2.	Programa Udalekuak 2015 lote 1 y 2	Srv	Abierto	260	260	D1
3.	Transporte Autobuses campaña verano 2015	Srv	Abierto	80	80	
TOTAL				**385**	**375**	

Referencia de tipo de contrato: Srv: Servicios

Además, se ha realizado el seguimiento y el análisis de las prórrogas de los siguientes expedientes de contratación adjudicados en años anteriores con reflejo presupuestario en 2015:

Miles de euros

Nº EXP.	DESCRIPCIÓN	AÑO ORIGEN	IMPORTE ADJUD.	EJECUCIÓN 31.12.14	EJECUCIÓN 2015	EJECUCIÓN 31.12.15	DEFICIENC.
4.	Servicios de alimentación Isla Zuhatza años 2012-2013	2012	1.007	962	-	962	
	Menor importe contrato inicial y prórroga		(74)				
	Primera Prórroga	2014	1.007	474	478	952	D1
5.	Servicios de mantenimiento del CTIDJA	2014	329	151	165	316	D1,2
TOTAL			**2.269**	**1.587**	**643**	**2.230**	

DEFICIENCIAS: DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	Nº EXPTES.	IMPORTE
D ESPECÍFICAS		
D1 Incumplimiento plazo aprobación de las certificaciones de obra o los documentos que acreditan la conformidad con de los bienes entregados o servicios prestados	3	
- 2 facturas de expedientes formalizados en el 2015 por importe de 96.079 euros		
- 3 facturas de expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 233.691 euros		
D2 Incumplimiento plazo el abono del precio desde aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con bienes entregados o servicios prestados........	1	
- 1 factura de expediente formalizado en ejercicios anteriores por importe de 13.717 euros		

A.12 SOCIEDADES PÚBLICAS FORALES

A.12.1 GASTOS DE PERSONAL

El número de empleados a 31 de diciembre de 2015, que incluye tanto a personal fijo como temporal, la variación durante el año y los gastos registrados en las sociedades públicas forales es:

Miles de euros

SOCIEDAD	PLANTILLA 31.12.14	ALTAS	BAJAS	PLANTILLA 31.12.15	GASTO 2015	GASTO 2014
Álava Agencia de Desarrollo, SAU.	7	-	-	7	504	483
Arabarri, S.A.	-	-	-	-	-	-
Naturgolf, S.A.	7	-	(1)	6	210	206
Centro de Cálculo de Álava, S.A.	109	-	-	109	6.790	6.553
Arabako Lanak, S.A.	13	1	(2)	12	762	721
Fernando Buesa Arena, S.A.	-	-	-	-	-	-
Vías de Álava, S.A.	3	2	(2)	3	175	173
Aldalur Araba, S.L.	-	-	-		-	-
Indesa 2010, S.L. (*)	712	758	(726)	744	11.529	11.114
TOTAL	**851**	**761**	**(731)**	**881**	**19.970**	**19.250**

(*) Las altas y bajas, se han registrado por número de contratos realizados en el ejercicio. Sin embargo, los datos de plantilla a 31.12.14 y 31.12.15 reflejan el número de trabajadores.

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

A.12.2 CONTRATACIÓN

Se han analizado los siguientes contratos adjudicados en 2015:

Miles de euros

Nº EXP.	ENTIDAD/DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.	2015 EJEC.	DEFICIENCIAS
	ÁLAVA AGENCIA DE DESARROLLO, SAU					
1.	Trabajos de construcción de nave industrial promovida por AAD	O	Abierto	3.721	3.935	-
2.	Trabajos de construcción de edificio de oficinas, urbanización e instalaciones promovido por AAD	O	Abierto	1.610	1.770	-
	ARABAKO LANAK, S.A.					
3.	Renovación de redes y pavimientación de Loza (Álava)	O	NSP	709	445	-
4.	Consolidación de muros de la Iglesia de Santa Eulalia de Markinez (Álava)	O	NSP	50	50	-
5.	Construcción de un Centro Social en Espejo (Álava)	O	NSP	275	293	-
	CENTRO DE CÁLCULO DE ÁLAVA, S.A.					
6.	Mantenimiento de aplicaciones informáticas de las áreas funcionales de la DFA para el año 2015. Lote 1: Mantenimiento de aplicaciones informáticas de las áreas funcionales de DFA de Hacienda, Agricult. y Medio Ambiente	Srv	Abierto	431	431	-
	Ampliación contrato			27	27	-
7.	Mantenimiento de aplicaciones informáticas de las áreas funcionales de la DFA para el año 2015. Lote 2: Mantenimiento de aplicaciones informáticas del IFJ y de la DFA, excepto las de las áreas funcionales de Hacienda, Agricult. y Medio Ambiente	Srv	Abierto	542	542	-
	Ampliación contrato			27	27	-
8.	Atención a personas usuarias y soporte TI de puesto informático de organismos públicos afines a DFA para los ejercicios 2015 a 2017	Srv	Abierto	249	85	-
9.	Mantenimiento de aplicaciones informáticas del IFBS para 2015	Srv	Abierto	245	245	-
10.	Adaptación de sistemas informáticos correspondientes a las campañas del impuesto de sociedades de los ejercicios 2014 a 2016	Srv	Abierto	231	231	-
11.	Evolución y mejora de la plataforma de tramitación de expedientes mediante el desarrollo de soluciones modulares	Srv	Abierto	216	216	-
12.	Mantenmto. de las aplicaciones informáticas de la DFA, del IFBS y de Indesa p/ la gestión de recursos humanos en plataf. SAP para 2015	Srv	Abierto	108	108	-
13.	Atención a la ciudadanía para dar respuesta a los problemas y consultas que plantee en relación al uso de la sede electrónica y web corporativa de la DFA para 2015	Srv	Abierto	164	164	-
14.	Atención a usuarios de soporte TI de puesto informático de EELL de Álava para el ejercicio 2015	Srv	Abierto	48	48	-
15.	Mantenimiento de las aplicaciones informáticas del área de Finanzas y Presupuestos de la DFA para 2015	Srv	Abierto	53	52	-
16.	Asesoría en archivado de documentos electrónicos	Srv	NSP	30	30	-
17.	Adecuación de las aplicacs. de Dirección de Finanzas y Presupuestos de la DFA a la normativa SEPA. Lote 1: Módulos del sistema de control económico-financierso (SCEF) en plataforma HOST	Srv	NSP	28	28	-
18.	Adecuación de las aplicaciones de Dirección de Finanzas y Pptos. de DFA a la normativa SEPA. Lote 2: Módulos de gestión del ingreso (SCIN) y sede electrónica en plataforma cliente/servidor y JAVA	Srv	NSP	18	18	-

