

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

**Arabako Lurralde Historikoaren
Kontu Orokorra**

**Cuenta General del Territorio Histórico de
Álava**

2019





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 KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI	
BURUZKO IRITZIA.....	12
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea	12
III.2 Zerga-sarrerak	12
III.3 Langileria	12
III.4 Kontratazioa	13
III.5 Beste batzuk.....	15
IV. FINANTZAREN ANALISIA	16
V. URTEKO KONTUAK	19
V.1 Arabako Foru Aldundiaren kontuak	19
V.2 Erakunde autonomoen kontuak	24
V.3 Foru sozietate publikoen kontuak	27
V.4 Foru fundazioen kontuak.....	30
V.5 Urbide Arabako Ur Partzuergoaren kontuak	32
ERANSKINAK	35
A.1 Araudi ezargarria	35
A.2 Aurrekontuko aldaketak	35
A.3 Langileen ordainsariak	36
A.3.1 Arabako Foru Aldundia	36
A.3.2 Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea	36
A.3.3 Gazteriaren Foru Erakundea	36
A.3.4 Arabako Foru Suhiltzaileak	37
A.3.5 Foru sozietate publikoak.....	37
A.3.6 Foru fundazioak	37
A.3.7 Urbide Arabako Ur Partzuergoa.....	38



A.4	Transferentziak eta dirulaguntza arruntak eta kapitalezkoak	38
A.4.1	Arabako Foru Aldundia	38
A.4.2	Erakunde-konpromisoak.....	39
A.4.3	Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea	40
A.5	Sarrerak, zerga zordunak eta hornidurak	41
A.6	Finantza inbertsioak epe luzera eta aktibo finantzarioak	42
A.7	Administrazioko kontratazioa	44
A.7.1	Arabako Foru Aldundia	44
A.7.2	Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea	47
A.7.3	Gazteriaren Foru Erakundea	48
A.7.4	Arabako Foru Suhiltzaileak	49
A.7.5	Foru sozietate publikoak.....	51
A.7.6	Foru fundazioak	53
A.7.7	Urbide Arabako Ur Partzuergoa.....	54
A.8	Dirulaguntzen analisia.....	54
A.8.1	Dirulaguntza izendunak eta zuzenak	54
A.8.2	Deialdi bidez emandako dirulaguntzak	55
A.9	Arabako Lurralde Historikoaren kontu bateratuak.....	56
ALEGAZIOAK		59
ABREVIATURAS		73
I. INTRODUCCIÓN		75
II. OPINIÓN.....		77
II.1	Opinión sobre el cumplimiento de legalidad	77
II.2	Opinión sobre las Cuentas	77
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....		78
III.1	Presupuesto y Contabilidad.....	78
III.2	Ingresos tributarios	78
III.3	Personal.....	78
III.4	Contratación	79
III.5	Otros	82
IV. ANÁLISIS FINANCIERO		83



V. CUENTAS ANUALES.....	86
V.1 Cuentas de la Diputación Foral de Álava	86
V.2 Cuentas de los Organismos Autónomos	91
V.3 Cuentas de las Sociedades Públicas Forales	94
V.4 Cuentas de las Fundaciones Forales	97
V.5 Cuentas del Consorcio de Aguas de Álava - Urbide	99
ANEXOS	101
A.1 Normativa aplicable	101
A.2 Modificaciones presupuestarias	101
A.3 Remuneraciones de personal	102
A.3.1 Diputación Foral de Álava	102
A.3.2 Instituto Foral de Bienestar Social	102
A.3.3 Instituto Foral de la Juventud.....	102
A.3.4 Arabako Foru Suhiltzaileak-Bomberos Forales de Álava.....	103
A.3.5 Sociedades Públicas Forales	103
A.3.6 Fundaciones Forales	103
A.3.7 Consorcio de Aguas de Álava - Urbide	104
A.4 Transferencias y subvenciones corrientes y de capital	104
A.4.1 Diputación Foral de Álava.....	104
A.4.2 Compromisos institucionales	105
A.4.3 Instituto Foral de Bienestar social.....	106
A.5 Ingresos, deudores tributarios y provisiones	107
A.6 Inversiones financieras a largo plazo y activos financieros	108
A.7 Contratación administrativa	110
A.7.1 Diputación Foral de Álava.....	110
A.7.2 Instituto Foral de Bienestar Social	113
A.7.3 Instituto Foral de la Juventud.....	114
A.7.4 Arabako Foru Suhiltzaileak-Bomberos Forales de Álava.....	115
A.7.5 Sociedades Públicas Forales	117
A.7.6 Fundaciones Forales	119
A.7.7 Consorcio de Aguas de Álava – Urbide.....	120
A.8 Análisis de subvenciones.....	120
A.8.1 Subvenciones nominativas y directas	120
A.8.2 Subvenciones concedidas mediante convocatoria	121
A.9 Cuentas Consolidadas del Territorio Histórico de Álava.....	122
ALEGACIONES	125





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

AFA	Arabako Foru Aldundia.
AFS	Arabako Foru Suhiltzaileak.
AGA	Araba Garapen Agentzia SAU.
ALH	Arabako Lurralde Historikoa.
AMAS	Autonomiari eta Mendekotasunari Arreta emateko Sistema.
BEZ	Balio Erantsiaren gaineko Zerga.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EPE	Enplegu Publikoaren Eskaintza.
FA	Foru Araua.
FD	Foru Dekretua.
FEPEL	Toki Entitateen Partaidetza Egonkartzeko Funtza.
FGKE	Foru Gobernuaren Kontseiluaren Erabakia.
GFE	Gazteriaren Foru Erakundea.
GOFE	Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea.
SISEU	Suteak Itzaltzeko eta Salbamendurako Eskualdeko Unitatea.
SPKL	9/2017 Legea, azaroaren 8koa, Sektore Publikoko Kontratuei buruzkoa.
SSPP	Sozietate Publikoak.





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legean eta 2020rako Lanerako Programan erabakitakoari jarraikiz, Arabako Lurralde Historikoaren 2019ko ekitaldiaren Kontu Orokorren fiskalizazioa mamitu du.

Arabako Batzar Nagusiek ez zuten 2019ko ekitaldirako Aurrekontuen FA onartu eta honenbestez, luzapenaren araubidea baliatu behar izan da. Foru Gobernuaren Kontseiluak 2018ko abenduaren 28an 71/2018 FD onartu zuen, 2019ko ekitaldian zehar 2018ko ALHko aurrekontuak luzatzeko irizpideak finkatzen dituen.

Alderdi hauek aztertu ditu fiskalizazioak:

- Legezkoak: egiaztatu da ea aurrekontuaren, zorpetzearen, finantza eragiketen, langileriaren, obra, zerbitzu eta hornidura kontratazioaren, laguntza eta diru-laguntza publikoak ematearen, eta zuzenbide publikoko sarreraren arloetan aplikagarri den araudia betetzen den.
- Kontularitzakoak: aztertu da ea Kontu Orokorra mamitzen den hura arautzen duen kontularitzako printzipioak betez.
- Arabako Foru Aldundiaren aurrekontu likidazioaren finantza analisia.
- Lanean ez da jaso gastuaren efikaziari eta efizientziari buruzko analisia. Hala ere, aurkitu diren hutsak «Barne kontroleko sistemei eta kudeaketa prozedurei buruzko gogoetak» epigrafean azaldu dira xehetasunez.

Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorrak (ikus www.araba.eus-en) ondotik zerrendatutako erakundeek 2019ko ekitaldian gauzatutako aurrekontu, ondare eta diruzaintzako eragiketa guztiak besarkatzen ditu:

- Arabako Foru Aldundia
- Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea (GOFE). Erakunde autonomo administratibo honek gizarte zerbitzuekin zerikusia duten jarduerak antolatu, kudeatu, bideratu eta gauzatzeko ardura du.
- Gazteriaren Foru Institutua (GFI) gazteriaren erabateko prestakuntza eta sustapenera zuzendutako erakunde autonomo administratiboa da.
- Arabako Foru Suhiltzaileak Erakunde Autonomoak Araban prebentzio, su itzaltze eta salbamendu zerbitzua ematen du.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- AFaren sozietate publikoak, zeinetan kapital sozialean duen partaidetza % 50etik gorakoa den:

SOZIESTATE PUBLIKOAK	% PARTAIDETZA	SOZIESTATEAREN HELBURUA
Araba Garapen Agentzia SAU (*).....	100	ALHren sustapen ekonomikoa.
Naturgolf SA.....	99,98	Izki-Golf multzoaren ustiapena
Arabako Kalkulu Zentroa SA.....	100	Informatikaren ustiapen-zerbitzuak
Arabako eraikitako Ondare Kulturalaren Kudeaketarako SA (Arabarri) (**).....	100	Zaharberritze integratuko jarduerak. Likidazioan.
Arabako Lanak, SAU (***).....	100	Azpiegituretako obra publikoak proiektatu, finantzatu eta ustiatzea. Iraungia.
Arabako Bideak SAU.....	100	A-1 autopista eraiki, zaindu, konpondu eta ustiatzea ALHtik igarotzean.
Indesa 2010 SL.....	99,94	Arabako pertsona ezinduentzat enplegua sortu, betiere enplegu zentro berezi modura.

(*) 2019ko maiatzaren 13ko Akziodunen Ezohiko Batzar Nagusiak erabaki zuen Aldalur Araba SL sozietatea xurgatu eta fusioatzea; sozietate horren partaidetza oso-osorik AFarena da. Sozietatera txertatutako sozietate xurgatuaren ondare garbia 21.807,44 euro zen.

(**) Likidazioan, 2018ko ekainaren 29ko Batzorde Nagusiak hartutako desegite-erabakiaren ostean.

(***) 2016ko uztailaren 20an Akziodunen Batzar Nagusiak sozietatea desegitea erabaki zuen. Erakundearen likidazio- eta azkentze-prozesua 2019ko ekainaren 27an amaitu da, notario aurreko eskritura publiko bidez.

- Foru fundazioak:

FORU FUNDAZIOAK	% PARTAIDETZA	FUNDAZIOAREN XEDEA
Arabako Artium Fundazioa.....	100	Arabako Arte Garaikidearen Euskal Museoa Zentroa-Artium kudeatu eta zuzentzea.
Andre Maria Katedralaren Fundazioa (*).....	40	Gasteizko Santa Maria katedrala eta bere hiri ingurunea egonkortzea, leheneratzea eta zaharberritzea.
Añanako Gatz Harana Fundazioa.....	98,04	Añanako Gatz Harana eta bere ingurua egonkortzea, leheneratzea eta zaharberritzea; ingurune horretan berariaz barne hartzen dira "Ikknitak edo Miozenoko aztarnak" izenekoak, Añanako udalerrian daudenak.
Kirolaraba Fundazioa.....	100	Kirolaren sustapena eta garapena Araban, goi errendimenduko kirol ez profesionalari lehentasunezko arreta eskainiz.

(*) Gasteizko Udalak zuzkidura funtsean % 40ko partaidetza du

- Urbide Arabako Ur Partzergoa: ura eta saneamendua hornitzeko zerbitzu publikoen azpiegitura finkatu eta ustiatzea ditu helburu.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. IRITZIA

II.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. Diputatuen Kontseiluak abenduaren 18ko 53/1992 FAren 125. artikuluan aurreikusitako salbuespenezko prozedura bitartez, ALHren Ekonomia eta Aurrekontuen Araubideari buruzkoak, 2019ko 581.090 euroren gastuak baliokidetu ditu (37.079 euro AFarenak, 450.000 euro AFSrenak eta 94.011 euro GOFerenak); Kontu-hartzaitzak edo Kontabilitate Zerbitzuak, baina, baliokidetze horren aurkako txostena egin zuen. Honako hauek izan dira egindako ez-betetzeak: publikotasun eta lehia printzipioak ez gordetzea; kontratuak aldatzea aurretik horretarako eskumena duen organoaren onespena jaso gabe eta gastua kontratua sinatu aurretik egitea (ikus A.7.1).
2. GOFek, Kalkulu Zentroa SAK, Indesa 2010 SLk eta Urbide Arabako Ur Partzuergoak zenbait zerbitzu eta hornidura kontratatu dituzte publikotasun eta lehia printzipioak bete gabe (ikus A.7.2, A.7.5 y A.7.7).

	Euroak
GOFE.....	335.773
KALKULU ZENTROA SA	125.723
INDESA 2010 SL	60.046
URBIDE ARABAKO UR PARTZUERGOA.....	98.977

Epaitegi honen iritzira, 1. eta 2. paragrafoetan azaldutako ez-betetzeak alde batera, ALH osatzen duten erakundeek zuzentasunez bete dute 2019ko ekitaldian ekonomiaren eta finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

II.2 KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, 2019ko Aurrekontuaren Likidazioan jasotako 1. Oharrear azaldutakoa aintzat hartuta, Arabako Lurralde Historikoa osatzen duten erakundeen kontuek (Ikus I. Sarrera) alderdi esanguratsu guztietan erakusten dute 2019ko ekitaldiaren jardura ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, araudian jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. BARNE KONTROLEKO 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

- Inbertsio errealei buruzko kapituluan, AFAk 5,4 milioi euroren ondare-gastuak zenbatu ditu; horiek galera eta irabaziei egotzi zaizkie. Funtsean, azpiegiturak konpondu eta zaintzera bideratu dira.
- Likidazioan dagoen Arabako Kultur Ondare Eraikia Kudeatzeko SAREN 2019ko ekitaldirako aurrekontua ez dute onartu sozietatearen likidatzaileek.
- Araba Garapen Agentzia SAU, Kalkulu Zentroa SA, Indesa 2010 SL eta Naturgolf SA sozietateek ez zuten hasieran onetsitako aurrekontua aldatu 71/2018 Foru Dekretuan aurreikusitako xedapenetara egokitzeko, zeinak 2019ko ekitaldian Arabako Lurralde Historikoaren 2018ko aurrekontuen luzapena aplikatzeko irizpideak ezartzen baititu.
- Urbide Arabako Ur Partzuergoak egindako aurrekontuaren edukiak ekitaldian likidatu beharreko eskubide eta obligazioen diru-sarreraren eta gastuen gutxi gorabeherako egoera-orri bat baino ez du aurkezten, eta ez ditu aipatzen Arabako Lurralde Historikoko toki-erakundeen aurrekontuei buruzko 3/2004 Foru Arauak eskatzen dituen gainerako agiriak. Araudi hori aplikagarritzat hartzen du Partzuergoak.

Horri dagokionez, esan behar da Partzuergoa AFARI lotua dagoen unetik beretik, AFARI ezargarria zaion aurrekontuko eta kontularitzako araudia bete behar duela.

III.2 ZERGA-SARRERAK

AFAk eskuz kudeatzen ditu egoera berezietan emandako geroratze eta zatikapenak, geroratze kontua, errekurritutako zerga-zorra eta ordaindu gabeko zorra Derrigorrezko diru-bilketa agentziara igortzea. Kudeaketa-informazioaren kalitatea hobetu behar luke prozesuak automatizatu eta diru-bilketa zerbitzuak emandako informazioa kontabilitatean jasoz.

III.3 LANGILERIA

- Naturgolf SAK izaera finkoko hiru kontratazio egin ditu (zerbitzari laguntzailea), sozietatearen egiturazko plantillan jasota ez daudenak. Taberna artatzeko langileak kontratatzearen arrazoa da ezinezkoa izan dela zerbitzu horren kudeaketa kanpora ateratzea 2019ko ekitaldian. 2020ko ekitaldian zerbitzua kontratatu da, eta langileen kontratuak urtarrilaren 31n deuseztatu dira.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- AFSk 2018ko EPEren deialdia handitu du, bederatzi lanpostu barne hartuta. Lanpostu horiek hautaketa-prozesuan zehar sortutako lanpostu hutsei dagozkien arren, ez dago urteko EPEan berariaz onartutako euskarririk lanpostu horiek behar bezala betetzen direla bermatzeko.

III.4 KONTRATAZIOA

AFAk 2019an 48,1 milioi euroan formalizatutako 16 espedienteren lagina aztertu dugu eta AFAk aurreko urteetan esleitutako beste 22 espedienteren jarraipena, 2019an 35,5 milioi euroren egikaritza izan dutenak. Zera ikusi dugu:

- AFAk esleipenerako ezarritako gehieneko epea gainditu du 13,2 milioi euroan esleitutako obra-kontratu batean, bost zerbitzu-kontratutan, hornidura batean eta zerbitzu publikoaren kudeaketa batean (ikus A.7.1, 1, 4., 5, 6, 8, 10, 14 eta 16 zk. espedienteak).
- Hamar egun baino gehiago igaro dira kontratua formalizatu denetik EBAOra bidali arte, 8,3 milioi euroan esleitutako lau zerbitzu-kontratutan eta kontratu misto batean (ikus A.7.1 1, 2, 5, 13 eta 14 espedienteak), eta ez da EBAOn argitaratu 1,2 milioi euroan esleitutako bi zerbitzu-kontraturen esleipen-iragarkia (ikus A.7.1 7 eta 8 espedienteak).
- Hamabost egun baino gehiago igaro dira kontratua formalizatu zenetik kontratatzailearen profilean argitaratu zen arte, 16,9 milioi euroan esleitutako obra-kontratu batean, hiru zerbitzu-kontratutan eta hornidura-kontratu batean (ikus A.7.1, 1, 3, 12, 13 eta 14 espedienteak).
- Ez da errespetatu kontratuaren esleipena jakinarazten denetik kontratua sinatu arteko hamabost egun balioduneko gutxienezko epea, AFAk 11,5 milioi euroan eta 597.625 euroan hurrenez hurren esleitutako kontratazio-arloko errekurtsio bereziaren mendeko zerbitzu-kontratu batean eta hornidura-kontratu batean (ikus A.7.1, 3 eta 7 zk. espedienteak).
- Guztira 39,5 milioi euroan esleitutako hamar espedientetan, ez da onartu kontratua kontratatzailearen profilean (ikus A.7.1, 3, 4, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14 eta 15 zk. espedienteak).
- Ez da onartu AFAk 2,6 milioi euroan esleitutako obra-kontratu baten lan-programa (ikus A.7.1, 4. espedienteak).
- 39,4 milioi euroan esleitutako hiru kontratutan, lanei dagokien hilabetearen hurrengoaren lehenengo hamar egunak igaro ondoren egiten da obra-ziurtagiria (ikus A.7.1 9., 25 eta 32 zk. espedienteak).
- Kontratuaren aldaketak onartu dira hiru obra-kontratutan, eta, horien ondorioz, aurrekontua handitu eta epea luzatu da, ase beharreko premien aurretiko definizio desegokiaren ondorioz; izan ere, aldaketa justifikatzen duten arrazoiak ez dira gerora sortutako inguruabarren ondorio (ikus A.7.1, 17, 21 eta 35 zk. espedienteak).
- Azken ziurtagiria onesteko epea (3 hilabete, harreratik zenbatzen hasita) gainditu egin da 1,4 milioi euroan esleitu diren bi obra-kontratutan (ikus A.7.1; 25 eta 34 zk. espedienteak).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak atzerapenez onartu dira, ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren honako espediente hauetan: 2019an esleitutako bi kontratutan (ikus A.7.1, 7 eta 16 zk. espedienteak) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako bost espedientetan (ikus A.7.1, 21, 32, 36, 37 eta 38 zk. espedienteak). Metatutako zenbatekoak 91.754 eurorenak eta 694.655 eurorenak izan dira, hurrenez hurren.
- Prezioaren ordainketa egin da hogeita hamar egunak igaro ondoren, obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak onartu zirenetik, honako espediente hauetan: 2019an esleitutako zortzi kontratutan (ikus A.7.1, 4, 8, 9, 10, 11, 12, 13 eta 14 zk. espedienteak) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako hamabi kontratutan (ikus A.7.1, 20, 22, 23, 24, 26, 27, 31 eta 31 zk. espedienteak). Metatutako zenbatekoak 953.854 eurorenak eta 3,6 milioi eurorenak izan dira, hurrenez hurren.