.../...

Miles de euros

Nº EXP.	ENTIDAD/DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.	2015 EJEC.	DEFICIENCIAS
	NATURGOLF, S.A.					
19.	Servicios de Empresa de Trabajo Temporal	Srv	NSP	43	11	-
	VÍAS DE ÁLAVA, S.A.					
20.	Prórroga del contrato para la operación y explotación de la autopista AP-1	-	-	(*)4.248	4.248	-
	TOTAL ADJUDICACIONES Y EJECUCIONES 2015			**13.073**	**13.004**	

Referencias de tipo de contrato: O: Obras S: Suministros Srv: Servicios NSP: Negociado sin publicidad

(*) Gasto en función de las bandas de tráfico.

COMPRAS MENORES

- Alava Agencia de Desarrollo, SAU

La Sociedad ha devengado en el ejercicio un gasto de 152.280 euros en concepto de servicios de vigilancia y custodia de los bienes inmuebles que integran el denominado Colegio Izarra. Estos servicios son prestados desde el ejercicio anterior por un proveedor, sin que se haya tramitado un procedimiento de contratación. (El gasto en 2014 ascendió a 75.239 euros).

- Indesa 2010, S.L.

Las adjudicaciones de 2015 tramitadas por la Sociedad como compras menores y que deberían haberse tramitado con publicidad o con petición de ofertas son:

Miles de euros

Descripción	Nº DE EMPRESAS	IMPORTE
A TRAMITAR POR PROCEDIMIENTO CON PUBLICIDAD		
Suministro de materiales	7	306
Suministro de productos de limpieza para lavanderia	1	179
Suministro de productos de limpieza	3	124
Suministro de productos de alimentación	2	72
TOTAL	**13**	**681**
A TRAMITAR POR PROC. NEGOCIADO CON PETICIÓN DE OFERTAS		
Servicio de distribución de productos alimenticios	1	52
Servicio de asistencia técnica maquinaria	1	23
TOTAL	**2**	**75**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.13 CUENTAS CONSOLIDADAS DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA

A continuación adjuntamos las Cuentas Consolidadas del THA que se incluyen en la Cuenta General como información sobre el Sector Público Foral.

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Miles de euros

	PRESUPUESTO			DERECHOS	RECAUDAC.	PDTE.
INGRESOS	INICIAL	MODIFICAC.	FINAL	LIQUIDADOS	NETA	COBRO
1.-Impuestos directos	926.809		926.809	934.712	883.040	51.672
2.-Impuestos indirectos	1.104.641		1.104.641	1.101.191	993.227	107.964
3.-Tasas y otros ingresos	40.574	282	40.856	51.692	38.048	13.644
4.-Transferencias corrientes	103.690	410	104.100	111.929	99.114	12.815
5.-Ingresos patrimoniales	2.400		2.400	1.016	688	328
6.-Enajenación inversiones reales	8.721		8.721	76	28	48
7.-Transferencias de capital	6.892	1.695	8.587	3.288	2.986	302
8.-Variación activos financieros	13.211	8.799	22.010	1.136	1.136	-
9.-Variación pasivos financieros	52.304		52.304	52.200	52.200	-
TOTAL INGRESOS	**2.259.242**	**11.186**	**2.270.428**	**2.257.240**	**2.070.467**	**186.773**

Miles de euros

	PRESUPUESTO			OBLIGACIONES	PAGOS	PDTE.
GASTOS	INICIAL	MODIFICAC.	FINAL	LÍQUIDAS	LÍQUIDOS	PAGO
1.-Remuneraciones de personal	125.822	3.819	129.641	127.709	125.534	2.175
2.-Compras bienes corrientes y servicios	124.044	6.722	130.766	124.313	111.088	13.225
3.-Gastos financieros	16.790	(126)	16.664	13.196	12.636	560
4.-Transferencias corrientes	1.856.842	(3.771)	1.853.071	1.806.091	1.788.646	17.445
6.-Inversiones reales	38.392	3.102	41.494	29.172	21.240	7.932
7.-Transferencias de capital	39.495	6.469	45.964	36.665	24.897	11.768
8.-Variación activos financieros	15.574	95	15.669	15.249	14.414	835
9.-Variación pasivos financieros	35.940	-	35.940	35.940	35.940	-
TOTAL GASTOS	**2.252.899**	**16.310**	**2.269.209**	**2.188.335**	**2.134.395**	**53.940**
INGRESOS - GASTOS	**6.343**	**(5.124)**	**1.219**	**68.905**	**(63.928)**	**132.833**

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PENDIENTE FINAL
Deudores	372.288	(63.744)	(115.600)	192.944
Acreedores	(59.323)	1.753	57.303	(267)
PRESUPUESTOS CERRADOS	**312.965**	**(61.991)**	**(58.297)**	**192.677**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

C. RESULTADO DEL EJERCICIO Y REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de euros

PRESUPUESTO CORRIENTE 2015	
Derechos liquidados	2.257.240
Obligaciones reconocidas	(2.188.335)
SUPERAVIT DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	**68.905**
EJERCICIOS CERRADOS	
Anulación de derechos liquidados	(63.744)
Anulación de obligaciones reconocidas	1.753
DÉFICIT DE EJERCICIOS CERRADOS	**(61.991)**
Variación provisión por insolvencias	(218)
RESULTADO DEL EJERCICIO	**6.696**
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.14 (sin desv. finan.)	**225.079**
(Desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados)	(60)
Provisión reserva FEPEL	(33.671)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.15	**198.044**
(Ajuste financiero)	(85.653)
REMANENTE DE TESORERÍA AJUSTADO A 31.12.15	**112.391**

D. BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO

Miles de euros

ACTIVO	2015	2014	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2015	2014
ACTIVO NO CORRIENTE	**1.102.962**	**1.160.607**	**PATRIMONIO NETO**	**500.005**	**575.200**
Inmovilizado intangible	159.123	165.801	Patrimonio	242.384	229.598
Inmovilizado material	804.360	830.170	Patrimonio generado	262.517	356.407
Inversiones inmobiliarias	35.391	28.238	Ajustes por cambios de valor	(22.216)	(24.808)
Inversiones financieras a L/P en entidades del grupo y asociadas	11.386	31.431	Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	17.320	14.003
Inversiones financieras a L/P	92.702	104.967			
ACTIVO CORRIENTE	**337.003**	**338.194**	**PASIVO NO CORRIENTE**	**661.800**	**668.207**
Activos en estado de venta	1.281	2.100	Provisiones a largo plazo	4.936	7.973
Existencias.	23.785	34.401	Deudas a L/P	656.717	659.896
Deudores y otras cuentas a cobrar	239.048	210.062	Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo	147	338
Inversiones financieras a C/P en entidades del grupo y asociadas	22.869	17.065			
Inversiones financieras a C/P	4.038	12.581	**PASIVO CORRIENTE**	**278.160**	**255.394**
Ajustes por periodificación	38	27	Provisiones a C/P	116.631	86.818
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (Tesorería)	45.944	61.958	Deudas a C/P	62.864	75.137
			Deudas a C/P con entidades del grupo y asociadas	19.019	12.569
			Acreedores y otras cuentas a pagar	79.398	80.478
			Ajustes por periodificación	248	392
TOTAL ACTIVO	**1.439.965**	**1.498.801**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**	**1.439.965**	**1.498.801**

Herri - Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

E. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL CONSOLIDADO — Miles de euros

	2015	2014
Ingresos tributarios	2.012.927	1.900.213
Transferencias y subvenciones recibidas	111.364	119.733
Ventas netas y prestaciones de servicios	46.365	45.417
Variación existencias de prod. terminados y en curso de fabric. y deterioro de valor	(3.052)	(1.330)
Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	2.120	-
Otros ingresos de gestión ordinaria	(4.117)	11.343
Excesos de provisiones	3.500	14.297
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**2.169.107**	**2.089.673**
Gastos de personal	(147.680)	(140.842)
Transferencias y subvenciones concedidas	(1.865.901)	(1.770.872)
Aprovisionamientos	(5.923)	(4.387)
Otros gastos de gestión ordinaria	(121.064)	(114.040)
Amortización del inmovilizado	(52.607)	(51.836)
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**(2.193.175)**	**(2.081.977)**
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	**(24.068)**	**7.696**
Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	5.697	514
Otras partidas no ordinarias	217	1.158
Ingresos	1.073	1.309
Gastos	(856)	(151)
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	**(18.154)**	**9.368**
Ingresos financieros	499	1.065
Gastos financieros	(14.050)	(19.316)
Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	(3.467)	10.673
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(35.415)	(49.039)
De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	(27.430)	(14.416)
Otros	(7.985)	(34.623)
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	**(52.433)**	**(56.617)**
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	**(70.587)**	**(47.249)**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2015.

II OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1. El Consejo de Diputados, mediante el procedimiento excepcional previsto en el artículo 125 de la NF 53/1992, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario, ha convalidado gastos del ejercicio 2015 por un importe de 423.438 euros (195.241 euros de la DFA y 228.197 del IFBS), que fueron informados negativamente por la Intervención. Los incumplimientos han sido incremento de gasto sin la necesaria modificación del contrato y no observar los principios de publicidad y concurrencia (ver A.8).

ALEGACIÓN

En los expedientes anteriores la Diputación ha actuado tal y como establece el procedimiento recogido en la Norma Foral 53/92, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario del Territorio Histórico de Álava, convalidando las su tramitación en la que los órganos de control interno habían advertido incumplimientos en la normativa contractual, a fin de evitar perjuicios a terceros.

2. El IFBS ha contratado cuatro suministros y cuatro servicios, por un total de 995.629 euros, prescindiendo de los procedimientos abierto y/o negociado con publicidad que le resultan de aplicación (ver A.10.3).