2019an erakunde autonomoek formalizatutako espedienteen lagin bat aztertu, aurreko urteetan esleitutako espedienteen jarraipena egin eta 2019an sozietate publikoek, foru fundazioek eta Urbide Arabako Ur Partzuergoak esleitutako edo luzatutako espedienteen jarraipena egin ondoren, honako hau hauteman dugu: (ikus A.7.2, A.7.3, A.7.4, A.7.5, A.7.6 eta A.7.7),

- 26,8 milioi euroan esleitutako GOFEn lau kontratutan (1, 2, 3 eta 4 zk. espedienteak); 973.769 euroan esleitutako GFAn bost kontratutan (1, 2, 3, 4 eta 5 zk. espedienteak); eta 123.662 euroan esleitutako AFSren hiru kontratutan (1, 2 eta 3 zk. espedienteak) ez da ageri kontratuaren arduradunaren izendapenik.
- 189.530 euroan esleitutako GFEren kontratu batean, lizitazio-iragarkiak ez du luzapenerako aukerarik ezartzen; hala ere, Administrazio-klausula partikularren agirien ezaugarrien taulak 18 hilabeteko luzapenerako aukera dagoela adierazten du (4. espedienteak).
- Honako erakunde hauen kontratatzailearen profilak ez du jaso behar lukeen informazio guztia jasotzen:
 - GOFEn: kontratua ez da argitaratu 24,4 milioi euroan esleitutako hiru espedientetan (2, 3 eta 4 zk. espedienteak).
 - GFE: kontratua ez da argitaratu 280.060 euroan esleitutako bi espedientetan (1 eta 5 zk. espedienteak).
 - GFE: kontratua ez da argitaratu 373.619 euroan esleitutako bi espedientetan (3 eta 4 zk. espedienteak).
 - Arabako Kalkulu Zentroa SAK eta Urbide Arabako Ur Partzuergoak ez dute argitaratu kontratu txikiei buruzko informaziorik.
- Esleipena ez da egin esleipendunari eskatutako dokumentazioa jaso eta hurrengo bost egun baliodunetan:

- GFE: 693.709 euroan esleitutako hiru kontratutan (2, 3 eta 4 zk. espedienteak).
- AFS: 78.285 euroan esleitutako bi kontratutan (1 eta 2 zk. espedienteak).
- Ez da errespetatu kontratuaren esleipena jakinarazten denetik kontratua sinatu arteko hamabost egun balioduneko gutxieneko epea, GFEk 214.500 euroan esleitutako kontratazio-arloko errekurtsio bereziari lotuta ez dagoen zerbitzu-kontratu batean (3 zk. espedienteak).
- 78.285euroan esleitutako AFSren bi zerbitzu-kontratutan, 15 egun baino gehiago igaro dira kontratua formalizatu eta hura kontratatzailearen profilean argitaratu bitartean (1 eta 2 zk. espedienteak).
- Hamar egun baino gehiago igaro dira kontratua formalizatu denetik EBAOra bidali arte, 26,8 milioi euroan esleitutako GOFEn lau kontratutan (1, 2, 3 eta 4 zk. espedienteak).
- Atzerapenez onartu dira obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak, izan ere ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman denetik hogeita hamar eguneko epea gainditu da:
 - GOFEn: 2019an esleitutako kontratu batean (3 zk. espedienteak) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako kontratu batean (7 zk. espedienteak). Metatutako zenbatekoak 444.019 eurorenak eta 4.782 eurorenak izan dira, hurrenez hurren.
 - GFE: 2019an esleitutako kontratu batean (1 zk. espedienteak). Zenbateko metatua 45.000 euro izan zen.
 - AFS: 2019an esleitutako kontratu batean (4 zk. espedienteak) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako kontratu batean (5 zk. espedienteak). Metatutako zenbatekoak 44.477 eurorenak eta 14.484 eurorenak izan dira, hurrenez hurren.
- GOFEn aurreko ekitaldietan esleitutako kontratu batean, prezioaren ordainketa egin da hogeita hamar egunak igaro ondoren obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak onartu zirenetik, (6 zk. espedienteak). Zenbateko metatua 93.167 euro izan zen.

III.5 BESTE BATZUK

- Urbide Arabako Ur Partzuergoaren bideraketa sareko hornidura-zerbitzua emategatiko tasak arautzen dituen ordenantza Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofizialean argitaratzeke dago. Bestalde, tarifak ez dira eguneratu AFaren eta Partzuergoaren arteko lankidetzaren tekniko-finantzarioko hitzarmenean jasotako aurreikuspenen arabera.
- AFAk ez ditu baimendutako sinadurak gaurkotu 15 finantza-erakundetan.



IV. FINANTZAREN ANALISIA

AFAk 2018 eta 2019ko ekitaldietan kitatutako magnitude nagusiak honako hauek dira:

ARABAKO FORU ALDUNDIA	Euroak milakotan		
	2019	2018	BARIAZIOA 2019/2018
Sarrera arruntak	2.496.809	2.442.547	% 2,2
Zerga zuzenak eta zeharkakoak	2.471.887	2.402.239	
Tasak eta bestelako sarrerak	19.891	21.137	
Transferentzia arruntak	4.578	18.557	
Ondare-sarrerak	453	614	
Erakunde-konpromisoak	2.025.442	1.990.891	% 1,7
Estatuari Kupoak	150.695	151.915	
Elri ekarpena	1.639.431	1.609.429	
Udalei ekarpena	235.316	229.547	
Sarrera arrunt garbiak	471.367	451.656	% 4,4
Gastu arruntak	339.247	337.474	% 0,5
Langileen gastuak	65.763	63.887	
Ondasun arrunten eta zerbitzuen kontratazioa	53.931	52.242	
Gastu finantzarioak	9.722	10.346	
Transferentzia arruntak	209.831	210.999	
ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA (1)	132.120	114.182	% 15,7
KAPITALEZKO ERAGIKETAK (2)	(87.512)	(69.510)	% 25,9
Inbertsio errealeen besterentzea	2.418	1.951	
Kapital transferentziengatiko sarrerak	7.168	7.381	
Inbertsio errealetan gastuak	(48.179)	(43.255)	
Kapitalezko transferentziek eragindako gastuak	(48.919)	(35.587)	
FINANTZAKETAKO ERAGIKETEN SALDOA (3)	(13.319)	(7.950)	% 67,5
Aktibo finantzarioen bariazio garbia	(4.378)	(3.004)	
Pasibo finantzarioen bariazio garbia	(8.941)	(4.946)	
EKITALDI ARRUNTAREN EMAITZA (1+2+3)	31.289	36.722	(% 14,8)
Aurreko ekitaldietako emaitza (4)	(34.264)	(15.180)	
Finantziario-desbideratzeak (5)	(40)	(2)	
Doiketa finantzarioa (6)	(30.149)	(36.434)	
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA (1+2+3+4+5+6)	(33.164)	(14.894)	% 122,7

ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA

2019ko ekitaldi itxierako likidazioaren arabera, eragiketa arruntek eragindako emaitza aurreko ekitaldian eskuratutakoa baino 17,9 milioi handiagoa da (% 15,7). Hona hemen bariazio adierazgarrienak:

- Sarrera arruntek eragindako eskubideak 54,3 milioi euroan gehitu dira (% 2,2), zeharkako zergak 73,2 milioi euro gehitu izanaren ondorioz nagusiki.
- Erakunde konpromisoek eragindako gastua 34,6 milioi euroan gehitu da (% 1,7) 2018koaren aldean, itunpeko zergen diru-bilketa % 1,9 igo delako.
- Gastu arruntak 339,2 milioi euro izan dira eta 2018koen pareko mailan daude.

KAPITAL ERAGIKETEN EMAITZA

Kapital-eragiketen emaitza negatiboa da oraindik ere 87,5 milioi euroan, aurreko ekitaldikoa baino 18 milioi euro handiagoa, izan ere, kapital-transferentziek ekitaldian 13,3 milioi euro egin dute behera.

FINANTZA ERAGIKETEN SALDOA

Eragiketa finantzarioen saldoa 2019an negatiboa izan da 13,3 milioi euroan. Saldo horrek 5,4 milioi euro egin du gora aurreko ekitaldiaren aldean, hura ere negatiboa, batik bat zorpetze garbitik eratorritako 4 milioi euroren gastu handiagoa izan delako.

AURREKO EKITALDIEN EMAITZA

2019an, aurreko ekitaldietako emaitzak negatiboa izaten jarraitzen du 34,3 milioi euroan. Saldo hori 19,1 milioi euro jaitsi da 2018. urtearekin alderatuta, 2019ko ekitaldian eskubide gehiago baliogabetu direlako (8,1 milioi euro), kaudimen-gabezien hornidurarako zuzkidura 5,4 milioi euroan handitu delako eta FEPELen hornidura 5,6 milioi euro jaitsi delako 2018. urtearekin alderatuta.

DIRUZAINNTZA GELDIKINA ETA ZORPETZEA

- 2019ko abenduaren 31n Diruzaintza Geldikinak (114,6 milioi euro) 3,2 milioi euroan gaintu du 2018ko abenduaren 31ko geldikina (111,4 milioi euro).
- 2019ko ekitaldian AFak beste zorpetze bat baliatu du 55 milioi euroren zenbatekoduna. AFaren aurrekontuko zorpetzea 2019ko abenduaren 31n 2018ko abenduaren 31n zuena baino 8,9 milioi euro txikiagoa da.
- Sozietate publikoen zorpetzea barne hartzen badugu, zorpetzeagatikoko saldoa 29,9 milioi euroan murrizten da (% 4,8).

	Euroak milakotan	
	2019	2018
AFaren aurrekontuko zorpetzea.....	497.088	505.967
Arabako Bideak SAUren zorpetzea	89.355	95.296
Araba Garapen Agentzia SAUren zorpetzea	3.357	16.999
Indesa 2010 Slren zorpetzea.....	-	1.478
GUZTIRA	589.800	619.740

ONDORIOA

- Apirilaren 27ko 2/2020 Lege Organikoak, Aurrekontuaren Egonkortasun eta Finantzaren Iraunkortasunari buruzkoak, 3. eta 4. artikuluetan administrazio publikoei ezargarriak zaizkien aurrekontuaren egonkortasun eta finantzaren iraunkortasunaren printzipioak ezartzen ditu, aurrekontuan oreka edo egiturazko superabit egoera modura eta oraingo eta etorkizuneko gastu konpromisoak finantzatzeko gaitasun modura ulertzen direnak, defizitaren eta zor publikoaren mugaketen barruan.

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

- 2019an, AFaren likidatutako eskubideak eta betebeharrak likidoak behin betiko aurrekontuaren % 99,57 eta % 98,39 ziren, hurrenez hurren. Horren ondorioz, 31,3 milioi euroren superabita izan da ekitaldi arruntean, 2018ko ekitaldiko superabita baino 5,4 milioi euro txikiagoa. AFaren zorpetzeak 8,9 milioi euro egin du behera, 2018ko datuekin alderatuta. AFaren finantza-egoera 2019ko abenduaren 31n 2018an data berean zuenaren antzekoa da.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 ARABAKO FORU ALDUNDIAREN KONTUAK

A. 2019KO EKITALDIKO AURREKONTU ARRUNTAREN LIKIDAZIOA Euroak milakotan

SARRERAK	AURREIKUSPENA		AURREIKUSPENA		ESKUBIDE KITAT.	DIRU-BIL. LIKIDOA	KOBRA. GABEA
	ERANSK.	HASIER.	ALDAK.	B. BETIK.			
1.- Zerga zuzenak	A.5	1.111.691	24.970	1.136.661	1.164.031	1.127.273	36.758
2.- Zeharkako zergak	A.5	1.298.733	-	1.298.733	1.307.856	1.278.192	29.664
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A.5	16.408	50	16.458	19.891	10.605	9.286
4.- Transferentzia arruntak		81.111	1.021	82.132	90.678	89.058	1.620
5.- Finantza sarrerak		478	-	478	453	369	84
6.- Inbertsio errealeen besterentzea		2.786	804	3.590	2.418	2.297	121
7.- Kapitalezko transferentziak		7.886	(1.331)	6.555	7.168	4.135	3.033
8.- Finantza aktiboen bariazioa	A.6	25.732	24.820	50.552	130	127	3
9.- Finantza aktiboen bariazioa		63.941	-	63.941	55.000	55.000	-
DIRU-SARRERAK GUZTIRA		2.608.766	50.334	2.659.100	2.647.625	2.567.056	80.569

Euroak milakotan

GASTUAK	AURREIKUSPENA		AURREIKUSPENA		OBLIG. KITAT.	ORDAINK. LIKIDOA	ORDAIN. GABEA
	ERANSK.	HASIER.	ALDAK.	B. BETIK.			
1.- Langileen ordainsariak	A.3.1	68.673	662	69.335	65.763	65.738	25
2.- Ondasun arrunt eta zerbit. kontr.....		55.360	471	55.831	53.931	46.810	7.121
3.- Gastu finantzarioak		10.801	(947)	9.854	9.722	9.285	437
4.- Transferentzia arruntak	A.4.1	2.291.681	31.577	2.323.258	2.321.373	2.302.267	19.106
6.- Inbertsio errealak		54.176	(759)	53.417	48.179	34.661	13.518
7.- Kapitalezko transferentziak	A.4.1	60.196	18.666	78.862	48.919	32.338	16.581
8.- Finantza aktiboen bariazioa	A.6	3.238	1.364	4.602	4.508	4.054	454
9.- Finantza pasiboen bariazioa		63.941	-	63.941	63.941	63.941	-
GASTUAK, GUZTIRA		2.608.066	51.034	2.659.100	2.616.336	2.559.094	57.242
SARRERAK - GASTUAK		700	(700)	-	31.289	7.962	23.327

B. AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	HASIERAKO		KOBRA./	
	ZORRA	BALIOG.	ORDAINK.	AZKEN ZORRA
Zordunak	298.336	(21.801)	(41.542)	234.993
Hartzekodunak	(57.823)	158	56.959	(706)
GUZTIRA	240.513	(21.643)	15.417	234.287

2019KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOARI JARRITAKO OHARRA

18/12/21eko Foru Gobernuaren Kontseiluaren 766 Erabaki bidez, AFAK bere gain hartu zuen GOFek Estatuko Administrazio Orokorraren aurrean zuen kobrantza-eskubidea, 2018-12-31n sortutako eta AMASetik kobratu gabeko diru-sarrerari zegokiena (13.933.858 euro), bermatutako gutxieneko maila.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. ZORPETZE-KONTU OROKORRA		Euroak milakotan
Maileguak.....		447.014
Bonoak		50.000
Beste batzuk		74
GUZTIRA		497.088

D. DIRUZAINZA		Euroak milakotan
AURREKONTUKO DIRUZAINZA		
Saldoa 19.1.1ean		168.574
Aurrekontuko kobrantzak		2.608.598
Indarreko ekitaldia.....	2.567.056	
Aurrekontu itxiak	41.542	
Aurrekontuko ordainketak		(2.616.053)
Indarreko ekitaldia.....	(2.559.094)	
Aurrekontu itxiak	(56.959)	
AURREKONTUKO DIRUZAINZA 19.12.31N		161.119
AURREKONTUZ KANPOKO DIRUZAINZA 19.12.31N		(60.706)
DIRUZAINZA ERABILGARRIA GUZTIRA 19.12.31N		100.413

E. KONPROMISO KREDITUAK		Euroak milakotan				
ETORKIZUNEN GASTUAK	ERANSK.	HASIERAKO KREDITUAK	ALDA- KETAK	ITXIERAKO KREDIT.	BAIMEND. KREDIT.	HITZARTU- TAKOAK
2.- Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak		131	276	407	259	229
4.- Transferentzia arruntak.....	A.4.1	830	33	863	853	847
6.- Inbertsio errealak		46.959	4.655	51.614	39.727	36.964
7.- Kapitalezko transferentziak	A.4.1	56.612	2.255	58.867	53.583	21.102
GUZTIRA		104.532	7.219	111.751	94.422	59.142
				2020. urtea		38.754
				2021. urtea		17.299
				2022. urtea		2.991
				2023. urtea		98



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

F. EKITALDIAREN EMAITZA ETA DIRUZAINZTA GELDIKINA	Euroak milakotan
AURREKONTU ARRUNTA 2019	
Eskubide kitatuak	2.647.625
Obligazio aitortuak	(2.616.336)
AURREKONTU ARRUNTAREN SUPERABITA	31.289
EKITALDI ITXIAK	
Eskubide kitatuak baliogabetzea.....	(21.801)
Obligazio aitortuak baliogabetzea	158
EKITALDI ITXIEN DEFIZITA	(21.643)
Kaudimengab. zuzkid. aldak.....	(20.174)
Horniduren bariazioa FEPEL	7.553
EKITALDIKO EMAITZA	(2.975)
DIRUZAINZTA GELDIKINA 18.12.31n	147.790
(Elkarfinantzatutako proiektuen finantzaketaren desbideratzeak).....	(40)
DIRUZAINZTA GELDIKINA 19.12.31n	144.775
Finantzaren doiketa	(30.149)
DOITUTAKO DIRUZAINZTA GELDIKINA 19.12.31n	114.626