ALEGACIÓN

No cabe compartir la afirmación relativa a que el Instituto Foral de Bienestar Social ha prescindido de los procedimientos abierto y/o negociado con publicidad que resultaban de aplicación en la contratación de cuatro suministros y cuatro servicios, por un importe total de 995.629 euros, al menos no en todos los casos señalados por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

Varios de los suministros y servicios a que se refiere el presente párrafo de opinión habían sido incluidos, en muchos casos como lotes diferenciados, dentro del objeto de diferentes expedientes de contratación convocados por procedimiento abierto, si bien determinadas circunstancias acaecidas en la tramitación de dichos expedientes y/o en la ejecución de los contratos adjudicados en ellos, imprevisibles y ajenas a la capacidad de actuación de los órganos de contratación, impidieron al Instituto Foral de Bienestar Social contar con un contrato en vigor que soportara adecuadamente el gasto por dichos suministros y servicios. Debe tenerse en cuenta aquí que todos esos suministros y servicios resultaban

imprescindibles para una adecuada prestación por dicho organismo autónomo de los servicios asistenciales de su competencia, lo que impedía interrumpirlos en su ejecución hasta el momento de disponer de un nuevo contrato adjudicado conforme a la normativa contractual aplicable.

Sin perjuicio de la explicación pormenorizada que para cada uno de los expedientes mencionados se aporta como documentación anexa a las presentes alegaciones, cabe diferenciar diferentes supuestos en los que de forma genérica pueden englobarse:

a. El suministro/servicio había sido incluido dentro del objeto de un expediente de contratación convocado por procedimiento abierto, habiendo quedado desierto (lote 11 del expte. servicio transporte ordinario; lotes 1,2 y 4 del expte. actividades de tiempo libre; lote 2 expte. productos de alimentación).

b. El suministro/servicio había sido incluido dentro del objeto de un expediente de contratación convocado por procedimiento abierto, habiendo sido declarada la nulidad del procedimiento (lotes 2 y 3 del expte. servicio transporte ordinario).

c. El suministro/servicio había sido incluido dentro del objeto de un expediente de contratación convocado por procedimiento abierto, no habiendo sido posible formalizar el contrato por causas imputables al adjudicatario (lotes 12 y 16 del expte. servicio transporte ordinario).

d. El suministro/servicio había sido incluido dentro del objeto de un expediente de contratación convocado por procedimiento abierto, habiendo sido formalizado en una fecha posterior a la inicialmente prevista, lo que ocasionó un periodo de tiempo en el que no existió una cobertura contractual para la prestación del suministro/servicio (expte. suministro de frutas y verduras).

En todos los casos, ante la imposibilidad ya señalada de interrumpir la prestación del suministro/servicio se optó por aquella solución que parecía más ajustada a los principios que han de regir la contratación administrativa, optándose por mantener la prestación con el adjudicatario anterior en las mismas condiciones en que se venía desarrollando el contrato (supuestos a y b) o por continuar la prestación con el licitador que, no habiendo resultado adjudicatario en el procedimiento tramitado, había presentado la oferta que tenía la siguiente mejor valoración (supuestos c y d). En el caso del mantenimiento de la prestación del servicio por el anterior adjudicatario debe añadirse que es una solución idéntica a la contemplada en el artículo 29.4 del Proyecto de Ley de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo, 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014 (publicado en el Boletín Oficial de las Cortes Generales de 2 de diciembre de 2016).

En el caso del servicio relativo al programa de acompañamiento y orientación a mujeres que, inicialmente, se tramitaba como un contrato menor debido a su importe, el fuerte incremento de la demanda social en los ejercicios 2013 y 2014 aconsejó la tramitación de un expediente de contratación para su adjudicación conforme a la normativa contractual, el cual fue aprobado en julio de 2015, culminando con su adjudicación ya en enero de 2016.

Por último en el caso del servicio de transporte adaptado, mediante Acuerdo de fecha 24 de abril de 2015 del Consejo de Administración del Instituto Foral de Bienestar Social se aprobó una modificación de este contrato por incorporación al mismo del servicio de transporte adaptado para las personas usuarias que acuden a un centro de día de nueva apertura. La modificación del contrato se formaliza el 30 de abril de 2015 en documento administrativo que suscriben las partes, con efectos desde el 1 de mayo de 2015. El gasto al que se refiere la opinión se corresponde con la diferencia del precio resultante de la modificación del contrato aplicada desde el inicio del servicio, por un importe total de 41.109,84 euros (6.851,64 euros x 6 meses, de noviembre de 2014 a abril de 2015).

3. Alava Agencia de Desarrollo, SAU ha contratado un servicio por 152.280 euros e Indesa 2010, S.L., ha contratado cuatro suministros por 681.341 euros. Dichas contrataciones se han realizado sin respetar los principios de publicidad y concurrencia (ver A.12.2).

ALEGACIÓN

En el caso de Álava Agencia de Desarrollo, S.A., el servicio de vigilancia del Colegio de Izarra se inició como consecuencia del incendio que se produjo en dichas instalaciones, estimándose inicialmente que pudiera encajar dentro de la figura del contrato menor. Sin embargo, los repetidos actos de expolios y vandalismo han confirmado la necesidad de ir aumentando el periodo de duración este servicio por un tiempo superior al inicialmente estimado. Esta situación se ha corregido mediante la aprobación de un expediente de licitación mediante procedimiento abierto convocado el 27/5/2016 (publicación en BOTHA), cuyo correspondiente contrato se firmó el 31/7/2016.