DIRUZAINZTA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza	100.413
Aurrekontu arruntaren zordunak	80.569
Aurrekontu itxien zordunak	234.993
Aurrekontu arruntaren hartzekodunak	(57.242)
Aurrekontu itxietako hartzekodunak.....	(706)
Aurrekontuz kanpok. (zordunak hartzekodunetatik garbi)	60.707
Huts egindakoen hornidura	(270.408)
FEPELerako hornidura	(3.509)
Elkarfinantzat. proiektuen finantzaketaren desbideratzea	(42)
DIRUZAINZTA GELDIKINA 19.12.31N	144.775
(Finantzaren doiketa).....	(30.149)
DOITUTAKO DIRUZAINZTA GELDIKINA 19.12.31N	114.626



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

G. EGOERAREN BALANTZEAK 2019 ETA 2018KO abenduaren 31n				Euroak milakotan		
AKTIBOA	ERANSKINA	2019	2018	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2019	2018
AKTIBO EZ ARRUNTA		870.673	892.989	ONDARE GARBIA	469.038	472.528
Ibilgetu ukiezina.....		17.862	17.250	Ondarea	223.574	223.574
Ibilgetu materiala		672.255	684.378	Sortutako ondarea	237.757	242.002
Epe luz. finantza inbertsioak taldeko, talde-anitzeko eta elkart. entitateetan	A.6	164.820	167.352	Balio aldaketagatiko doiketak (Estaldura eragiketak).....	(459)	(981)
Epe luz. finantza inbertsioak	A.6	15.736	24.009	Bestelako ondare gehikuntzak emaitzetara egozteko zain	8.166	7.933
				PASIBO EZ-ARRUNTA	439.434	448.142
				Epe luz. zuzkidurak	-	-
				E/luzeko zorrak	439.434	448.142
AKTIBO ARRUNTA		232.728	268.534	PASIBO ARRUNTA	194.929	240.853
Salgai dauden aktiboak		140	172	E/motzeko zuzkidurak	55.761	64.444
Izakinak		10.134	7.395	E/motzeko zorrak.....	64.642	65.610
Zordunak eta kobr. bst. kontu batzuk		118.247	114.051	Hartzek. eta ord. bst kontu batz.....	74.484	110.797
Epe motz. finantza inbert. taldeko, talde-anitzeko eta elkart. entitateetan		229	225	Aldizkatzeagatiko doikun.....	42	2
Epe motz. finantza inbertsioak.....		3.565	3.243			
Beste finantza inbertsio batzuk.....		3.000	4.000			
Eskud. eta best. aktibo likido baliokideak		97.413	139.448			
AKTIBOA, GUZTIRA		1.103.401	1.161.523	ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZTIRA	1.103.401	1.161.523



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

H. 2019KO ETA 2018KO EKIT. ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA		Euroak milakotan	
	2019	2018	
Zerga-sarrerak	2.463.848	2.380.469	
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak	97.354	85.309	
Ekitaldiko transferentziak	97.078	84.985	
Ibilgetu ez finantzarioak dirulaguntzak egozteak	276	324	
Salmenta garbiak eta zerbitzu emateak	282	196	
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.	8.418	10.760	
Gehiegizko hornidurak	33.286	28.175	
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	2.603.188	2.504.909	
Langileen gastuak	(65.918)	(64.033)	
Transferentziak eta emandako dirulaguntzak	(2.395.215)	(2.327.530)	
Kudeaketa arrunteko beste gastu b.	(59.590)	(56.775)	
Ibilgetua amortizatzea	(50.535)	(50.385)	
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	(2.571.258)	(2.498.723)	
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	31.930	6.186	
Balio narriadura eta ibilgetu ez finantzarioa			
besterenganatzeagatiko emaitzak eta aktiboak salgai	1.403	402	
Arruntak ez diren beste partida batzuk	671	1.706	
Diru-sarrerak	725	1.706	
Gastuak	(54)	-	
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	34.004	8.294	
Sarrera finantzarioak	192	194	
Gastu finantzarioak	(9.039)	(9.400)	
Finantza-aktibo eta -pasiboetako arrazoizko balioaren aldakuntza	(590)	(1.033)	
Balioaren narriadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak	(28.812)	(2.960)	
Taldeko, talde-anitzeko eta elkartutako entitateetakoak	(6.478)	(7.104)	
Beste batzuk	(22.334)	4.144	
FINANTZA ERAGIKETEN EMAITZA	(38.249)	(13.199)	
EKITALDIAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA) GARBIA (GALERAK)	(4.245)	(4.905)	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 ERAKUNDE AUTONOMOEN KONTUAK

A. 2018KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

	GOFÉ			GFE			AFS		
	AZKEN. AURREK.	KITAT. ESKUBID.	DIRUBILK. GARBIA	AZKEN. AURREK.	KITAT. ESKUBID.	DIRUBILK. GARBIA	AZKEN. AURREK.	KITAT. ESKUBID.	DIRUBILK. GARBIA
SARRERAK									
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	31.780	29.911	24.594	1.960	1.892	1.846	9	2	2
4.- Transferentzia arruntak.....	177.367	178.586	169.519	4.442	4.368	4.368	13.178	13.121	11.934
5.- Ondare sarrerak.....	1	-	-	-	-	-	17	14	-
7.- Kapitalezko transferentziak.....	2.241	2.241	189	44	42	42	235	282	129
8.- Aktibo finantzarioen bariazioa .	235	62	62	12	9	9	20	10	10
AURREK. ARRUNTA GUZTIRA	211.624	210.800	194.364	6.458	6.311	6.265	13.459	13.429	12.075
HONDAKINAK	20.624	20.624	13.634	196	196	193	536	536	486
DIRU-SARRERAK GUZTIRA	232.248	231.424	207.998	6.654	6.507	6.458	13.995	13.965	12.561

Euroak milakotan

	GOFÉ			GFE			AFS		
	AZKEN. AURREK.	OBLIGAZ. LIKID.	ORDAINK. LIKID.	AZKEN. AURREK.	OBLIGAZ. LIKID.	ORDAINK. LIKID.	AZKEN. AURREK.	OBLIGAZ. LIKID.	ORDAINK. LIKID.
GASTUAK									
1.- Langileen ordainsariak	76.331	76.331	73.133	2.814	2.812	2.812	11.566	11.529	11.526
2.- Ondasun arrun. eta zerb. kont. .	95.761	94.914	85.723	2.871	2.734	2.632	1.554	1.551	604
3.- Gastu finantzarioak	1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.- Transferentzia arruntak.....	37.720	37.707	36.740	716	709	589	8	6	-
6.- Inbertsio errealak	460	460	357	45	42	17	322	320	128
7.- Kapitalezko transferentziak.....	1.302	1.297	1.255	-	-	-	-	-	-
8.- Aktibo finantzarioen bariazioa .	49	49	49	12	11	11	9	9	9
AURREK. ARRUNTA GUZTIRA	211.624	210.758	197.257	6.458	6.308	6.061	13.459	13.415	12.267
HONDAKINAK	12.105	11.547	11.543	255	255	255	611	611	611
GASTUAK, GUZTIRA	223.729	222.305	208.800	6.713	6.563	6.316	14.070	14.026	12.878

B. EKITALDIAREN EMAITZA ETA DIRUZAINZTA GELDIKINA

Euroak milakotan

	GOFÉ	GFE	AFS
Eskubide kitatuak	210.800	6.311	13.429
Obligazio aitortuak.....	210.758	6.308	13.415
AURREKONTU ARRUNTAREN SUPERABITA (1)	42	3	14
Eskubide kitatuak baliogabetzea.....	-	-	-
Obligazio aitortuak baliogabetzea	558	-	-
EKILDI ITXIEN DEFIZITA (2)	558	-	-
Kaudimen-gab. zuzkid. aldak. (3)	(600)	(3)	(14)
EKITALDIAREN EMAITZA (1+2+3)	-	-	-
DIRUZAINZTA GELDIKINA 18.12.31n	6.600	-	1
DIRUZAINZTA GELDIKINA 19.12.31n	7.200	3	15
(Nekez egingarri diren eskubideak)	(7.200)	(3)	(15)
DIRUZAINZTAKO GELDIKIN ERABILGARRIA 2019-12-31N	-	-	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan		
	GOFE	GFE	AFS
Diruzaintza	867	439	319
Aurrekontu arruntaren zordunak	16.435	46	1.353
Aurrekontu itxien zordunak	6.990	3	50
Aurrekontu arruntaren hartzekodunak.....	(13.501)	(247)	(1.147)
Aurrekontu itxietako hartzekodunak.....	(3)	-	-
Aurrek. kanp. (hartzek. zordunetatik garbi).....	(3.588)	(238)	(560)
Huts egindakoen hornidura.....	(7.200)	(3)	(15)
DIRUZAINZAKO GELDIKIN ERABILGARRIA 19-12-31N	-	-	-

C. EGOERAREN BALANTZEAK 2019 eta 2018ko abenduaren 31n	Euroak milakotan					
	GOFE		GFE		AFS	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
AKTIBO EZ ARRUNTA	25.426	26.174	2.792	2.823	7.146	7.753
lbilgetu ukiezina.....	3	5	22	23	200	208
lbilgetu materiala.....	25.354	26.087	2.770	2.800	6.946	7.545
Epe luz. finantza inbertsioak	69	82	-	-	-	-
AKTIBO ARRUNTA	17.842	16.436	494	609	1.714	1.108
Zordunak eta kobr. bst. kontu batzuk.....	16.962	14.649	45	195	1.388	535
Epe motz. finantza inbertsioak.....	13	12	10	8	7	7
Eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk.....	867	1.775	439	406	319	566
AKTIBOA, GUZTIRA	43.268	42.610	3.286	3.432	8.860	8.861
ONDARE GARBIA	25.439	26.187	2.702	2.831	7.153	7.761
Ondarea	40.818	40.831	5.139	5.091	9.429	9.446
Sortutako ondarea.....	(15.379)	(14.644)	(2.524)	(2.332)	(2.641)	(1.841)
Balio aldaketagatiko doiketak	-	-	-	-	-	-
Bestelako ondare gehikuntzak	-	-	87	72	365	156
PASIBO EZ-ARRUNTA	285	284	10	25	-	-
E/luzeko zorrak	285	284	10	25	-	-
PASIBO ARRUNTA	17.544	16.139	574	576	1.707	1.100
Zorrak epe motzera taldeko, talde anitzeko eta elkartutako entitateekin	-	-	73	-	19	11
Hartzek. eta ord. bst kontu batz.....	17.544	16.139	401	391	1.688	1.089
Aldizkatzeagatiko doikun.....	-	-	100	185	-	-
ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZTIRA	43.268	42.610	3.286	3.432	8.860	8.861



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D. 2019 eta 2018ko ekitaldietako EKONOMIA-ONDARE EMAITZEN KONTUAK

Euroak milakotan

	GOFE		GFE		AFS	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Zerga-sarrerak.....	-	-	-	(2)	1	11
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak.....	180.861	172.057	4.394	4.432	13.193	11.149
Salmenta garbiak eta zerbitzu emateak.....	22.633	22.114	1.774	1.799	-	-
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.....	6.374	6.378	7	-	15	17
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	209.868	200.549	6.175	6.229	13.209	11.177
Langileen gastuak	(76.382)	(70.727)	(2.813)	(2.527)	(11.533)	(9.634)
Transferentziak eta emandako dirulaguntzak	(38.509)	(38.107)	(709)	(701)	(6)	(6)
Kudeaketa arrunteko beste gastu b.	(94.207)	(90.548)	(2.737)	(2.976)	(1.618)	(1.503)
Ibilgetua amortizatzea.....	(870)	(850)	(117)	(128)	(841)	(879)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	(209.968)	(200.232)	(6.376)	(6.332)	(13.998)	(12.022)
KUDEAK. ARR. EMAITZA (AURR. EDO AURREZKI-EZA)	(100)	317	(201)	(103)	(789)	(845)
Balio narriadura eta ibilgetu ez finantzarioa						
besterenganatzeagatik emaitzak eta aktiboak salgai	-	-	-	-	3	-
Arruntak ez diren beste partida batzuk	-	(29)	12	-	-	-
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	(100)	288	(189)	(103)	(786)	(845)
Sarrera finantzarioak.....	-	-	-	-	-	-
Gastu finantzarioak.....	-	-	-	-	-	-
Balioaren narriadura, bajak eta finantza aktibo						
eta pasiboen besterentzeak.....	(600)	(1.000)	(3)	(1)	(14)	-
FINANTZA ERAGIKETEN EMAITZA	(600)	(1.000)	(3)	(1)	(14)	-
EKIT. EMAIT. GARBIA (AURREZK. EDO AURREZKI-EZA)	(700)	(712)	(192)	(104)	(800)	(845)



V.3 FORU SOZIETATE PUBLIKOEN KONTUAK

A. EGOERAREN BALANTZEAK 2019 ETA 2018KO ABENDUAREN 31N

Euroak milakotan

EGOERAREN BALANTZEA	AGA		Arabarri		Kalkulu Zentroa	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
AKTIBO EZ ARRUNTA	68.444	74.730	-	-	679	787
Ibilgetu ukiezina.....	8	16	-	-	-	-
Ibilgetu materiala.....	10.077	13.316	-	-	517	629
Ibilgetuko inbertsioak.....	32.665	36.421	-	-	-	-
Taldeko enpr. eta elkartutakoetan epe luzeko inberts.	23.587	23.064	-	-	156	156
Epe luz. finantza inbertsioak	2.107	1.913	-	-	6	2
AKTIBO ARRUNTA	24.948	27.195	672	579	3.157	2.682
Izakinak	19.309	24.178	666	573	-	-
Merkataritzako zordunak eta kobr. beste knt. b.	153	556	5	2	2.997	2.381
Finantza inbertsioak e/motz.	5.151	1.892	-	-	-	-
Aldizkakotzeak e/motz.	26	54	-	-	-	-
Eskudirua eta bestelako aktibo baliokideak	309	515	1	4	160	301
AKTIBOA, GUZTIRA	93.392	101.925	672	579	3.836	3.469
ONDARE GARBIA	78.751	80.384	218	181	2.023	1.906
Kapitala	86.196	86.196	76	76	1.808	1.808
Jaulkipen prima.....	9.472	9.472	-	-	-	-
Erreserbak.....	1.398	1.376	106	8	57	53
Aurreko ekitaldietako emaitzak.....	(27.187)	(33.551)	-	(247)	-	-
Bazkideen beste ekarpen batzuk.....	998	2.638	-	-	-	-
Ekitaldiko emaitza.....	(9.304)	(5.238)	36	344	116	3
Jasotako dirulaguntza, dohaintza eta legatuak	17.178	19.491	-	-	42	42
PASIBO EZ-ARRUNTA	7.365	14.084	-	-	-	-
Epe luz. zuzkidurak.....	230	230	-	-	-	-
E/luzeko zorrak	7.135	13.854	-	-	-	-
Taldeko enpresa eta elkartuekiko zorrak epe lab.	-	-	-	-	-	-
PASIBO ARRUNTA	7.275	7.457	454	398	1.813	1.563
E/motz. zuzkidurak	16	620	-	-	-	-
E/motzeko zorrak.....	804	3.709	-	-	68	63
Taldeko enpresa eta elkartuekiko zorrak epe lab.	-	-	452	398	1.745	-
Merkat. hartzekod. eta kobratz. beste knt. b.	6.455	3.128	2	-	-	1.500
ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZTIRA	93.392	101.925	672	579	3.836	3.469



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A. EGOERAREN BALANTZEAK 2019 ETA 2018KO abenduaren 31n	Euroak milakotan					
	Indesa 2010		Naturgolf		Arabako Bideak	
EGOERAREN BALANTZEA	2019	2018	2019	2018	2019	2018
AKTIBO EZ ARRUNTA	9.401	9.925	549	708	127.288	130.818
Ibilgetu ukiezina.....	132	97	4	6	127.228	130.768
Ibilgetu materiala.....	9.254	9.803	545	702	52	42
Taldeko enpres. eta elkartutakoetan epe luzeko inb...	12	22	-	-	-	-
Epe luz. finantza inbertsioak	3	3	-	-	8	8
AKTIBO ARRUNTA	4.800	3.491	67	78	4.275	2.514
Izakinak	282	315	22	17	-	-
Merkataritzako zordunak eta kobr. beste knt. b.....	3.716	2.766	29	42	1.473	1.136
Aldizkakotzeak e/motz.....	-	-	5	5	2	2
Eskudirua eta bestel. aktibo likido baliokid.....	802	410	11	14	2.800	1.376
AKTIBOA, GUZTIRA	14.201	13.416	616	786	131.563	133.332
ONDARE GARBIA	12.236	9.988	525	693	36.318	34.207
Kapitala	8.865	8.865	1.016	1.016	53.632	52.132
Erreserbak.....	1.456	-	5	5	6.757	6.757
Aurreko ekitaldien emaitza	-	(20)	(398)	(246)	(24.682)	(24.465)
Bazkideen beste ekarpen batzuk.....	329	1.000	453	450	-	-
Ekitaldiko emaitza.....	558	27	(586)	(601)	611	(217)
Balio aldaketagatiko doiketak	-	-	-	-	-	-
Jasotako dirulaguntza, dohaintza eta legatuak	1.028	116	35	69	-	-
PASIBO EZ-ARRUNTA	16	1.422	-	-	84.027	90.534
E/luz. zuzkidurak.....	16	-	-	-	825	1.178
Zorrak e/luz.....	-	1.069	-	-	83.202	89.356
Taldeko enpresa eta elkartuekiko zorrak epe lab.	-	353	-	-	-	-
PASIBO ARRUNTA	1.949	2.006	91	93	11.218	8.591
E/motz. zuzkidurak	80	31	-	-	-	-
Zorrak epe motz.	-	422	1	1	6.156	5.940
Taldeko enpresa eta elkartuekiko zorrak epe motz.	679	543	-	-	-	-
Merkat. hartzekod. eta kobratz. beste knt. b.	1.190	1.010	71	75	5.062	2.651
Aldizkakotzeak e/motz.....	-	-	19	17	-	-
ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZTIRA	14.201	13.416	616	786	131.563	133.332