Idéntica circunstancia cabe señalar respecto al suministro de productos de alimentación que, en este caso, fueron objeto del expediente de contratación nº 09/13 del Instituto Foral de Bienestar Social, lotes 7 y 23 (embutidos) y 19 (aceite). Se aporta como anexo los pliegos de contratación correspondiente al citado expediente, así como la publicación en el BOTHA de su formalización.

Cabe añadir que en 2017 se han aprobado sendos expedientes de contratación para la adjudicación mediante procedimiento abierto de dos de los otros suministros a que hace referencia la opinión del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, en concreto, el suministro de jabón y detergente líquido (expte. 1/17) y el de material plástico destinado a la lavandería central (expte. 2/17).

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

Este apartado recoge deficiencias que no afectan de manera significativa al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera y aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- *El Estado de créditos de compromiso de la Cuenta General a 31 de diciembre de 2015, no incluye compromisos adquiridos para ejercicios futuros, por importe de 1,9 millones de euros*

Miles de euros

	IMPORTE
Proyecto de construcción de urbanización margen izda.carretera Bergara (A-3002) a su paso por Durana.	*46*
Conservación integral Red Foral de carreteras zona Este 2013-2014 (2ª prórroga)	*923*
Conservación integral Red Foral de carreteras zona Oeste 2013-2014 (2ª prórroga)	*923*

ALEGACIÓN

No cabe compartir la observación apuntada por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas por las razones que se exponen a continuación:

- Proyecto de construcción de urbanización margen izda. Carretera Bergara (A-3002).

Tanto la licitación como la adjudicación del contrato de obras referido preveían su ejecución completa dentro del ejercicio 2015 y, en consecuencia, reservaban el crédito necesario para su financiación en la anualidad 2015. Fue un retraso en su ejecución no imputable al contratista, puesto de manifiesto en los últimos de días de 2015, lo que motivó la necesidad de un reajuste en las anualidades, consignando el crédito oportuno en el Presupuesto del ejercicio 2016.

Lógicamente, el proyecto de Presupuestos presentado el 15 de noviembre de 2015 no pudo reflejar un hecho todavía no aprobado por la Diputación Foral de Álava

- Conservación Integral red foral de Carreteras zonas este y oeste.

El artículo 55 de la Norma Foral 53/1992, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario del THA establece en su apartado 3 que no se incluirán en el estado de créditos de compromiso los gastos de carácter permanente y tracto sucesivo. A este tipo de gastos responden los relativos a conservación integral de la red foral de carreteras.

III.2 INGRESOS TRIBUTARIOS

- *Fraccionamientos y aplazamientos:*

Hemos detectado los siguientes fraccionamientos y aplazamientos concedidos a plazos superiores a los regulados por la normativa (11 meses) y en uno de ellos, además, a un tipo de interés inferior al regulado por la normativa (4,375%):

	IMPORTE MILLONES EUROS	PLAZO	TIPO DE INTERES
ACD 191/2015	1,4 (*)	4 años	
ACD 311/2015.	6,1 (**)	3 años + 1 de carencia	
ACD 749/2015	5 (***)	5 años	
ACD 748/2015	1,9	4 años + 2 años de carencia	1%
OF 779/2015	7,4 (****)	1 año	

(*) 1 millón de euros deuda en ejecutiva, de los que 0,8 millones de euros son deudas previamente fraccionadas.

(**) 4,8 millones de euros son refinanciaciones de ejercicios anteriores.

(***) Deuda refinanciada en ejercicios anteriores.

(****) Deuda en ejecutiva que había sido refinanciada en ejercicios anteriores.

La DFA debería desarrollar un procedimiento para la aplicación de las condiciones especiales previstas en la NFGT.

ALEGACIÓN

La Diputación Foral de Álava entiende necesario matizar la observación de que los fraccionamientos fueron concedidos a plazos superiores a los regulados por la normativa (11 meses) y en uno de ellos a un tipo de interés inferior al regulado por la normativa (4,375%), proponiendo que se indique que tanto el plazo de referencia como el tipo de interés mencionados son los regulados con carácter general en la normativa, si bien ésta también admite la aplicación de tipos y plazos diferentes a los establecidos con carácter general precisamente en supuestos como estos casos.

Los fraccionamientos señalados se concedieron con base en el Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/2012, de 2 de marzo, convalidado por la Norma Foral 4/2012, de 27 de febrero cuyo artículo único señala textualmente.

"1. En los supuestos en que los obligados al pago de deudas acrediten problemas transitorios de tesorería y pueda resultar comprometida la viabilidad de la actividad económica o los puestos de trabajo de los empleados, la Diputación Foral podrá autorizar el fraccionamiento o aplazamiento de las deudas en las condiciones que en cada caso decida.

2. Las condiciones a que se refiere el apartado 1 anterior podrán referirse a cualquier elemento del aplazamiento o fraccionamiento, tales como la prestación accesoria, garantías o plazos.

3. *Igualmente, en los casos señalados en el apartado 1 anterior, la Diputación Foral podrá admitir el pago de la deuda de acuerdo con lo establecido en el apartado 2 del artículo 59 de la Norma Foral General Tributaria, siendo en estos casos de aplicación las consecuencias fiscales asociadas a dicha forma de pago."*

Sin perjuicio del análisis pormenorizado que para cada uno de los expedientes mencionados se aporta como documentación anexa a las presentes alegaciones, en todos los casos existen informes de la Dirección de Hacienda explicativos de las circunstancias existentes en cada caso y que se consideraron excepcionales y merecedoras de la aplicación de la mencionada Norma Foral 4/2012.