-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B. 2019KO ETA 2019KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	AGA		Arabarri		Kalkulu Zentroa	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Negozio zifratik zenbateko garbia	1.630	1.200	-	-	13.145	11.911
Amaid. eta abian dauden produk. izakinetan bariaz.....	(6.190)	(505)	93	-	-	-
Hornikuntzak	(115)	(89)	(45)	-	(5.335)	(4.714)
Bestelako ustiaketa-sarrerak.....	1.015	900	-	356	13	16
Langileen gastuak	(624)	(567)	-	-	(7.440)	(7.026)
Ustiapeneko beste gastu batzuk.....	(2.076)	(3.523)	(12)	(13)	(115)	(136)
Ibilgetua amortizatzea.....	(3.806)	(3.808)	-	(2)	(130)	(47)
Dirulag. ibilg.ez finantzaria eta bestel. egoztea	3.501	2.570	-	1.626	-	-
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza.....	(2.353)	(152)	-	(1.624)	-	-
USTIAPENAREN EMAITZA	(9.018)	(3.974)	36	343	137	4
EMAITZA FINANTZARIOA	(286)	(1.264)	-	-	1	-
EMAITZA ZERGA AURRETIK	(9.304)	(5.238)	36	343	138	4
Mozkinen gaineko zerga.....	-	-	-	-	(22)	(1)
EKITALDIKO EMAITZA	(9.304)	(5.238)	36	343	116	3

B. 2019KO ETA 2018KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	Indesa 2010		Naturgolf		Arabako Bidea	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Negozio zifratik zenbateko garbia	14.462	14.013	443	397	9.496	9.067
Amaid. eta abian dauden produk. izakinetan bariaz.....	1	(5)	-	-	-	-
Hornikuntzak	(1.775)	(1.805)	(10)	(11)	-	-
Bestelako ustiaketa-sarrerak.....	4.583	3.824	160	154	28	-
Langileen gastuak	(14.242)	(13.126)	(323)	(319)	(335)	(325)
Ustiapeneko beste gastu batzuk.....	(2.054)	(2.151)	(733)	(686)	(3.500)	(3.987)
Ibilgetua amortizatzea.....	(713)	(675)	(101)	(114)	(4.366)	(4.283)
Dirulag. ibilg.ez finantzaria eta bestel. egoztea	102	23	35	35	-	-
Ibilgetua besterenganatzeagatik narriadura eta emaitza.....	204	(45)	(57)	(57)	-	-
USTIAPENAREN EMAITZA	568	53	(586)	(601)	1.323	472
EMAITZA FINANTZARIOA	(10)	(26)	-	-	(712)	(689)
EMAITZA ZERGA AURRETIK	558	27	(586)	(601)	611	(217)
Mozkinen gaineko zerga.....	-	-	-	-	-	-
EKITALDIKO EMAITZA	558	27	(586)	(601)	611	(217)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.4 FORU FUNDAZIOEN KONTUAK

A. EGOERAREN BALANTZEAK 2019 ETA 2018KO ABENDUAREN 31N

Euroak milakotan

EGOERAREN BALANTZEA	Artium		Kirolaraba		Sta.Maria Katedrala		Añanako Gatz Harana	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
AKTIBO EZ ARRUNTA	55.137	56.397	-	6	14.190	14.116	5.325	5.174
Ibilgetu ukiezina.....	2.330	3.170	-	-	147	107	297	213
Ondare historikoko ondasunak	38.209	38.204	-	-	-	-	4.710	4.616
Ibilgetu materiala	14.597	15.022	-	6	14.043	14.009	315	343
Ibilgetuko inbertsioak.....	-	-	-	-	-	-	-	-
Taldeko enpresetan eta elkartutakoetan epe luz. inb.....	1	1	-	-	-	-	-	-
Epe luz. finantza finantzarioak	-	-	-	-	-	-	3	2
AKTIBO ARRUNTA	692	925	79	81	259	561	780	911
Izakinak	137	172	-	-	17	37	122	131
Jarduera propioaren erabiltz. eta best. zordunak	58	115	14	24	48	17	-	-
Merkataritzako zordunak eta kobr. beste knt. b.	212	485	-	-	75	448	419	195
Taldeko enpresetan eta kidetuetan inbertsioak	-	-	-	-	23	18	-	-
Finantza inbertsioak e/motz.	-	-	-	-	-	-	-	-
Aldizkakotzeak e/motz.	23	16	-	-	3	4	-	-
Eskudirua eta bestelako aktibo baliokideak	262	137	65	57	93	37	239	585
AKTIBOA, GUZTIRA	55.829	57.322	79	87	14.449	14.667	6.105	6.085
ONDARE GARBIA	55.277	56.540	44	44	14.329	14.316	5.780	5.760
Fundazioaren zuzkidura/Gizart funtsa	180	180	30	30	129	129	51	51
Erreserbak.....	-	-	-	-	-	-	-	-
Aurreko ekitaldietako soberakinak	-	-	-	-	-	-	420	421
Ekitaldiko soberakina	(2)	-	-	(10)	(45)	-	(11)	-
Jasotako dirulaguntza, dohaintza eta legatuak	55.099	56.360	14	24	14.245	14.187	5.320	5.288
PASIBO EZ-ARRUNTA	-	-	2	-	-	-	-	19
Epe luz. zuzkidurak	-	-	-	-	-	-	-	19
E/luzeko zorrak	-	-	-	-	-	-	-	-
Taldeko enpresa eta elkartuekiko zorrak epe lab.	-	-	2	-	-	-	-	-
PASIBO ARRUNTA	552	782	33	43	120	361	325	306
E/motz. zuzkidurak	-	-	-	-	-	-	2	2
E/motzeko zorrak.....	6	9	-	-	20	263	2	3
Taldeko enpresa eta elkartuekiko zorrak epe lab.	-	-	-	-	-	-	-	-
Onuradunak-hartzekodunak	-	-	32	24	-	-	-	-
Merkat. hartzekod. eta kobratz. beste knt. b.	518	730	1	19	100	98	321	301
Aldizkakotzeak e/motz.	28	43	-	-	-	-	-	-
ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZTIRA	55.829	57.322	79	87	14.449	14.677	6.105	6.085



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B. 2019KO ETA 2018KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	Añanako							
	Artium		Kirolaraba		Sta.Maria Katedrala		Gatz Harana	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Berezko jardueraren sarrerak.....	3.682	3.474	511	583	1.187	1.312	652	522
Salm. eta merkataritzako jarduer. bestelako sarr.	212	307	-	-	3	9	904	871
Laguntza eta bestelakoengatik gastuak.....	-	-	(470)	(542)	-	-	(100)	-
Amaitut. eta abian diren produk. izakin. aldak.	(35)	(10)	-	-	-	-	(15)	26
Entitateak aktiborako egindako lanak	-	-	-	-	-	-	-	-
Hornikuntzak.....	(4)	(16)	(19)	(25)	(20)	(11)	(329)	(314)
Jardueraren bestelako sarrerak.....	26	51	-	-	-	-	-	-
Langileen gastuak.....	(1.270)	(1.123)	-	-	(378)	(381)	(371)	(360)
Jardueraren beste gastu batzuk.....	(2.621)	(2.689)	(16)	(26)	(842)	(929)	(752)	(745)
Ibilgetua amortizatzea.....	(1.811)	(2.220)	(6)	-	(759)	(720)	(475)	(424)
Kapital dirulagunt., dohaintz. eta legatuak								
ekitaldiaren soberakinera aldatuak.....	1.811	2.226	-	-	759	720	475	424
Ibilg. besterengan. narriadura eta emaitza	-	(6)	-	-	5	-	-	-
Beste emaitza batzuk.....	8	6	-	-	-	-	-	-
JARDUERAREN SOBERAKINA	(2)	-	-	(10)	(45)	-	(11)	-
FINANTZA ERAGIKETEN SOBERAKINA	-	-	-	-	-	-	-	-
SOBERAKINA ZERGA AURRETIK	(2)	-	-	(10)	(45)	-	(11)	-
Mozkinen gaineko zerga.....	-	-	-	-	-	-	-	-
EKITALDIKO SOBERAKINA	(2)	-	-	(10)	(45)	-	(11)	-
Ondare garbian jasotako sarrera eta gastuak	631	5.076	508	582	1.306	1.231	1.154	1.151
Ekitaldiaren soberakinera egindako birsailkapenak	(1.892)	(5.141)	(508)	(582)	(1.248)	(1.339)	(1.122)	(941)
Ondare garbiaren bariazioa	(1.261)	(65)	-	-	58	(108)	32	210
Bestelako bariazioak	-	99	10	-	-	-	-	-
EMAITZA GUZT., ONDAREAREN BARIAZIOA	(1.263)	34	10	(10)	13	(108)	21	210



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.5 URBIDE ARABAKO UR PARTZUERGOAREN KONTUAK

A. 2019KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA Euroak milakotan

DIRU-SARR.	AZKEN AURREK.	ESKUB. KITAT.	DIRU-BILK. GARBIA	GASTUAK	AZKEN AURREK.	OBLIGAZ. LIKID.	ORDAIN. LIKID.
3.- Tasak eta bestelako sarrerak ..	349	282	261	1.- Langileria gastuak.....	29	23	23
4.- Transferentzia arruntak.....	500	62	62	2.- Ondas. arr. eta zerb. kontr.....	380	195	190
8.- Pasibo finantzarioak.....	192	-	-	3.- Gastu finantzarioak	-	-	-
				6.- Inbertsio errealak.....	632	199	117
DIRU-SARRERAK GUZTIRA	1.041	344	323	GASTUAK, GUZTIRA	1.041	417	330

B. AURREKONTUAREN EMAITZA 2019 Euroak milakotan

Eskubide kitatu garbiak	344
Obligazio aitortu garbiak.....	(417)
EKITALDI ARRUNTAREN AURREKONTU-EMAITZA (1)	(73)
Eskubide aitortu garbiak baliogabetzea	-
Obligazio aitortu garbiak baliogabetzea	-
EKITALDI ITXIEN AURREKONTU EMAITZA (2)	-
DOIKETAK (3)	71
Gastutatuko kredituak, gastu orokorretarako diruzaintza geldikin bidez finantzatuak.....	91
Ekitaldiko finantzaketaren desbideratze negatiboak	-
Ekitaldiko finantzaketaren desbideratze positiboak.....	(20)
AURREKONTU-EMAITZA DOITUA (1+2+3)	(2)

C. DIRUZAINZTA GELDIKINA Euroak milakotan

Diruzaintza	434
Aurrekontu arruntetik kobratzeko dauden eskubideak.....	21
Aurrekontu itxietatik kobratzeko dauden eskubideak.....	-
Aurrekontu arruntetik ordaintzeke dauden obligazioak.....	(87)
Aurrekontu itxitik ordaintzeke dauden obligazioak	-
Aurrek. kanp. (hartzek. zordunetatik garbi).....	(6)
Nekez kobragarri edo kobraezin diren zor-eskubideak	-
DIRUZAINZTA-GELDIKIN LIKIDOA	362
FINANTZAKETA ATXIKIA DUTEN GASTUETARAKO DIRUZAINZTA-GELDIKINA	362
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZTA GELDIKINA	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D. EGOERAREN BALANTZEA 2019ko abenduaren 31n		Euroak milakotan	
AKTIBOA	2019	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2019
AKTIBO EZ ARRUNTA	2.604	ONDARE GARBIA	2.976
lbilgetu ukiezina.....	18	Kapitala.....	3.557
lbilgetu materiala.....	2.586	Aurreko ekitaldien emaitza.....	(633)
		Bazkideen beste ekarpen batzuk.....	80
		Ekitaldiko emaitza.....	(28)
AKTIBO ARRUNTA	515	PASIBO ARRUNTA	143
Zordunak eta kobr. bst. kontu batzuk.....	77	Taldeko eta elkart. enpresekiko zorrak	
Aldizkakotzeak e/motz.....	4	epe motzera.....	35
Eskud. eta best. aktibo likido baliokideak.....	434	Hartzek. eta ord. bst kontu batz.	108
AKTIBOA, GUZTIRA	3.119	ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZTIRA	3.119

E. 2019KO EKITALDIKO GALERA-IRABAZIEN KONTUA		Euroak milakotan	
Negozio zifraren zenbateko garbia.....			262
Langileen gastuak.....			(24)
Ustiapeneko beste gastu batzuk.....			(192)
lbilgetua amortizatzea.....			(79)
USTIAPENAREN EMAITZA			(32)
EMAITZA FINANTZARIOA			4
EMAITZA ZERGA AURRETIK			(28)
Mozkinen gaineko zerga.....			-
EKITALDIKO EMAITZA			(28)



ERANSKINAK

A.1 ARAUDI EZARGARRIA

Hona hemen 2019ko ekitaldian kudeaketa ekonomikoa eta urteko kontuen formulazioa arautzen buru egiten duten arauak:

- 53/1992 FA, abenduaren 18koa, Arabako Lurralde Historikoko ekonomia eta aurrekontuzko erregimenaz.
- 21/2017 FA, abenduaren 22koa, Arabako Lurralde Historikoaren 2018rako aurrekontua gauzatzeari buruzkoa.
- 71/2018 FD, abenduaren 28koa, 2019ko ekitaldian zehar 2018ko ALHko aurrekontuen luzaketa aplikatzeko irizpideak finkatzen dituen.
- 75/2012 Foru Dekretua, abenduaren 18koa, Aldundiaren Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra onesten duena.
- 52/1992 FA, abenduaren 18koa, AFaren Antolamendu, Funtzionamendu eta Araubide Juridikoari buruzkoa.
- 5/1988 FA, otsailaren 23koa, ALHren Ondareari buruzkoa.
- 48/1994 FD, maiatzaren 10ekoa, ALHren Diru-bilketa Erregelamendu Orokorra onartzen duena.
- 6/2005 FA orokorra, otsailaren 28koa, Arabako Zergei buruzkoa.
- 11/2016 FA, urriaren 19koa, ALHren dirulaguntzei buruzkoa.

A.2 AURREKONTUKO ALDAKETAK

Hona hemen 2019ko ekitaldian egindako aldaketan xehakapena:

KAPITULUAK	GASTU KAPITULUEN ARABERAKO AURREKONTU ALDAKETAK							
	HASIER. KREDITUA	KRED. OSAGAR.	BAJAK BALIOG.	TRANSFERENTZIAK JATOR.	FINANTZ. GASTUAK	TXERTA- KETAK	AZKEN AURREK.	Euroak milakotan
1. Langileen ordainsariak	68.673	662	-	-	-	-	-	69.335
2. Ondasun arr. eta zerb. kontr.....	55.360	50	(13)	(3.294)	3.060	668	-	55.831
3. Gastu finantzarioak.....	10.801	-	-	(964)	17	-	-	9.854
4. Transferentzia arruntak.....	2.291.681	26.102	(112)	(17.388)	22.728	247	-	2.323.258
GASTU ARRUNTAK	2.426.515	26.814	(125)	(21.646)	25.805	915	-	2.458.278
6. Inbertsio errealak	54.176	146	(1.694)	(15.785)	16.156	418	-	53.417
7. Kapitalezko transferentziak.....	60.196	16.817	-	(9.259)	3.977	-	7.131	78.862
KAPITALEZKO GASTUAK	114.372	16.963	(1.694)	(25.044)	20.133	418	7.131	132.279
8. Aktibo finantzarioen bariazioa ...	3.238	612	-	-	752	-	-	4.602
9. Pasibo finantzarioen bariazioa....	63.941	-	-	-	-	-	-	63.941
FINANTZAKETA GASTUAK	67.179	612	-	-	752	-	-	68.543
GASTUAK, GUZTIRA	2.608.066	44.389	(1.819)	(46.690)	46.690	1.333	7.131	2.659.100

A.3 LANGILEEN ORDAINSARIAK

A.3.1 ARABAKO FORU ALDUNDIA

Hona hemen AFAko langileria-gastuen eta plantillaren xehapena, kontzeptuka:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan		Plantilla 12.31n	
	2019	2018	2019	2018
Goi kargudunak eta b.-behineko langileak	2.951	2.733	48	39
Karrerako funtzionarioak eta bitartekoak	43.828	41.519	915(*)	893
Programako bitartekoak	2.718	3.411	22	52
Gizarte Segurantza	12.616	11.820		
Elkarkidetza	856	822		
Langile aktiboen gizarte prestazioak	2.559	3.320		
Langile pasiboen gizarte prestazioak	235	263		
GUZTIRA	65.763	63.888	985	984

(*) 376 bitarteko funtzionarioak dira.