En cualquier caso, las propias circunstancias específicas en cada uno de los casos impiden el establecimiento de un procedimiento objetivo y homogéneo de aplicación a todos los supuestos. Lo que se ha pretendido en todo momento es buscar una solución que concilie el interés público atendiendo a las circunstancias excepcionales de cada caso que se presenta.

III.3 CONTRATACIÓN

Mediante el análisis de una muestra de 14 expedientes formalizados por la DFA en 2015 por importe de 36,6 millones de euros y el seguimiento de expedientes adjudicados por la DFA en años anteriores, cuya ejecución en 2015 ha sido de 27,1 millones de euros, (ver A.8), hemos detectado que:

- *El expediente (13), Servicio de gestión red de Garbigunes de Araba lote 3, fue adjudicado por 69.969 euros. El criterio de adjudicación sometido a juicio de valor "valor técnico oferta para hacer frente a las necesidades del servicio" con una puntuación máxima de 49 puntos no contiene una mínima desagregación. Sería conveniente que los criterios se desarrollaran de forma suficiente y con su correspondiente ponderación en los pliegos. En este mismo expediente, además, transcurren más de 6 meses desde la apertura de las proposiciones hasta su adjudicación, sin justificación alguna.*

ALEGACIÓN

Si bien es cierto que el apartado del Cuadro de Características se limita a señalar "valor técnico oferta para hacer frente a las necesidades del servicio" sin contener una mínima desagregación, cabe decir que remite el apartado Q) de ese mismo documento en el que textualmente se dispone:

" Se presentará una memoria técnica detallada en la que se describan la metodología y alcance de los trabajos a desarrollar. En esta memoria se incluirán aspectos como el programa de trabajo, organización del equipo y cuantos protocolos de actuación y procedimientos se consideren necesarios especificando los detalles de cada actuación-tarea, así como las frecuencias, responsables y materiales a utilizar.

Asimismo se incluirá una descripción del equipo técnico y unidades técnicas participantes en el contrato, indicando con detalle el grado de participación en la prestación del presente servicio y el curriculum de las personas que destinará al objeto de contratación. Se deberá especificar los aspectos técnicos adicionales al mínimo que se requiere como solvencia del apartado O).”

Admitiendo que no se encuentra explicitada la ponderación de los diferentes elementos que se pretendía valorar, no cabe duda que se ha proporcionado a los posibles licitadores información suficiente para elaborar sus ofertas técnicas.

Por lo demás, en la motivación de la valoración otorgada a cada una de las ofertas se han tenido en cuenta exclusivamente los aspectos detallados en el citado apartado Q).

- *El expediente (14), de obras de rehabilitación de la Casa de Música en Llodio, fue adjudicado por 842.224 euros. Falta el programa de trabajo que, para la ejecución de las obras, está obligado a presentar el contratista en el plazo máximo de treinta días contados desde la formalización del contrato.*

ALEGACIÓN

Aunque es cierto que el programa de trabajo no fue aprobado formalmente por el órgano de contratación, cabe señalar que sí obra en el expediente el programa de trabajo, puesto que fue incluido en su oferta por el licitador que resultó adjudicatario. Se aporta como anexo el señalado programa de trabajo.

- *El expediente (15), Servicio de vigilancia y seguridad de edificios forales prorrogado por 579.795 euros no incluye la formalización de la prórroga.*

ALEGACIÓN

Con relación a esta deficiencia cabe mencionar que consta en el expediente administrativo relativo a la vigilancia y seguridad de edificios forales la conformidad expresada por escrito por el adjudicatario con la prórroga del contrato. Dicha circunstancia convierte así en una mera formalidad el trámite omitido.

- *La aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados de cuatro expedientes (1, 2, 12 y 13) adjudicados en 2015 por 1,3 millones de euros y de 16 expedientes (15, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 26, 29, 32, 33, 34, 35, 36, 37 y 39) adjudicados en ejercicios anteriores, se ha realizado superados los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio.*
- *El pago de tres expedientes (7, 8 y 13) adjudicados en 2015 por 1,5 millones de euros y de seis expedientes (18, 21, 22, 24, 26 y 29) adjudicados en ejercicios*

anteriores, se ha realizado superados los treinta días desde la aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados.

ALEGACIÓN

En relación a las observaciones relativas a la superación de los plazos previstos en la normativa contractual para la aprobación de los documentos acreditativos de la adecuada ejecución del contrato y para la realización del pago, con carácter general debe ponerse de manifiesto que no han tenido una relevancia significativa en el conjunto de la actividad de la Diputación Foral de Álava ya que suponen solamente un 0,82% del total de facturas del ejercicio, en el caso de retrasos en la aprobación de certificaciones de obra o documentos que acreditan la conformidad de la efectiva entrega de bienes o prestación de servicio, y un 0,15% del total de facturas del ejercicio el porcentaje de operaciones en que el abono del importe de la certificación ha superado el plazo máximo establecido en la normativa de contratación. En ningún caso, esto ha supuesto el incumplimiento del periodo medio de pago de facturas registradas en 2015, que ha sido de 2,60 días.