A.3.2 GIZARTE ONGIZATERAKO FORU ERAKUNDEA

Hona hemen GOFeko langileria-gastuen eta plantillaren xehapena, kontzeptuka:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan		Plantilla 12.31n	
	2019	2018	2019	2018
Goi kargudunak.....	73	79	1	1
Funtzionarioak.....	55.280	52.291	1.723	1.757
Gizarte Segurantz. eta Mufaceko kuotak	17.171	15.699		
Elkarkidetza	572	574		
Produktibitatea	597	605		
Kalte-ordainak	1.971	762		
Beste gizarte-gastu batzuk.....	667	668		
GUZTIRA	76.331	70.678	1.724	1.758

A.3.3 GAZTERIAREN FORU ERAKUNDEA

Hona hemen GFEren langileria-gastuen eta plantillaren xehapena, kontzeptuka:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan		Plantilla 12.31n	
	2019	2018	2019	2018
Lan kontratuko langile finkoak.....	958	846	28	21
Lan kontr. aldizk. lang. finkoak	324	208	15	10
Aldi baterako lan kontr. langil.....	817	866	9	14
Gizarte gastuak	676	572	-	-
Elkarkidetza	37	32	-	-
GUZTIRA	2.812	2.524	52	45

A.3.4 ARABAKO FORU SUHILTZAILEAK

Hona hemen langileria-gastuen eta plantillaren xehakapena, kontzeptuka:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan		Plantilla 12.31n	
	2019	2018	2019	2018
Goi kargudunak.....	88	84	1	1
Funtzionarioak.....	7.690	6.292	195	187
Lan kontratuko langile finkoak.....	313	289	7	7
Programako lan kontratupeko bitartekoak.....	100	26	2	-
Gizarte gastuak.....	3.242	2.841	-	-
Elkarkidetza.....	96	80	-	-
GUZTIRA	11.529	9.612	205	195

A.3.5 FORU SOZIETATE PUBLIKOAK

Hona hemen 2019ko abenduaren 31n foru sozietate publikoetan erregistraturiko langile kopurua -finkoa eta aldi baterakoa besarkatzen duena-, urtean zehar izandako bariazioa eta gastuak:

SOZIETATEA	Euroak milakotan		Plantilla			
	2019	2018	18.12.31	Altak	Bajak	19.12.31
Araba Garapen Agentzia SAU.....	624	567	8	3	2	9
Arabarri SA.....	-	-	-	-	-	-
Naturgolf SA.....	323	319	4	10	6	8
Arabako Kalkulu Zentroa SA.....	7.440	7.026	110	13	6	117
Arabako Lanak SA (*).....	-	6	-	-	-	-
Arabako Bideak SA.....	335	325	6	1	1	6
Aldalur Araba SL.....	-	-	-	-	-	-
Indesa 2010 SL.....	14.242	13.126	843	56	28	871
GUZTIRA	22.964	21.369	971	83	43	1.011

A.3.6 FORU FUNDAZIOAK

2019ko abenduaren 31n honako hauek ziren foru-fundazioetako langileak, finkoak nahiz aldi baterakoak, baita urtean zehar izandako gorabeherak eta erregistratutako gastuak ere:

FUNDAZIOA	Euroak milakotan		Plantilla			
	2019	2018	18.12.31	Altak	Bajak	19.12.31
Arabako Artium.....	1.270	1.123	22	2	1	23
Santa Maria Katedrala.....	378	381	5	-	-	5
Añanako Gatz Harana.....	371	360	6	-	-	6
Kirolaraba.....	-	-	-	-	-	-
GUZTIRA	2.019	1.864	33	2	1	34



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.3.7 URBIDE ARABAKO UR PARTZUERGOA

Urbide Arabako Ur Partzuergoak pertsona bat du kontratatua eta langileen gastua 2019an 23.810 eurorena izan da.

A.4 TRANSFERENTZIAK ETA DIRULAGUNTZA ARRUNTAK ETA KAPITALEZKOAK

A.4.1 ARABAKO FORU ALDUNDIA

Hona hemen ekitaldian aitortutako eta gauzatzeko dagoen erabilitako gastuaren xehakapena; baita, datozen ekitaldietarako erabilitako konpromisoena ere:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan				
	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK		KAPITALEZKO TRANSFERENTZIAK		
	GASTUA 2019	ETORKIZUN. KONPROMISOAK	GASTUA 2019	ETORKIZUN. D-O	ETORKIZUN. KONPROM.
ERAKUNDE-KONPROMISOAK	2.111.542	-	981	-	-
Batzar Nagusiak.....	5.891	-	-	-	-
Erakundeak, Sozietate publikoak eta Fundazioak.....	183.339	-	19.845	-	-
Toki erakundeak.....	2.346	13	18.636	18.028	14.481
Beste batzuk.....	335	-	1.733	-	4.884
SEKTORE PUBLIKOA	191.911	13	40.214	18.028	19.365
Enpresa pribatuak.....	8.042	626	5.200	-	1.124
Irabazi asmorik gabeko famil. eta erak.....	9.755	208	2.498	-	614
Beste batzuk.....	123	-	27	-	-
SEKTORE PRIBATUA	17.920	834	7.724	-	1.738
GUZTIRA	2.321.373	847	48.919	18.028	21.102

D: Gastu erabilia

O: Gastu aitortua

A.4.2 ERAKUNDE-KONPROMISOAK

Hona hemen Estatuari, EAERI eta Arabako udalerriei egindako ekarpenak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan			
	GASTUAK		DIRU-SARRERAK	
	2019	2018	2019	2018
Ekitaldiaren konturako kupoa.....	165.068	168.322	18.654	18.773
Aurreko ekitaldiko kupoa likidatzea.....	4.686	2.366	405	-
ESTATUARI KUPOA	169.754	170.688	19.059	18.773
Ekarpen orokorra	1.577.978	1.539.787	-	-
Ekarpen espezifikoak.....	120.901	103.791	-	-
Doiketa funts orokorra	6.750	6.587	64.088	39.065
Ezohiko funtsa	458	-	2.519	-
Finantza Publikoen Euskal Kontseiluaren aparteko ekarpena 2019.02.14.....	-	-	-	1.613
Inbertsio Estrategikoen Funtsa	-	-	48	57
Gizarte Zerbitzuen Erakundearteko Funtsa	981	985	3.276	3.288
3R aparteko plana.....	-	-	1	1
EAE-RI EKARPENAK	1.707.068	1.651.150	69.932	44.024
Toki-erakundeak finantzatzeko Foru Funtsa.....	235.316	229.547	-	-
Udalen partaidetza zerga ez itunpekoetan.....	385	379	386	379
UDALEI EKARPENAK	235.701	229.926	386	379
ERAKUNDE-KONPROMISOAK	2.112.523	2.051.764	89.377	63.176

Abenduaren 21eko Aldundiko Kontseiluaren 766/2018 Erabaki bitartez, AFAk bere gain hartzen du GOFEK Estatuko Administrazio Orokorraren aurrean duen kobratzeko eskubidea, AMASEk 2018ko abenduaren 31n sortu eta kobratu gabeko berrmatutako gutxieneko mailako dirusarrerrei zegokiena, 13,9 milioi euroren zenbatekoan, zeinak 2017ko maiatzaren 17ko Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren Erabaki bidez erregularizatu baitziren. 2019an 3,7 milioi euro kobratu dira eta honenbestez, data horretan kobratzeko dagoen saldoa 10,2 milioi euro da.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.4.3 GIZARTE ONGIZATERAKO FORU ERAKUNDEA

Egindako transferentzia eta diru-laguntza arrunten xehakapena honakoa izan da:

Kontzeptua	Euroak milakotan	
	2019	2018
Gizarte Larrialdietarako Laguntzak	290	291
Oinarrizko gizarte-zerbitzuekin hitzarmenak.....	1.043	1.076
Bono Taxi programa.....	-	-
Beste txiki batzuk.....	35	53
Udalei eta Tokiko Entitateei	1.368	1.420
Enpresa pribatuei	-	-
Kotizatu gabekoen pentsioa.....	8.928	8.327
Gizarte-ongizateko funtsaren pentsioa.....	432	405
Desgaitasuna duten Pertsonak Gizarteratzeko Legearen pentsioa.....	69	73
Giz.Larr.Lag. prestazioa gainerako probintziari	407	413
Norberaren autonomiarako laguntzak.....	244	334
Enplegua sortzeko plana	1.202	888
Familia-harrerarako laguntza programa.....	712	796
Familia Ingurunean zaintzeko laguntzak.....	12.266	12.917
Zerbitzuari lotutako prestazio ekon. (egoitza pribat. egonaldiet. laguntzak).....	8.827	8.224
Beste txiki batzuk.....	775	723
Familiei	33.862	33.100
Deialdi publiko bidez emandako laguntzak	12	10
Gastu arruntetarako elkarrekin hitzarmenak.....	2.464	2.554
Irabazi asmorik gabeko elkarte eta erakundeei	2.476	2.564
GUZTIRA	37.706	37.084



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.5 SARRERAK, ZERGA ZORDUNAK ETA HORNIDURAK

Hona hemen ekitaldi itxieran aitortutako sarrerak eta jasotako zenbatekoak, bai aurrekontu arruntarenak, bai aurrekontu itxiarenak:

	ESKUBIDE AITORTUAK 2019	Euroak milakotan DIRU-BILKETA 2019		
		2019	Aurrek. ekit.	GUZTIRA
ZERGA ZUZENAK				
Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga	888.034	864.085	14.629	878.714
Sozietateen gaineko zerga	218.286	211.700	1.542	213.242
Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga	9.750	9.366	248	9.614
Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga	13.490	12.764	113	12.877
Ondarearen gaineko aparteko zerga	27.076	21.969	2.752	24.721
Energia elektrikoaren ekoizpenaren gaineko zerga	3.845	3.839	43	3.882
Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zerga	3.550	3.550	-	3.550
1. KAPITULUA GUZTIRA	1.164.031	1.127.273	19.327	1.146.600
ZEHARKAKO ZERGAK				
Ondare-eskualdaketen eta egin. jurid. dokument. g. zerga	27.777	27.208	752	27.960
Balio erantsiaren gaineko zerga	999.948	973.238	14.243	987.481
Zerga bereziak	268.591	266.238	24	266.262
Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zerga	247	229	10	239
Joko jardueren gaineko zerga	1.163	1.151	-	1.151
Aseguru sariaren gaineko zerga eta beste	10.130	10.128	1	10.129
2. KAPITULUA GUZTIRA	1.307.856	1.278.192	15.030	1.293.222
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK				
Jokoaren gaineko tasa	6.445	6.400	131	6.531
Gainkarguak	1.657	1.657	-	1.657
Berandutza interesak eta zehapenak	9.421	1.761	570	2.331
Beste sarrera batzuk (gerorapen kontua)	969	-	-	-
3. KAPITULUA GUZTIRA, ITUNPEKOAK	18.492	9.818	701	10.519
ITUNPEKO SARRERAK/KOBRANTZAK GUZTIRA	2.490.379	2.415.283	35.058	2.450.341
ITUNDU GABEKO SARRERAK	1.399	787	363	1.150
1, 2 eta 3 KAPITULUETAKO SARRERAK GUZTIRA	2.491.778	2.416.070	35.421	2.451.491

Egoeraren balantzeko “Kudeaketa eragiketengatiko zordunak” idazpuruak honako kontzeptu hauek jasotzen ditu:

	Euroak milakotan	
KONTZEPTUA	19.12.31	18.12.31
Aurrekontuko zordunak (*)	321.584	306.773
Kaudimengabez. zuzkid.	(276.430)	(258.673)
KUDEAKETA ERAGIKETENGATIKO ZORDUNAK GUZTIRA	45.154	48.100

(*) Epe motzera geroraturiko etorkizuneko zorra barne hartzen du, 6 milioi eurorena, aurrekontuan erregistratu gabea.



Hona hemen aurrekontuko zordunen edo epe motzera geroraturiko zorra duten zordunen eta kaudimen-gabeziatarako zuzkiduraren xehakapena 2019ko abenduaren 31n:

	Euroak milakotan			
	AURREK.ARRUNT. ZORDUNAK	AURREK.ITX. ZORDUNAK	EKIT.ARRUN. ZUZKID.	EKIT.ITXIEN ZUZKID
Zerga zuzenak	36.758	68.663		
Zeharkako zergak	29.664	116.812		
Jokoaren gaineko tasak.....	45	142		
Berand. inter., gainkarg., zehap., gerorap. eta beste	8.629	36.432		
Itunpeko zergen zordunak	75.096	222.049	46.028	215.052
Epe lab. geroraturiko etorkiz. zorra (*)	6.023	-	6.023	-
Itundu gabeko zergen zordunak	612	1.655	416	1.655
ZERGA-ZORDUNAK	81.731	223.704	52.467	216.707
AMAS (Kupoaren Batzordearen Akordioa)	-	10.218		5.573
Ecoembes Hitzarmena.....	456	-		
Europako funtsak.....	1.086	-		
Araztegien eta ur zikinen araztegien arteko hitzarmena	66	-		
Bestelako zordun txikiagoak.....	12			
TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	1.620	10.218	271	5.573
ONDARE-SARRERAK	84	474	-	474
INBERTSIO ERREALEN BESTERENTZEA	121	243	-	243
Europako funtsak.....	2.904	353		353
Obrak eta mandatuak finantz. toki e rakundeekiko hitzarm.	96	-		
Arabako haranak ureztatzeko hitzarmena	33	-		
KAPITALEZKO TRANSFERENTZIAK	3.033	353	342	353
AKTIBO FINANTZARIOEN BARIAZIOA	3	-	-	-
GUZTIRA	86.592	234.992	53.080	223.350

(*) Aurrekontuan erregistratu gabeko zenbatekoak.

A.6 FINANTZA INBERTSIOAK EPE LUZERA ETA AKTIBO FINANTZARIOAK

Hona hemen 2019an “Finantza aktiboen bariazioa” gastuen kapituluaren aitortutako obligazioak:

Euroak milakotan	
KONTZEPTUA	ZENBAT.
Galerak berdintzeko sozietate publikoei egindako ekarpenak.....	1.451
Galerak berdintzeko partaidetutako beste sozietate batzuei egindako ekarp.	107
Sozietate publikoei beste ekarpen batzuk.....	889
Sozietate publikoaren kapitala handiagotzea.....	1.500
Partaidetutako sozietatearen kapitala handiagotzea	454
Langileei aurrerakinak	107
GUZTIRA	4.508



Hona hemen epe luzerako Finantza ibilgetuaren mugimendua:

DESKRIBAPENA	Euroak milakotan				
	SALDOA 18.12.31	8. KAP. AURREK. DIRU-SARRERAK	GTU.	BESTEL. MUGIM.	SALDOA 19.12.31
Talde, talde anitz eta elkartutako erakundeetan					
epe luz. finantza inbertsioak	167.353	-	3.948	(6.481)	164.820
Zuzen.publikoko entitat. ondareko finantza inber.	40.324	-	-	(2.852)	37.472
GOFeri atxikipenean emandako ondasunak	39.098	-	-	(33)	39.065
GFeri atxikipenean emandako ondasunak	4.518	-	-	48	4.566
AFSri atxikipenean emandako ondasunak	8.709	-	-	(17)	8.692
Partzuergoetan epe luzeko partaidetza	30.109	-	-	-	30.109
Balioaren narriadura	(42.110)	-	-	(2.850)	(44.960)
Soz.publ. eta taldeko beste b. ondarean finan.inberts.	127.029	-	3.948	(3.629)	127.348
Foru soziet. publik. epe luzeko partaidetza.....	158.661	-	3.948	(2.440)	160.169
Balioaren narriadura	(31.632)	-	-	(1.189)	(32.821)
Epe luz. finantza inbertsioak	24.010	(7)	560	(8.827)	15.736
Finantza inbertsioak ondarean	6.114	-	454	(942)	5.626
Epe luzeko partaidetza beste entitate batzuetan	7.426	-	454	(906)	6.974
Balioaren narriadura	(1.312)	-	-	(36)	(1.348)
Kredituak eta zorraren balio adierazgarriak	17.896	(7)	106	(7.885)	10.110
FEPEL.....	11.062	-	-	(7.553)	3.509
Paganosko administrazio-batzarrari epe luz. kredit.....	41	(5)	-	-	36
Partaidetzazko mailegua KSA bati.....	5.446	-	-	-	5.446
Proketu estrategikoak finantzatzeko aparteko programako partaidetza-maileguak	826	(2)	-	(88)	736
Langileei aurrerakinak epe/luz.....	101	-	106	(211)	(4)
Ibilgetua besterentzeagatik epe luzeko kredituak.....	462	-	-	(38)	424
Gerorap. eta zatikap. urtebetetik gorako iraungip.	15.183	-	-	(5.684)	9.499
Epe luz. kredituent. kaugimengabez. zuzkid.	(15.225)	-	-	5.689	(9.536)
GUZTIRA	191.363	(7)	4.508	(15.308)	180.556
Langileei aurrerakinak epe/motz.....		(120)			
Itzultzeko maileguen aurrerakinak sozietate publikoei.....		(3)			
AKTIBO FINANTZARIOEN BARIAZIOA, 8. KAPITULUA GUZTIRA		(130)	4.508		

Lehenagoko ekitaldietan bost partzuergori egindako ondasunen lagapen doakoak, 30,1 milioi eurorenak, epe luzeko finantza inbertsioetan erregistratu ziren; ordea, emaitzetara egotzi behar ziratekeen eta honenbestez, 2019ko abenduaren 31ko funts propioak 2,2 milioi euroan murriztu behar dira, narriadura kenduta.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.7 ADMINISTRAZIOKO KONTRATAZIOA

A.7.1 ARABAKO FORU ALDUNDIA

38 espediente aztertu dira: 16 hautatu dira 2019ko ekitaldian esleitutakoen artetik, eta 22, aurreko ekitaldietan esleitu diren eta 2019an egikaritzea edo eragina izan dutenen artetik.

2019ko ekitaldian formalizatu diren aztertutako espedienteen zerrenda honako hau da:

Euroak milakotan

ESP. Zk. DESKRIBAPENA	MOTA	PROZED.	ESLEIPEN. 2019			GABEZIAK
			ZENBAT.	EXEK.	PLURI.	
OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK						
1. AFA, GOFE, GFE, AFS eta Indesarako aseguru-polizak	Zerb.	Irekia	3.305	-	-	B1,2,3.
2. Software-tresnen soluzio integratua eskuratzea	M	Irekia	926	666	-	B2
ENPLEGU SUSTAPENA, MERKAT., TURISMOA ETA FORU ADMINISTRAZIOA						
3. Mainframe plataforma teknologikoaren errentamendua	H	PGN	11.483	-	-	B3,4,5
4. Audioko Lamuza jauregiaren kanpoaldeko geruza inguratz. zaharb.	O	Irekia	2.581(*)	610	1.971	B1,5, C1,6
5. Telekomunikazio-zerbitzuak ematea	Zerb.	Irekia	2.736	-	-	B1,2
6. Microsoft System Center eta Microsoft Officeren lizentziak	H	Irekia	563(*)	-	-	B1
NEKAZARITZA						
7. Arrain-aprobetxamendurako planifikazio- eta kud.-laguntza tekn..	Zerb.	Irekia	598	249	-	B2,4,5, C5
8. Baso-suteak babesteko azpiegituren egokitzapen-lanetarako makineria-ekipoa (FEDER)	Zerb.	Irekia	575(*)	284	-	B1,2, C6
BIDE-AZPIEGITURAK ETA MUGIKORTASUNA						
9. A-625 errepidea egokitzeko eraikuntza-proiektu aldatua	O	Irekia	19.130	2.655	16.475	B5, C4,6
10. ALHn errepide bidezko bidaiarien erabilera orokorreko hiriarteko garraio erregularraren emakida. C-01 Miranda-Gasteiz-Durango...	ZPK	Irekia	2.263(*)	221	-	B1,5, C6
11. Errepideen foru-sareko bide-segurtasuna hobetzea	O	Ireki S	606	156	450	B5, C6
INGURUMENA ETA HIRIGINTZA						
12. Dulantzin ur-biltegia eraitsi eta berria eraikitzea	O	Irekia	774	428	346	B3,5, C6
13. AFAko instalaz. datozen hondakin ez-arriskutsuak kudeatzea.....	Zerb.	Irekia	717(*)	62	-	B2,3,5, C6
14. Arabako garbiguneen sarea kudeatzeko zerbitzua	Zerb.	Irekia	666	88	-	B1,2,3,5, C6
15. Gaubeatik Villanañera hondakin uren kolektorea	O	Irekia	651	566	-	B5
16. Martiodan Fauna Berreskuratzeko Zentroaren Kudeaketa Integrala	Zerb.	Irekia	535	223	-	B1, C5
GUZTIRA			48.109	6.208	19.242	

Kontratu motaren erreferentziak: M: mistoa O: obrak Zerb.: Zerbitzuak H: Hornidura

Prozedura: Ireki S: Ireki sinplifikatua PGN: Publikotasunik gabe negoziatua

(*) Aleko prezioetan esleitutako kontratuak dira. Esleipenaren zenbatekoan, esleipen zenbatetsiaren prezioa adierazi dugu edo, halakorik ez balego, kontratuaren aurrekontuaren gehieneko zenbatekoa, pleguen arabera (BEZa barne).



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Aurreko ekitaldietan esleitu diren aztertutako espedienteen zerrenda honako hau da:

Euroak milakotan

ESP. ZK.	DESCRIBAPENA	JATORRI URTEA	ESLEIPEN ZENB.	EGIKARITZA			AKATSAK
				18.12.31	2019	19.12.31	
LURRALDE OREKA							
17.	Espejoko suteak itzaltz. eta salb. eskua. unit. hand. lanen egik.....	2018	413	413	38	451	C2
	Esp. aldatua 2019.....		38				
OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK							
18.	ALHko Ondasun Higiezinaren Katastroa eguneratzea.....	2018	2.995	1.123	1.498	2.621	
ENPLEGU SUSTAPENA, MERKAT., TURISMOA ETA FORU ADMINISTRAZIOA							
19.	AFAko eraikinak garbitzeko zerbitzua.....	2018	3.308	1.203	1.654	2.857	
20.	Dokumentazioa tratatzeko ekipoen flota mantentzeko alokairua...	2018	555(*)	70	74	144	C6
21.	San Prudentzio kaleko 30ean obrak, GOFEk okupatzeko.....	2018	862	179	868	1.047	C2,5
	Esp. aldatua 2019.....		100				
22.	Hornidura eta euskarri integralaren zerbitzu globala.....	2013	3.150	3.781	981	4.762	C6
	Esp. aldatua 2014.....		138				
	2017ko luzapena.....		740				
	2018ko luzapena.....		740				
NEKAZARITZA							
23.	Animalien osasunaren arloko zerbitzua.....	2016	2.941(*)	1.845	835	2.680	C6
	2019ko luzapena.....		980				
HERRI-LANAK ETA GARRAIOAK							
24.	N-240 errepidea egokitze eraikuntza proiektua.....	2018	8.507	630	4.418	5.048	C6
25.	Errepideen foru-sareko bide-segurtasuna hobetzea.....	2018	620	111	509	620	C3,4
26.	ar-02 Aiara lineako udal. arteko bidaiaren garraio-zerbitzua kud. ...	2015	8.992(*)	2.433	701	3.134	C6
27.	ar-03 Arabar Errioxako lineako ALHko udal. arteko garr.-zerb. kud.	2015	10.738(*)	2.987	830	3.817	C6
28.	ar-01 Arabar erdialdeko lineako ALHko udal. arteko garr.-zerb. kud.	2015	11.048(*)	2.968	925	3.893	C6
29.	Errepideen foru-sarearen kontserbazio integrala (ekialdea, 17-19).	2017	12.348(*)	8.096	4.116	12.212	
30.	Errep. foru-sarearen kontserb. integrala (mendebaldea, 17-20)	2017	12.348(*)	8.192	4.172	12.364	
	Esp. aldatua 2019.....		84				
31.	Instalazio elektrikoak mant. eta errepideen kontrol-zentroa kud. ...	2017	1.823	1.215	581	1.796	C6
32.	N-124 autobian (28. KP eta 31. KP) errail gehiago jarri eta konts. ...	2017	19.673	13.880	7.253	21.133	C4,5,6
INGURUMENA ETA HIRIGINTZA							
33.	Lezatic Arabako Errioxa urez hornitzeko sistema handitzea	2018	1.174	605	569	1.174	
34.	Lukiano/Aperregi gunek lotzeko proiektuko lanak.....	2018	810	335	466	801	C3
35.	Amurrioko hargunetik ur-emia garraiatzeko lanak.....	2018	1.218	572	967	1.539	C2,6
	Esp. aldatua 2019.....		250				
36.	Jundizko hondakinak sailkatu eta bereizteko fabrikaren ustiaketa..	2012					
	Zerbitzuaren kudeaketa		15.000	11.454	2.688	14.142	C5,6
	Hobekuntza- eta hornidura-obrak.....		461				
37.	Arabako parke naturalen kudeaketa integralerako zerbitzua	2017	1.534	1.215	767	1.982	C5
	2019ko luzapena.....		767				
38.	Araban pilak, papera eta kartoia gaika biltzea.....	2017	2.501	834	625	1.459	C5,6
GUZTIRA			126.856	64.141	35.535	99.676	

(*) Aleko prezioetan esleitutako kontratuak dira. Esleipenaren zenbatekoan, esleipen zenbatetsiaren prezioa adierazi dugu edo, halakorik ez balego, kontratuaren aurrekontuaren gehieneko zenbatekoa, pleguen arabera (BEZa barne).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AKATSAK	Euroak milakotan	
	ESPEDIENTE-KOP.	ZENBAT.
B ESLEIPENA		
B1 Esleipena egiteko gehieneko epea gainditu da.....	8	13.224
B2 Kontratuaren formalizazioa EBAOn argitaratzean atzerapena	7	9.523
B3 15 egun baino gehiago igaro dira formalizatzen denetik Kontratatzailearen profilean argitaratu arte ..	5	16.945
B4 Ez da bete kontratua esleitu eta formalizatu bitarteko nahitaezko epea	2	12.081
B5 Kontratua ez da kontratatzailearen profilean argitaratu	10	39.469
C EXEKUZIOA		
C1 Ez da lanerako programa onartu.....	1	2.581
C2 Kontratua aldatzea onartu da aurrekontua handituz eta epea handituz, ase beharreko beharren alde aurreko definizio desegokiaren ondorioz.	3	2.493
C3 Egindako obren azken ziurtagiria onartzeko aurreikusitako epea gainditu da.....	2	1.430
C4 Obren ziurtagiria atzerapenarekin ematen da	3	39.423
C5 Ez da obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo betetako zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartzeko epea bete	7	
2019an formalizatutako espedienteen 4 faktura, 91.754 euroren zenbatekoan Aurreko ekitaldian formalizatutako espedienteen 16 faktura, 694.655 euroren zenbatekoan		
C6 Prezioa ordaintzean epea ez betetzea obra egiaztatzean edo emandako ondasun edo zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartu zirenetik.....	20	
2019an formalizatutako espedienteen 40 faktura, 953.854 euroren zenbatekoan Aurreko ekitaldian formalizatutako espedienteen 17 faktura, 3.610.695 euroren zenbatekoan		

Diputatuen Kontseiluak baliokidetutako espedienteak

Diputatuen Kontseiluak bere gain hartu du 2019ko ekitaldiko gastuen aldeko fiskalizazio juridiko-ekonomikoa; gastu horiek Kontu-hartzailetzaren edo Kontabilitate-zerbitzuaren txosten negatiboa jaso zuten: Hona hemen gastu horien xehakapena:

	Euroak
	ZENBAT.
Garapen ekonomikoa eta Lurralde oreka.....	22.680
Nekazaritza	14.399
Arabako Foru Suhiltzaileak	450.000
Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea	94.011
GUZTIRA	581.090

Kontu-hartzailetzak edo Kontabilitate-zerbitzuak aurkako txostena egiteko arrazoi hauek izan zituen: publikotasun eta lehia printzipioak ez betetzea (10.388 euro); kontratua aldatzea aurretik kontratazio organoaren onespina jaso gabe (94.011 euro) eta gastua hitzarmena izenpetu aurretik egitea (450.000 euro).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.7.2 GIZARTE ONGIZATERAKO FORU ERAKUNDEA

2019ko ekitaldian esleitutako honako kontratu hauek aztertu dira:

						Euroak milakotan
ESP.			ESLEIPEN	EXEK.		
ZK.	DESKRIBAPENA	MOTA	PROZED.	ZENB.	2019	AKATSAK
1.	Aukera, nerabeentzako emantzipazio-programak	Zerb.	Irekia	2.420(*)	-	A1, B2
2.	Ehari, ezgaitas. fisiko larriak dituzten pertson. eguneko zentr.	Zerb.	Irekia	1.532(*)	80	A1, B2,5
3.	EA. Adinekoentzako egoitza-arretako plazak ematea	Zerb.	Irekia	21.995(*)	962	A1, B2,5, B5
4.	Elikadura-produktuak	H	Irekia	875(*)	212	A1, B2,5
GUZTIRA				26.822	1.254	

Kontratu motaren erreferentziak: H: Hornidura Zerb.: Zerbitzuak

Prozedura: EA. Esparru Akordioa

(*) Aleko prezioetan esleitutako kontratuak dira. Esleipenaren zenbatekoan, esleipen zenbatetsiaren prezioa adierazi dugu edo, halakorik ez balego, kontratuaren aurrekontuaren gehieneko zenbatekoa, pleguen arabera (BEZa barne).

Horrez gain, aurreko urteetan esleitu ziren baina 2019ko aurrekontuan islatzen diren honako kontratazio-espeditenteen luzapenen jarraipena eta analisisia egin da.

						Euroak milakotan	
ESP.		JATORRI	ESLEIPEN	EGIKARITZA			
ZK.	DESKRIBAPENA	URTEA	ZENB.	18.12.31	2019	19.12.31	AKATSAK
5.	Gazteentzako egoitza-plazen emakida Zubilan zentroan	2018	22	5	32	37	
	1. luzapena 2011/07/01etik 2020/06/30era		32				
6.	IBAIA harrera- eta larrialdi-zentroa	2017	3.398	2.213	1.111	3.324	
	1. luzapena 2020/01/01etik 2020/04/01era		282		-	-	C6
7.	GOFEn bulegoen segurtasuna	2017	126	88	86	174	
	Aldaketa 2018/06/29		25				C5
	1. luzapena 2019/07/12tik 2020/07/11ra		82				
8.	Okupazio-zentroko eta zentro bereziko erabiltzaileen cateringa		2018	54	36	44	80
	1. luzapena 2019/02/21etik 2020/02/20ra		45				
GUZTIRA			4.066	2.342	1.273	3.615	

AKATSAK: DESKRIBAPENA

		Euroak milakotan
		ESPEDIENTE-KOP.
		ZENBAT.
A LIZITAZIOA		
A1	Espedientean ez dago jasota Kontratuaren Arduradunaren izendapena	4 26.822
B ESLEIPENA		
B2	10 egun baino gehiago igaro dira formalizatzen denetik EBAOra bidali arte	4 26.822
B5	Kontratua ez da Kontratatzailearen Profilean argitaratu	3 24.402
C EGIKARITZA		
C5	Ez da obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo betetako zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartzeko epea bete	2
	2019an formalizatutako espedienteen 6 faktura, 444.019 euroren zenbatekoan	
	Aurreko ekitaldian formalizatutako espedienteen 4 faktura, 4.782 euroren zenbatekoan	
C6	Prezioa ordaintzean epea ez betetzea obra egiaztatzean edo emandako ondasun edo zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartu zirenetik	1
	Aurreko ekitaldian formalizatutako espedienteen 1 faktura, 93.167 euroko zenbatekoan	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EROSKETA TXIKIAK

GOFEk honako kontratazio hauek egin ditu publikotasun eta lehiarik gabe:

Deskribapena	Euroak milakotan	
	ENPRESA KOP.	ZENBAT.
Jarduerak eta aisialdia.....	1	86
Garbiketa produktuak.....	4	142
Kontsumoko osasun materiala.....	2	108
GUZTIRA	7	336

A.7.3 GAZTERIAREN FORU ERAKUNDEA

2019ko ekitaldian esleitutako honako kontratu hauek aztertu dira:

ESP. ZK.	DESKRIBAPENA	MOTA	ESLEIPEN		EXEK. 2019	AKATSAK
			PROZED.	ZENB.		
1.	2019ko udako kanpainarako autobusak	Zerb.	Irekia	99	99	A1, B5, C5
2.	Udalekuak 2019	Zerb.	Irekia	290	290	A1, B6
3.	Eco School 2019-2021 programa	Zerb.	Irekia	214	33	A1, B4,6
4.	Hizkuntzan murgiltz. ingelesez 2019-2020 eta 2020-2021 ..	Zerb.	Irekia	190	29	A1,2, B6
5.	Barriako aterpetzeko elikagaiak	H	Irekia	181(*)	127	A1, B5
GUZTIRA				974	578	

Kontratu motaren erreferentziak: Zerb.: Zerbitzuak H: Hornidura

(*) Aleko prezioetan esleitutako kontratuak dira. Esleipenaren zenbatekoan, esleipen zenbatetsiaren prezioa adierazi dugu edo, halakorik ez balego, kontratuaren aurrekontuaren gehieneko zenbatekoa, pleguen arabera (BEZa barne).

Honez gain, ondotik zehaztutako kontratazio espedientearen luzapenaren jarraipena eta azterketa egin da, lehenagoko urteetan esleitu eta aurrekontuko isla 2019an izan duena:

ESP. ZK.	DESKRIBAPENA	JATORRI URTEA	ESLEIPEN		EGIKARITZA		AKATSAK
			ZENB.	18.12.31	2019	19.12.31	
6.	Zuhatzuko irlan elikadura zerbitzua 2017-2018	2017	1.090(*)	1.090	511	1.601	
	1. luzapena 2019/01/01etik 2020/12/31ra.....		1.090(*)				-
GUZTIRA			2.180	1.090	511	1.601	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AKATSAK: DESKRIBAPENA	Euroak milakotan	
	ESPEDIENTE-KOP.	ZENBAT.
A LIZITAZIOA		
A1 Espedientean ez dago jasota Kontratuaren Arduradunaren izendapena	5	974
A2 Lizitazioaren iragarkiak ez du luzapenik egiteko aukerarik jasotzen, baina Administrazio-klausula partikularren agirien ezaugarrien taulak dio 18 hilabeteko luzapena egiteko aukera dagoela.....	1	190
B ESLEIPENA		
B4 Ez da errespetatu esleipena jakinarazten denetik kontratua sinatzen den arteko epea	1	214
B5 Kontratua ez da Kontratatzailearen Profilean argitaratu.....	2	280
B6 Esleipena ez da egin esleipendunari eskatutako dokumentazioa jaso eta hurrengo bost egun baliodunetan	3	694
C EXEKUZIOA		
C5 Ez da obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo betetako zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartzeko epea bete	1	
2019an formalizatutako espedienteen 1 faktura, 45.000 euroren zenbatekoan		

A.7.4 ARABAKO FORU SUHILTZAILEAK

2019ko ekitaldian esleitutako honako kontratu hauek aztertu dira:

ESP. ZK. DESKRIBAPENA	MOTA	ESLEIPEN		EXEK. 2019	AKATSAK
		PROZED.	ZENB.		
1. Autobonba-ibilgailua konpontzea	Zerb.	Irekia	59	59	A1, B3,6
2. Kanpoko prebentzio-zerbitzua.....	Zerb.	Irekia	20	6	A1, B3,6
3. Autoeskailera ibilgailua konpontzea.....	Zerb.	PGN	45	45	A1, B5
4. Zenbait ekipamenduri buruzko esparru-akordioa	H	EAA	328(*)	124	B5, C5
GUZTIRA			452	234	

Kontratu motaren erreferentziak: H: Hornidura Zerb.: Zerbitzua
Prozedura: EAA Esparru-akordioari Atxikitzea PGN: Publikotasunik gabe negoziatua

(*) Aleko prezioetan esleitutako kontratuak dira. Esleipenaren zenbatekoan, esleipen zenbatetsiaren prezioa adierazi dugu edo, halakorik ez balego, kontratuaren aurrekontuaren gehieneko zenbatekoa, pleguen arabera (BEZa barne).

Honez gain, ondok zehaztutako kontratazio espedientearen luzapenaren jarraipena eta azterketa egin da, lehenagoko urteetan esleitu eta aurrekontuko isla 2019an izan duena:

ESP. ZK. DESKRIBAPENA	JATORRI URTEA	ESLEIPEN ZENB.	EGIKARITZA			AKATSAK
			18.12.31	2019	19.12.31	
5. Sut. itzaltz. eskuald. unitateen garbiketa.....	2017	89(*)	82	58	140	
Luzapena 2019/01/01etik 2019/12/31ra.....		58(*)	-	-		C5
GUZTIRA		147	82	58	140	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AKATSAK	Euroak milakotan	
	ESPEDIENTE-KOP.	ZENBAT.
A LIZITAZIOA		
A1 Espedientean ez dago jasota Kontratuaren Arduradunaren izendapena	3	124
B ESLEIPENA		
B3 15 egun baino gehiago igaro dira formalizatzen denetik Kontratatzailearen profilean argitaratu arte.....	2	79
B5 Kontratua ez da Kontratatzailearen Profilean argitaratu	2	373
B6 Esleipena ez da egin dokumentazioa jaso eta hurrengo bost egun baliodunetan.....	2	79
C EXEKUZIOA		
C5 Ez da obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo betetako zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartzeko epea bete	2	
2019an formalizatutako espedienteen faktura bat, 44.477 euroren zenbatekoan		
Aurreko ekitaldietan formalizatutako espedienteen 3 faktura, 14.484 euroren zenbatekoan		



A.7.5 FORU SOZIETATE PUBLIKOAK

Arabako Lanak SAU eta Arabarri SA sozietateek ez dute kontratu jarduerarik izan 2019ko ekitaldian.