- *Ha transcurrido más de un mes desde la fecha del acta de recepción o conformidad hasta la liquidación correspondiente del contrato, en dos expedientes (1 y 2) adjudicados en 2015 por 396.566 euros y en un expediente (23) adjudicado en ejercicios anteriores.*

ALEGACIÓN

La deficiencia apuntada aquí por el Tribunal Vasco de Cuentas se refieren a la superación de los plazos establecidos en la normativa de contratación para la aprobación de la liquidación de dichos contratos relativos a "Sistemas de difusión de los resultados electorales forales y municipales, "Servicio de consolidación y maduración de la auditoría informática en servicios de inspección" y "Suministro de consumibles de informática". En todos los casos, estas situaciones fueron puestas de manifiesto por los órganos de control de la Diputación Foral de Álava, sin que en ninguno de los expedientes se produjera, con la liquidación, cantidad alguna a abonar al contratista.

- *Se ha superado el plazo de tres meses contados a partir de la fecha de recepción para aprobar la certificación final de las obras ejecutadas, que será abonada al contratista a cuenta de la liquidación del contrato, en un expediente de obras (10) adjudicado en 2015 por 299.463 euros y en dos expedientes (32 y 38) adjudicados en ejercicios anteriores.*

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

ALEGACIÓN

Del mismo modo que en el caso anterior, la aprobación de las certificaciones finales de los expedientes relativos a las obras de "Tratamientos superficiales riegos gravilla carreteras de Álava", "Mejora trazado y ampliación de la plataforma A-3216 en Lapuebla de Labarca" e "Instalación para biomasa calefacción laboratorio de enología" superado el plazo establecido en la normativa de contratación, no tuvo ninguna repercusión económico presupuestaria ya que la certificación final de la obras en el primer contrato se aprobó por importe coincidente con la adjudicación y en los otros dos casos, la certificación final se aprobó por importe inferior al precio en que el contrato fue adjudicado.

Mediante el análisis de una muestra de nueve expedientes formalizados por los OOAA en 2015 por importe de 7,7 millones de euros, el seguimiento de expedientes adjudicados por los OOAA en años anteriores, cuya ejecución en 2015 ha sido de 18,2 millones de euros y de 20 expedientes adjudicados por las SSPP en 2015 por importe de 13 millones de euros. (Ver A.10.3, A.11.2 y A.12.2), hemos detectado que:

- *El IFBS ha contratado directamente tres suministros y cuatro servicios, por un importe total de 237.503 euros, sin tramitar el correspondiente expediente de contratación, cuando debería haberse utilizado el procedimiento negociado sin publicidad con petición de ofertas.*

ALEGACIÓN

No cabe compartir en todos los casos señalados por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas la afirmación relativa a que el Instituto Foral de Bienestar Social ha contratado directamente tres suministros y cuatro servicios, sin tramitar el correspondiente expediente de contratación, cuando debería haberse utilizado el procedimiento negociado sin publicidad con petición de ofertas, por un importe total de 237.503 euros.

El criterio utilizado por el Instituto Foral de Bienestar Social para la determinación del expediente de contratación que correspondía tramitar de acuerdo con la normativa vigente de contratación fue considerar que cada centro residencial era un ente contratante con independencia funcional cuyo colectivo destinatario precisaba de unos servicios diferentes en función de las características de los usuarios, por lo que cada servicio a prestar constituía un objeto totalmente diferenciado. Así, estos expedientes se han tramitado de acuerdo con lo establecido en el artículo 138 del Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público el cual establece:

> *"Se consideran contratos menores los contratos de importe inferior a 50.000 euros, cuando se trate de contratos de obras, o a 18.000 euros, cuando se trate de otros contratos, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 206 en relación con las obras, servicios y suministros centralizados en el ámbito estatal".*

Además de esta alegación genérica para los expedientes objeto de esta observación, cabe señalar de forma específica las siguientes:

En el caso del servicio de lavandería de la residencia Txagorritxu, que venía siendo prestado por la sociedad pública foral INDESA 2010 S.L. en su condición de medio propio de la administración foral alavesa, durante 2014 y dados los problemas detectados en la residencia por desperfectos ocasionados en la ropa de los usuarios por el servicio de lavandería industrial, se decidió instalar un enclave de lavandería en la residencia y simultáneamente se pidió presupuesto a varias lavanderías para prestar el servicio de forma transitoria, recibiéndose únicamente oferta de la empresa a la que se adjudicó como contrato menor. Dicha prestación de servicio se mantuvo hasta que en abril de 2015 se adjudicó un contrato tramitado mediante un procedimiento negociado sin publicidad y tramitación ordinaria. Las facturas a las que se hace referencia en la presente observación son las correspondientes a los meses de enero a abril de 2015.

En el caso del combustible de calefacción y cocina, su suministro había sido incluido dentro del objeto de un expediente de contratación convocado por procedimiento abierto, habiendo sido resuelto el contrato formalizado por incumplimiento culpable del adjudicatario. Ante la imposibilidad de interrumpir la prestación del suministro se optó por aquella solución que parecía más ajustada a los principios que han de regir la contratación administrativa, optándose por encargar el suministro durante el tiempo necesario para la tramitación de un nuevo expediente de contratación al licitador que, no habiendo resultado adjudicatario en el procedimiento tramitado, había presentado la oferta que tenía la siguiente mejor valoración.