2019ko ekitaldian esleitu edo luzatutako honako kontratu hauek aztertu dira:

						Euroak milakotan
ESP.				ESLEIPEN	EXEK.	
ZK.	DESKRIBAPENA	MOTA	PROZED.	ZENB.	2019	AKATSAK
ARABA GARAPEN AGENTZIA SAU						
1.	Horma eraikitzeko proiektua eta obra zuzentzea Katastroko 1-564 eta 1-579 partzeletako ezponda egonkortzeko Gojaingo industrialdean	Zerb.	Ireki S	40	43	-
ARABAKO KALKULU ZENTROA SA						
2.	Arabako Foru Aldundiaren ekonomia- eta finantza-sistema ezartzea, SAP sisteman oinarriturik	Zerb.	Irekia	6.074(*)	-	-
3.	AFAko Nekazaritza eta Ingurumen sailean aplikazio informatikoen mantentze-lanak egitea 2019. urtean	Zerb.	EA	478(*)	172	-
4.	AFAko Ogasun sailean aplikazio informatikoen mantentze-lanak egitea 2019. urtean (1. lotea)	Zerb.	EA	535(*)	185	-
5.	AFAko sailetan (Ogasuna, Nekazaritza eta Ingurumena izan ezik) eta antzeko erakund. aplikazio informatikoen mant.-lanak egitea.....	Zerb.	EA	699(*)	218	-
6.	AFAko aplikazio informatikoak mantentzeko lanak luzatzea 2017ko urterako. 1. lotea: AFAko Ogasun, Nekazaritza eta Ingurumen sailetan aplikazio informatikoen mantentze-lanak egitea	Zerb.	-	359(*)	358	-
7.	AFAko aplikazio informatikoak mantentzeko lanak luzatzea 2017ko urterako. 2. lotea: aplikazio informatikoen mantentze-lanak egitea sail hauetan: Diputatu nagusia, Ekonomiaren Garapena, Lurralde Oreka, Enplegua-Merkataritza-Turismoa eta Foru Administrazioa, Herri Lanak, Finantzak eta Aurrekontuak, Kultura eta Kirolak eta GFE	Zerb.	-	394(*)	392	-
INDESA 2010 SL						
9.	Indesa 2010 SLren ibilgailu edo makineriarentzat erregaien hornidura:				13	
1.	1. lotea - Vitoria-Gasteiz	H	Irekia	11(*)	-	-
2.	2. lotea - Arbulu	H	Irekia	Hutsik	-	-
3.	3. lotea.- Oion	H	Irekia	2(*)	-	-
4.	4. sorta.- Laudio	H	Irekia	Hutsik	-	-
10.	Indesa 2010 SLko garbitegiko askotariko bezeroentzako birjarpen-zerbitzuaren eta segurtasun-stockaren hornidura.....				33	
1.	1. lotea - Oheko arropa	H	Irekia	37(*)	-	-
2.	2. lotea - Bainu-arropa	H	Irekia	6(*)	-	-
3.	3. lotea.- Jantziak	H	Irekia	18(*)	-	-
4.	4. lotea.- Jantzi espezifikokoak	H	Irekia	Hutsik	-	-

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Euroak milakotan

ESP. ZK.	DESKRIBAPENA	MOTA	PROZED.	ESLEIPEN ZENB.	EXEK. 2019	AKATSAK
11.	Oinetakoan hornidura Indesa 2010 SLko langileentzat eta lorezaintza arloko langileen laneko arropa:				4	
	1. lotea - Lorezaintza arloko langileen laneko arropa	H	Irekia	3(*)		-
	2. lotea - Oinetako orokorrak eta segurtasunezkoak	H	Irekia	15(*)		-
12.	Material plastikoaren hornidura:				18	
	1. lotea - PVC zurruna kristal lakatua bobinan 0,07x370	H	Irekia	6(*)		-
	2. lotea - PVC zurruna kristal lakatua bobinan 0,15x400	H	Irekia	14(*)		-
	3. lotea.- Film eskuz luzagarria	H	Irekia	Hutsik		-
	4. Lotea.- Polipropileno bioerentatuzko zinta itsasgarria	H	Irekia	Hutsik		-
GUZTIRA				8.691	1.436	

Kontratu motaren erreferentziak: H: Hornidura Zerb.: Zerbitzuak

Prozedura: Ireki S: Ireki sinplifikatua

(*) Aleko prezioetan esleitutako kontratuak dira. Esleipenaren zenbatekoan, esleipen zenbatetsiaren prezioa adierazi dugu edo, halakorik ez balego, kontratuaren aurrekontuaren gehieneko zenbatekoa, pleguen arabera (BEZa barne).

EROSKETA TXIKIAK

- Kalkulu Zentroa SAK 125.723 euroren zortzi kontratu txiki formalizatu ditu bi hornitzaileekin, dagokion kontratazio-espeditua izapidetu gabe; ordea, beharrezkoa zen lehia sustatzea.
- Kalkulu Zentroa SAK ez du kontratu txikiei buruzko informaziorik argitaratu kontratatzailearen profilean, SPKLren 63.4 artikulua agintzen duen moduan.
- Indesa 2010 SLk zuzeneko kontratazioak egin ditu plastikoa hornitzeko (42.036 euro) eta galdarak mantentzeko zerbitzurako (60.046 euro), beharrezkoa zen lehia sustatu gabe.



A.7.6 FORU FUNDAZIOAK

2019ko ekitaldian formalizatutako honako kontratu hauek aztertu dira:

						Euroak milakotan	
ESP.				ESLEIPEN	EXEK.		
ZK.	DESKRIBAPENA	MOTA	PROZED.	ZENB.	2019	AKATSAK	
ARABAKO ARTIUM							
1.	Energiaren eta gasaren hornidura	H	Irekia	135(*)	54	-	
2.	Arte-funtsen eta dokumentu-funtsen zuzkidura eta katalogazioa	Zerb.	Irekia	360(*)	72	-	
3.	Artium Arte Garaikideko Euskal Zentroa garbitzea	Zerb.	Irekia	283(*)	58	-	
4.	Artelanak manipulatzeko eta erakusketen mantentze-lana	Zerb.	Irekia	77(*)	-	-	
5.	Artelanen argazkiak.....	Zerb.	Irekia	45(*)	22	-	
6.	Artiumeko erakusketa eta seinalizatetarako behar diren euskarri guztien errotulazio-zerbitzua	Zerb.	Irekia	54(*)	6	-	
SANTA MARIA KATEDRALA							
7.	Harrera-zerbitzua ematea gazte-aterpetxean	Zerb.	Irekia	205(*)	44	-	
8.	Gasteizko Aiztogile 103 eraikina birgaitzea	O	Irekia	301	151	-	
9.	Esparru-akordioa enpresaburu bakar batekin, Santa Maria Katedrala eta eranskinak birgaitzeko lanetan laguntzeko, mantentze-lanak egiteko eta premiazko obrak egiteko.....	O	Irekia	133(*)	14	-	
10.	Komunikazio- eta harreman publikoetarako zerbitzua ematea	Zerb.	Irekia	43(*)	12	-	
11.	Instalazio elektrikoak mantendu eta gauzatzeko esparru-akordioa....	Zerb.	Irekia	85(*)	17	-	
AÑANAKO GATZ HARANA							
12.	Añanako Gatz merkaturatzeko laguntza tekniko.....	Zerb.	Irekia	97(*)	14	-	
13.	Añanako Gatzaren garraioa.....	Zerb.	Irekia	30(*)	17	-	
14.	Añanako Gatz Harana Fundazioaren instalazioak garbitzea	Zerb.	Irekia	86(*)	26	-	
15.	Ingurumen-ibilbidearen proiektua gauzatzeko obrak 2. egikaritz. I. fasea).....	O	Irekia	199	197	-	
2019ko ESLEIPENAK ETA EGIKARITZAK, GUZTIRA				2.133	704		

Kontratu motaren erreferentziak: O: Obrak H: Hornidura Zerb.: Zerbitzuak

(*) Aleko prezioetan esleitutako kontratuak dira. Esleipenaren zenbatekoan, esleipen zenbatetsiaren prezioa adierazi dugu edo, halakorik ez balego, kontratuaren aurrekontuaren gehieneko zenbatekoa, pleguen arabera (BEZa barne).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.7.7 URBIDE ARABAKO UR PARTZUERGOA

- Urbide -Arabako Ur Partzuergoak ez du kontratu txikiei buruzko informaziorik argitaratu kontratatzailearen profilean, SPKLren 63.4 artikulua agintzen duen moduan.
- Urbide Arabako Ur Partzuergoak ez ditu sektore publikoko kontratazio-arauetan aurreikusitako prozedurak bete, gordailuak eta klorazioak mantentzeko zerbitzuen esleipenean (47.732 euro) eta mantentze-zerbitzuen esleipenean (51.245 euro).

A.8 DIRULAGUNTZEN ANALISIA

A.8.1 DIRULAGUNTZA IZENDUNAK ETA ZUZENAK

KONTZEPTUA	Euroak milakotan		
	ZENBAT. ERABILIA	KREDITU LOTUA	AKATSAK
TOKI ERAKUNDEAK	3.447	-	
Vitoria-Gasteizen inbertsio publikoa sustatzea.....	2.500	-	
Gasteizen autobus elektriko adimendunari buruzko hitzarmena	409	3.797	-
Gasteizko tranbia hegoaldera zabaltzeko hitzarmena, Angulema-Unibertsitatea tartean	1.260	538	-
ENPRESA PRIBATUAK	87	-	
Aurreko urteko prestakuntzarako laguntzen ordainketak (*)	87	-	-
IRABAZI ASMORIK GABEKO FAMILIAK ETA ERAKUNDEAK	42	-	
Aurreko urteko prestakuntzarako laguntzen ordainketak (*)	42	-	-
GUZTIRA	3.576	5.057	

(*) Dirulaguntza zuzenak



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.8.2 DEIALDI BIDEZ EMANDAKO DIRULAGUNTZAK

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	ZENBAT.	KREDITU	AKATSAK
	ERABILIA	LOTUA	
TOKI ERAKUNDEAK	26.095	8.657	
260/2018 DKE, Obra eta Zerbitzuen Foru Plana 2018-2019	24.142	8.657	-
43/2018 FD, ALHko toki-erakundeetan larrialdiko obrak	1.146	-	-
176/2019 DKE, Larrialdietako obrak 2019	62	-	-
18/2019 FD, argiteria publikoaren energia-aurrezpena, 2019	462	-	-
412/2019 DKE, Enplegua sortzeko programa	283	-	-
ENPRESA PRIBATUAK	5.875	621	
73/2019 DKE, Enpresen prestakuntza-laguntzak	236	-	-
270/2019 DKE, Merkataritza hobekuntza	155	-	-
861/2019 DKE Nekazaritza- eta ingurumen-neurriak.....	1.138	-	-
24/2019 FD, Aparteko laguntzak: Makineria	287	250	-
11/2019 FD, Nekazaritzako ustiatuegien inbertsioak	1.603	371	-
72/2017 DKE, Garraio publikoa finantzatzea Arabako Errioxan	830	-	-
71/2017 DKE, Garraio publikoa finantzatzea Aiaran.....	701	-	-
73/2017 DKE, Garraio publikoa finantzatzea Erdialdeko Araban	925	-	-
IRABAZI ASMORIK GABEKO FAMILIAK ETA ERAKUNDEAK	3.778	614	
73/2019DKE, Irabazi asmorik gabeko erakund. prestakuntza-laguntzak 282	-	-	-
28/2019 FD, abeltzaintzako laguntzen plana. Deialdi berria	486	114	-
231/2019 DKE, ureztaketak modernizatzeko laguntzak. Deialdi berria	489	500	-
87/2019 DKE, Tarifa Plana AP-1	1.202	-	-
87/2019 DKE, Gizarte bidesaria AP-68	408	-	-
368/2019, DKE Eskola-kirola	591	-	-
201/2019 DKE. Kirol federazioekin hitzarmenak	320	-	-
GUZTIRA	35.748	9.892	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.9 ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN KONTU BATERATUAK

ALHren Kontu Bateratuak honako hauek dira:

A. AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	AURREIKUSPENA			ESKUBIDE KITAK.	DIRU-BIL. LIKIDOA	KOB.R. GABEA
	HASIER.	ALDAK.	B.BETIK			
1. Zerga zuzenak	1.111.690	24.970	1.136.660	1.164.031	1.127.273	36.758
2. Zeharkako zergak	1.298.733	-	1.298.733	1.307.856	1.278.192	29.664
3. Tasak eta bestelako sarrerak	50.157	50	50.207	51.697	37.047	14.650
4. Transferentzia arruntak	98.261	1.014	99.275	106.078	98.318	7.760
5. Ondare-sarrerak.....	497	-	497	467	369	98
6. Inbertsio errealen besterentzea	2.786	804	3.590	2.418	2.297	121
7. Kapitalezko transferentziak	7.886	(1.331)	6.555	7.168	4.135	3.033
8. Aktibo finantzarioen bariazioa	25.999	24.819	50.818	210	207	3
9. Pasibo finantzarioen bariazioa.....	63.941	-	63.941	55.000	55.000	-
DIRU-SARRERAK GUZTIRA	2.659.950	50.326	2.710.276	2.694.925	2.602.838	92.087

Euroak milakotan

GASTUAK	AURREIKUSPENA			OBLIG. KITAK.	ORDAINK. LIKIDOA	ORDAIN. GABEA
	HASIER.	ALDAK.	B.BETIK			
1. Langileen ordainsariak	156.288	3.758	160.046	156.435	153.210	3.225
2. Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak.....	157.344	(1.326)	156.018	153.131	135.871	17.260
3. Gastu finantzarioak.....	10.801	(947)	9.854	9.722	9.285	437
4. Transferentzia arruntak	2.152.999	27.943	2.180.942	2.179.119	2.163.154	15.965
6. Inbertsio errealak	55.425	1.782	57.207	49.000	35.188	13.812
7. Kapitalezko transferentziak	59.133	18.463	77.596	47.652	33.233	14.419
8. Aktibo finantzarioen bariazioa	3.319	1.353	4.672	4.578	4.123	455
9. Pasibo finantzarioen bariazioa.....	63.941	-	63.941	63.941	63.941	-
GASTUAK, GUZTIRA	2.659.250	51.026	2.710.276	2.663.578	2.598.005	65.573
SARRERAK - GASTUAK	700	(700)	-	31.347	4.833	26.514

B. AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	HASIER.	BALIOG.	KOB.R/ ORDAINK	AZKEN
	ZORRA			ZORRA
Zordunak	319.691	(21.801)	(55.854)	242.036
Hartzekodunak	(70.794)	717	69.368	(709)
GUZTIRA	248.897	(21.084)	13.514	241.327



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. EKITALDIAREN EMAITZA ETA DIRUZAINNTZA GELDIKINA		Euroak milakotan
AURREKONTU ARRUNTA 2019		
Eskubide kitatuak.....		2.694.925
Obligazio aitortuak		(2.663.578)
AURREKONTU ARRUNTAREN SUPERABITA		31.347
EKITALDI ITXIAK		
Eskubide kitatuak baliogabetzea		(21.801)
Obligazio aitortuak baliogabetzea		717
EKITALDI ITXIEN DEFIZITA		(21.084)
Kaudimengab. zuzkid. aldak.		(20.789)
Horniduren bariazioa FEPEL.....		7.553
EKITALDIKO EMAITZA		(2.973)
DIRUZAINNTZA GELDIKINA 19.12.31n (finantziazio desbideratzerik gabe)		147.790
Elkarfinantzatutako proiektuen finantzaketaren desbideratzeak		(42)
DIRUZAINNTZA GELDIKINA 19.12.31n		144.775
Finantzaren doiketa		(30.149)
DOITUTAKO DIRUZAINNTZA GELDIKINA 19.12.31n		114.626

D. EGOERAREN BALANTZE BATERATUA			Euroak milakotan		
AKTIBOA	2019	2018	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2019	2018
AKTIBO EZ ARRUNTA	900.991	935.346	ONDARE GARBIA	422.995	426.104
Ibilgetu ukiezina.....	145.460	148.374	Ondarea	265.406	264.732
Ibilgetu materiala	727.769	745.300	Sortutako ondarea	144.557	137.401
Ibilgetuko inbertsioak.....	32.666	36.474	Balio aldatetagariko doiketak	(459)	(981)
Finantza inbertsioak e/luz.			Bestelako ondare gehikuntzak		
taldeko enpresa eta elkartuetan	4	4	emaitzetara egozteko zain	13.491	24.952
Epe luz. finantza inbertsioak	(4.908)	5.194			
AKTIBO ARRUNTA	275.723	317.980	PASIBO EZ-ARRUNTA	531.138	554.109
Salgai dauden aktiboak.....	140	172	Epe luzeko hornidurak	1.055	1.409
Izakinak	30.414	32.479	E/luzeko zorrak	530.054	552.700
Zordunak eta kobr. bst. kontu batzuk	130.160	130.985	Taldeko erakunde eta elkartuekin		
Finantza inbertsioak e/motz.			epe luzeko zorrak	29	-
taldeko enpresa eta elkartuetan	5.265	248			
Epe motz. finantza inbertsioak	6.589	9.155	PASIBO ARRUNTA	222.581	273.113
Aldizkatzeagatiko doikun.....	33	61	E/motz. zuzkidurak	55.858	65.094
Eskud. eta bst. akt. lik. baliokideak			E/motzeko zorrak.....	71.691	75.755
(Diruzaintza)	103.122	144.880	Taldeko eta elkartutako entitateekin		
			zorrak e/lab	(2.642)	-
			Hartzek. eta ord. bst kontu batz.....	97.514	132.059
			Aldizkatzeagatiko doikun.....	160	205
AKTIBOA, GUZTIRA	1.176.714	1.253.326	ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZT.	1.176.714	1.253.326



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

E. ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTU BATERATUA	Euroak milakotan	
	2019	2018
Zerga-sarrerak.....	2.463.849	2.380.478
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak.....	116.649	103.571
Salmenta garbiak eta zerbitzu emateak.....	42.103	42.634
Amaitut. eta fabrikaz. dauden produk. izakinen bariazioa eta balioaren narriadura.....	(6.095)	(510)
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.....	20.600	22.560
Hornidura gehiegizkoak.....	33.286	28.273
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	2.670.392	2.577.006
Langileen gastuak.....	(179.610)	(168.291)
Transferentziak eta emandako dirulaguntzak.....	(2.235.501)	(2.190.162)
Hornikuntzak.....	(7.280)	(6.620)
Kudeaketa arrunteko beste gastu b.....	(142.669)	(140.238)
Ibilgetua amortizatzea.....	(61.482)	(61.175)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	(2.626.542)	(2.566.486)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	43.850	10.520
Ibilgetu ez finantzarioaren eta salgai dauden aktiboen balio-narriadura eta besterenganatzeagatik emaitzak.....	(606)	181
Arruntak ez diren beste partida batzuk.....	487	1.649
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	43.731	12.350
Sarrera finantzarioak.....	253	275
Gastu finantzarioak.....	(9.881)	(10.449)
Finantza-aktibo eta -pasiboetako arazoizko balioaren aldakuntza.....	(590)	(1.033)
Balioaren narriadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak.....	(29.676)	(4.886)
FINANTZA ERAGIKETEN EMAITZA	(39.894)	(16.093)
EKITALDIAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA) GARBIA (GALERAK)	3.837	(3.743)



ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN 2019KO KONTU OROKORRARI BURUZKO FISKALIZAZIO TXOSTENAREN INGURUKO ALEGAZIOAK

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. *Diputatuen Kontseiluak abenduaren 18ko 53/1992 FAren 125. artikuluan aurreikusitako salbuespenezko prozedura bitartez, ALHren Ekonomia eta Aurrekontuen Araubideari buruzkoak, 2019ko 581.090 euroren gastuak baliokidetu ditu (37.079 euro AFarenak, 450.000 euro AFSrenak eta 94.011 euro GOFErenak); Kontu-hartzaitzak edo Kontabilitate Zerbitzuak, baina, baliokidetze horren aurkako txostena egin zuen. Honako hauek izan dira egindako ez-betetzeak: publikotasun eta lehia printzipioak ez gordetzea; kontratuak aldatzea aurretik horretarako eskumena duen organoaren onespena jaso gabe eta gastua kontratua sinatu aurretik egitea (ikus A.7.1).*

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 edo lankidetzaz hitzarmenean bertan ez betetzeak sumatu zituzten espedienteen izapidetzea baliozkotuz.