- *La aprobación de las certificaciones de obra o los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados de ocho expedientes de los OOAA, se ha realizado superados los treinta días siguientes a la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio.*

	ADJUDICADO 2015		ADJUDICADO EJERC. ANTERIORES
	Nº EXPEDIENTE	ADJUDICACIÓN (euros)	Nº DE EXPEDIENTE
IFBS..................................	2	436.951	8, 9, 11, 15
IFJ....................................	2	259.849	4, 5

- *El pago de tres expedientes de los OOAA, adjudicados en ejercicios anteriores, se ha realizado superados los treinta días desde aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados.*

	ADJUDICADO EJERC. ANTERIORES Nº DE EXPEDIENTE
IFBS	14, 15
IFJ	5

ALEGACIÓN

Respecto a las observaciones relativas a la superación de los plazos previstos en la normativa contractual para la aprobación de los documentos acreditativos de la adecuada ejecución del contrato y para la realización del pago, con carácter general debe ponerse de manifiesto que no han tenido una relevancia significativa en el conjunto de la actividad de los dos organismos autónomos forales, como se pone de relieve en la información relativa al plazo de pago a proveedores contenida en sus respectivas memorias, información que se reproduce a continuación:

INSTITUTO FORAL DE LA JUVENTUD					
	Periodo medio de pago	En plazo		Fuera plazo	
		Nº pagos	Importe	Nº pagos	Importe
1er trimestre	-14,01	178	215.852,02	8	83.528,88
2º trimestre	-26,58	343	495.102,70	1	2.227,80
3er trimestre	-5,84	367	1.218.425,39	-	-
4º trimestre	-13,84	356	704.418,64	5	41.663,59

INSTITUTO FORAL DE BIENESTAR SOCIAL					
	Periodo medio de pago	En plazo		Fuera plazo	
		Nº pagos	Importe	Nº pagos	Importe
1er trimestre	-9,29	3283	10.246.400,00	78	311.608,00
2º trimestre	-13,79	3351	9.942.960,00	42	138.937,00
3er trimestre	-12,84	3025	10.319.804,00	51	45326
4º trimestre	-12,7	3008	9.782.911,00	28	25.831,00

Supone que solamente un 1,11% y un 1,55% de los pagos realizados por el Instituto Foral de la Juventud y el Instituto Foral de Bienestar Social se han realizado en un plazo superior al legalmente previsto, siendo el período medio de pago sustancialmente inferior.

Adicionalmente a esta cuestión de carácter general, en el caso del Instituto Foral de la Juventud, en uno de los expedientes analizados (servicio de mantenimiento del CTIDJA) no se entendió necesario formalizar el acta de recepción dado que era un contrato de tracto sucesivo que no finalizaba el 31 de diciembre de 2015, extendiéndose más allá del año natural.

En el caso del Instituto Foral de Bienestar Social, 6 de las facturas señaladas corresponden a un expediente formalizado en ejercicios anteriores por importe de 585.099 euros, en concreto, las facturas de los meses de noviembre y diciembre de 2015 correspondientes a los servicios de ayuda a domicilio en Vitoria-Gasteiz (lote 1) y en las Cuadrillas de Campezo y Salvatierra (lote 3). El motivo del retraso en el pago de dichas facturas es que todas ellas se encontraban pendientes de que la empresa adjudicataria cumpliera una de las obligaciones requerida en el Pliego de Condiciones Técnicas del citado contrato, en concreto presentar el informe de auditoría de 2014.

III.4 SUBVENCIONES

- *La justificación de una subvención directa concedida por el IFBS a una asociación por 74.774 euros, no presenta toda la documentación exigida.*

ALEGACIÓN

Con respecto a las deficiencias encontradas en el expediente de la subvención mencionado, cabe indicar que, no obstante las deficiencias observadas, la documentación aportada por la entidad ha sido suficiente para la comprobación de la efectiva ejecución del gasto financiado, así como del cumplimiento de la finalidad del convenio objeto de fiscalización.

Así, si bien efectivamente no se presentó alguna de la documentación prevista como la memoria de desarrollo del proyecto al trimestre, referente a los 3 primeros trimestres del año, sí consta en el expediente memoria exhaustiva relativa al ejercicio completo, subsanando la carencia anterior.

Tampoco consta el balance y cuenta de resultados aprobados por la Asamblea de Socios, si bien entre la documentación aportada consta una cuenta de pérdidas y ganancias, que no es la definitiva ya que no recoge la liquidación definitiva del convenio 2015.

III.6 OTROS

- *La DFA no ha actualizado las firmas autorizadas en siete entidades financieras.*

ALEGACIÓN

La relación de firmas autorizadas para la disposición de fondos se envía a todas las Entidades financieras colaboradoras siempre que se produce algún cambio en ellas como consecuencia del cese y el nombramiento subsiguiente de las personas autorizadas. El Servicio de Gestión Financiera archiva todos los envíos de estas comunicaciones, con el acuse de recibo de su entrega en la oficina principal de la Entidad.

Para el caso de las entidades a que hace referencia el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, ninguna de las cuales es entidad pagadora, se realizaron efectivamente las oportunas comunicaciones, por lo que la falta de actualización de esta información en cualquier entidad colaboradora es de su exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente a este procedimiento de carácter ordinario y sistemático, a la vista de una observación similar que hizo el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas en el informe de 2014, se notificó de manera individual a cada una de las entidades entonces señaladas.

Por ello, obviamente, la observación realizada denota un problema en ningún caso achacable a la actuación de la Diputación Foral de Álava que ha actuado con la debida diligencia y que en ningún caso implica riesgo alguno para ella, en la medida en que ninguna de las entidades señaladas es entidad pagador y cualquier movimiento de fondos con origen en las cuentas abiertas en ellas sólo puede tener como destino otra cuenta de la propia Diputación Foral de Álava.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org