2. *GOFEk, Kalkulu Zentroa SAk, Indesa 2010 SLk eta Urbide Arabako Ur Partzuergoak zenbait zerbitzu eta hornidura kontratatu dituzte publikotasun eta lehia printzipioak bete gabe (ikus A.7.2, A.7.5 y A.7.7).*

	Euroak
GOFE.....	335.773
KALKULU ZENTROA SA	125.723
INDESA 2010 SL	60.046
URBIDE ARABAKO UR PARTZUERGOA.....	98.977

ALEGAZIOA

GOFEren kasuan, aurreko iritzian aipatutako kontratazioetako bi lizitatuta egon dira alegazio hauek egin direnerako (aisialdi eta astialdiko jarduerak GOFEren egoitzetan eta kontsumoko osasun materiala). Garbiketako produktuei dagokienez, lanean ari da beharrianak aztertu eta hautemateko, ezaugarriak definitzeko eta aurretiazko analisiak egiteko, gero kontratazio espedientea izapidetzeko.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ARABAKO KALKULUGUNEA SA zentroak bi hornitzaileekin egindako kontratazioei dagokienez, ezin dugu bat etorri adierazitako iritziarekin, kasu guztietan kontratu txikia erabili delako. SPKLn 15.000 eurotik beherako zerbitzuen kontratazioetarako dago ezarrita kontratu mota hori. Kontuan hartu behar da kontratu horietako bakoitzaren xede izan ziren prestazioak erabat ezberdinak izan zirela kualitatiboki eta ez zutela unitate bat osatzen, eta hala zegoen justifikatuta adjudikatutako kontratu txiki bakoitzaren beharra azaltzen duen txostenean. Kontratu horietako batzuek arduradun ezberdinak zituzten gauzatzeko.

INDESA 2010 SL sozietatearen kasuan, galdarak mantentzeko lanei dagokien akatsa - 60.046 euro- 2020an zuzendu zen, baldintza teknikoan agiria prestatzeko lanak amaitu eta, lizitazio berean, lote berezietan, ikuztegi industrialerako instalazioetako galdarak mantentzeko lanekin batera, sozietatearen gainerako instalazioetako mantentze zerbitzuak sartu ondoren. Lizitazioa prozedura irekiaren eta izapidetze arruntaren bidez onartu zen, urteko 135.07,61 euroko (BEZa barne) gehieneko aurrekontuarekin, sozietatearen administrazio kontseiluak 2020ko uztailaren 30ean bileran hartutako erabakiaren bidez. Euskadiko kontratazio plataforman publizitatu zen erabaki hori.

Epaitegi honen iritziz, 1. eta 2. paragrafoetan azaldutako ez betetzeengatik izan ezik, ALH osatzen duten erakundeek (ikus I. Sarrera) zentzuz bete dute 2019an euren jarduera ekonomiko eta finantzarioa arautzen duen legezko araudia.

II.2 KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, 2019ko Aurrekontuaren Likidazioan jasotako 1. Oharrean azaldutakoa aintzat hartuta, Arabako Lurralde Historikoa osatzen duten erakundeen kontuek (Ikus I. Sarrera) alderdi esanguratsu guztietan erakusten dute 2019ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, araudian jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO OHARRAK

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- *Likidazioan dagoen Arabako Kultur Ondare Eraikia Kudeatzeko SAREN 2019ko ekitaldirako aurrekontua ez dute onartu sozietatearen likidatzaileek.*



ALEGAZIOA

Arabako Lurralde Historikoko 2019rako aurrekontuen proiektua prestatu zenean, aurreikuspena zen sozietate horren likidazioa 2019ko urtarrilaren 1a baino lehen egingo zela (teorian, data horretan zen jartzeko indarrean aurrekontua). Aurreikuspen horren ondorioz, likidazio prozesuan zegoen Arabarri Arabako Kultur Ondare Eraikia Kudeatzeko SAren aurrekontuaren aurreproiektua ez zen sartu 2019rako Aurrekontua Betearazteko Foru Arauaren proiektuan. Hala ere, finantzen eta aurrekontuen egonkortasunaren analisisan sartu egin ziren likidazio prozesuan zeuden foru sozietate publikoak, zero balioko sarrera eta gastuekin.

Azkenik, sozietate horren likidazio prozesua ez zen amaitu aurrez ikusitako datetan; 2019ko ekitaldian zehar luzatu zen eta, tarte horretan, likidazio prozesurako ezinbestekoak ziren eragiketak baino ez ziren egin.

- *Araba Garapen Agentzia SAU, Kalkulu Zentroa SA, Indesa 2010 SL eta Naturgolf SA sozietateek ez zuten hasieran onetsitako aurrekontua aldatu 71/2018 Foru Dekretuan aurreikusitako xedapenetara egokitzeko, zeinak 2019ko ekitaldian Arabako Lurralde Historikoaren 2018ko aurrekontuen luzapena aplikatzeko irizpideak ezartzen baititu.*

ALEGAZIOA

Aurreko paragrafoan adierazitako akatsa jada hauteman zen Arabako Foru Aldundiak egindako legea betetzeari buruzko txostenetan, baina izaera formala baino ez du, ekitaldi baten urtarrilaren 1an oraindik indarrean jarri gabe badaude aurrekontu berriak, berez eta besterik gabe luzatzen baita aurrekoa (Arabako Lurralde Historikoaren Ekonomia eta Aurrekontu Erregimenari buruzko abenduaren 18ko 53/1992 Foru Araua, 87.1 artikulua). Kasu horretan, ez da berez beharrezkoa Gobernu Kontseiluak edo foru sektore publikoak osatzen duten erakundeetako zuzendaritza organoek inolako akordiorik hartzea.

III.2 ZERGA SARRERAK

AFAk eskuz kudeatzen ditu egoera berezietan emandako geroratze eta zatikapenak, geroratze kontua, errekurritutako zerga-zorra eta ordaindu gabeko zorra Derrigorrezko diru-bilketa agentziara igortzea. Kudeaketa-informazioaren kalitatea hobetu behar luke prozesuak automatizatu eta diru-bilketa zerbitzuak emandako informazioa kontabilitatean jasoz.

ALEGAZIOA

Esan behar da abian dagoela Arabako Foru Aldundiaren ekonomia, aurrekontuak eta finantzak kudeatzeko aplikazio informatiko berri bat ezartzeko proiektu bat eta haren irismenean zerga sarreraren tratamendua sartzen dela, aurreko paragrafoan jasotako gomendioan adierazitako ildotik.

III.3 LANGILEAK

- *Naturgolf SAK izaera finkoko hiru kontratazio egin ditu (zerbitzari laguntzailea), sozietatearen egiturazko plantillan jasota ez daudenak. Taberna artatzeko langileak kontratatzearen arrazoia da ezinezkoa izan dela zerbitzu horren kudeaketa kanpora ateratzea 2019ko ekitaldian. 2020ko ekitaldian zerbitzua kontratatu da, eta langileen kontratuak urtarrilaren 31n deuseztatu dira.*

ALEGAZIOA

2015. urtearen amaieratik, eta egoeraren ondorioz, NATURGOLF SAK zuzenean gauzatu behar izan zuen ordura arte kanpoan egiten zen jarduera bat, Izki Golf taberna-jatetxearen kudeaketa hain zuzen, golf-zelaiari hasiera-hasieratik izan den ostalaritza zerbitzuari eusteko zelaiaren instalazioetan. Hala egin behar izan zen hutsik geratu zelako zerbitzua ustiatzeko kontrataziorako lehiaketa, enpresa interesdunek ez baitzuten parte hartu.

Aurrekoa kontuan hartuta, NATURGOLF SAK ostalaritzako sektorean espezializatutako langileen talde bat eratu behar izan zuen, eta, horretarako, aldi baterako kontratatu zituen zerbitzari laguntzaileen kategoriako langileek, sozietateak uste baitzuen egoera hori behin-behinekoa izango zela. Orduetik aurrerako ekitaldietan zenbait aukera aztertu ziren, baina ez ziren gauzatu taberna-jatetxearen ustiapenaren azpikontratazioa konpondu arte. 2020an lortu zen konponbide hori.

2019an zehar, sozietateak egiturazko plantillan jasota ez zeuden hiru kontratu finko egin zituen. Ez zeuden plantillan jasota ondoren azaltzen diren elementu baldintzatzaileak direla eta:

- 2019ko ekitaldiko aurrekontua luzatzearen ondorioz, ezinezkoa izan zen sozietatearen egiturazko plantilla handitzea.
- 2018ko ekitaldiaren amaieran, NATURGOLF SAK Laneko eta Gizarte Segurantzako Ikuskatzailetzaren jakinarazpen bat jaso zuen, non eskatzen baitzitzaion aldi baterako kontratuak erregularitzatzeko, eta iraupen mugagabeko kontratazio bihurtzeko.

- *AFSk 2018ko EPEren deialdia handitu du, bederatzi lanpostu barne hartuta. Lanpostu horiek hautaketa-prozesuan zehar sortutako lanpostu hutsei dagozkien arren, ez dago urteko EPEan berariaz onartutako euskarririk lanpostu horiek behar bezala betetzen direla bermatzeko.*

ALEGAZIOA

Aurreko paragrafoan adierazitako akatsak Arabako Foru Aldundiak egindako legea betetzeari buruzko txostenetan jaso zen.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.4 KONTRATAZIOA

AFAk 2019an 48,1 milioi euroan formalizatutako 16 espedienteren lagina aztertu dugu eta AFAk aurreko urteetan esleitutako beste 22 espedienteren jarraipena, 2019an 35,5 milioi euroren egikaritza izan dutenak. Zera ikusi dugu:

- AFAk esleipenerako ezarritako gehieneko epea gainditu du 13,2 milioi euroan esleitutako obra-kontratu batean, bost zerbitzu-kontratutan, hornidura batean eta zerbitzu publikoaren kudeaketa batean (ikus A.7.1, 1, 4., 5, 6, 8, 10, 14 eta 16 zk. espedienteak).
- Hamar egun baino gehiago igaro dira kontratua formalizatu denetik EBAOn bidali arte, 8,3 milioi euroan esleitutako lau zerbitzu-kontratutan eta kontratu misto batean (ikus A.7.1 1, 2, 5, 13 eta 14 espedienteak), eta ez da EBAOn argitaratu 1,2 milioi euroan esleitutako bi zerbitzu-kontraturen esleipen-iragarkia (ikus A.7.1 7 eta 8 espedienteak).
- Hamabost egun baino gehiago igaro dira kontratua formalizatu zenetik kontratatzailearen profilean argitaratu zen arte, 16,9 milioi euroan esleitutako obra-kontratu batean, hiru zerbitzu-kontratutan eta hornidura-kontratu batean (ikus A.7.1, 1, 3, 12, 13 eta 14 espedienteak).
- Ez da errespetatu kontratuaren esleipena jakinarazten denetik kontratua sinatu arteko hamabost egun baliouduneko gutxienezko epea, AFAk 11,5 milioi euroan eta 597.625 euroan hurrenez hurren esleitutako kontratazio-arloko errekurtsio bereziaren mendeko zerbitzu-kontratu batean eta hornidura-kontratu batean (ikus A.7.1, 3 eta 7 zk. espedienteak).
- Guztira 39,5 milioi euroan esleitutako hamar espedientetan, ez da onartu kontratua kontratatzailearen profilean (ikus A.7.1, 3, 4, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14 eta 15 zk. espedienteak).
- Ez da onartu AFAk 2,6 milioi euroan esleitutako obra-kontratu baten lan-programa (ikus A.7.1, 4. espedienteak).
- 39,4 milioi euroan esleitutako hiru kontratutan, lanei dagokien hilabetearen hurrengoaren lehenengo hamar egunak igaro ondoren egiten da obra-ziurtagiria (ikus A.7.1 9., 25 eta 32 zk. espedienteak).

ALEGAZIOA

Aurreko paragrafoetako ohar gehienak kontratuei buruzko araudian bertan aurreikusitako izapideetarako ezarrita dauden hainbat epe ez betetzearen ingurukoak dira; alabaina, Arabako Foru Aldundiaren barne kontrolaz arduratzen diren organoek horretaz konturatu dira kasu gehienetan, eta ez dira kontratazio administratiboa eraentzen dituzten irizpideak urratu.

Kontratuaren formalizazioa EBAOn berandu argitaratu zela dioen oharra dela eta, esan behar da, 2. espedienteari dagokionez (software tresnen irtenbide integratua eskuratzea), kontratuaren formalizazioaren iragarkia 2019/12/12an argitaratu zela EBAOn, hau da,



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

kontratua burutu eta 14 egunera (2019/11/28an burutu zen). Beraz, bete egin zen Sektore Publikoko Kontratuen azaroaren 8ko 9/2017 Legeak 154.1 artikuluan ezartzen duen 15 eguneko gehieneko epea.

Zenbait kontratu kontratatzailearen profilean ez direla argitaratu dioen oharrari dagokionez, kasu horretan ere ez da urratu kontratazio administratiboan aplikatu beharreko publikotasun printzipioa, kontratatzailearen profilean adjudikazioaren datu garrantzitsuenak (epea, adjudikazioduna eta zenbatekoa) argitaratu baitira.

- *Kontratuaren aldaketak onartu dira hiru obra-kontratutan, eta, horien ondorioz, aurrekontua handitu eta epea luzatu da, ase beharreko premien aurretiko definizio desegokiaren ondorioz; izan ere, aldaketa justifikatzen duten arrazoiak ez dira gerora sortutako inguruabarren ondorio (ikus A.7.1, 17, 21 eta 35 zk. espedienteak).*

ALEGAZIOA

AFA ez dago ados bete beharreko beharrianen aurretiazko definizioa desegokia dela dioen HKEEren ebaluazioarekin, arduradun teknikoek ukitutako kontratu bakoitzerako adierazitako arrazoiengatik:

- 17. espedientea (Espejoko SISEU handitzeko obren exekuzioa. 2019ko aldaketa).

Uste dugu epearen luzapena ez zela gertatu bete beharreko beharrianen aurretiazko definizioa desegokia zelako, obrako zuzendariaren 2018ko azaroaren 19ko txostenean azaltzen den legez, hau izan baitzen epea luzatzeko arrazoiak: «urriaren 28tik aurrera izandako etengabeko euriteak eta, estalkia iragazgaizteko lanak egin gabe zeudenez, eraikina urak hartuta egon da azaroaren 19ra arte». Espedientean, obraren egoerari buruzko dokumentazio grafiko ugaria dago.

Kontratuaren aldaketari dagokionez, ez zen iritsi kontratuaren prezioaren ehuneko 10era; beraz, ez ziren aldatu kontratuaren lizitazioaren eta adjudikazioaren funtsezko baldintzak. Horrez gainera, espedientean obrako zuzendariaren txosten bat dago, non justifikatzen baita aldaketak hobetu egiten zuela proiektua. Halaber, aldaketa indarrean zegoen legeriaren arabera zela dioten txosten bat dago.

- 35. espedientea (Amurrioko ur-biltzeetako emariak garraiatzeko hoditeriaren obrak. 2019ko aldaketa).

Kontratuaren aldaketa onartzeko proposamenean, arrazoi hauek adierazi ziren beharra azaltzeko:

- Errepide Zerbitzuak eta ADIFek ezarritako baldintzen ondorioz, gehitu egin behar izan dira hasierako proiektuan ukitutako errepideen eta trenbideen azpian zoruan sartzeko aurrez ikusitako zutoinen ezaugarriak.



- Kantauriko Urkidetza Ur Partzuergoak eskatuta, aldatu egin behar izan da hodi berriaren trazatua Izoriako EUAra iristeko puntuan, nahaste ganberarekin konektatu beharrean ur gordinaren biltegiarekin konektatzeko. Halaber, aldatu egin behar izan da ponpatze estazioa, erakunde horrek Izoriako EUAren instalazioetan atondu nahi duen tailerrerako eraikin berrian integratu ahal izateko. Oraingo egoera biltegiaren gaur egungo ustiatzailea den Partzuergoarekin batera sakon aztertu ondoren, proiektuan jasotako Aspuruako biltegia egokitzeko lanek proiektuan justifikatu beharreko partida goratu gisa aurrez ikusitakoa baino inbertsio handiagoa behar du.
- Hodien 6 km-ko ibilbidean zeharkatzen diren hiriko eremuetan hautemandako ukitutako zerbitzu berriak jarri behar izan dira, baita ainguraketak eta horma-zorroak ere, hoditeriaren egonkortasuna eta funtzionamendua bermatzeko.

Jarraian, goian adierazitako jarduketak aurrez ikusteko ezintasuna justifikatzen da.

1. ERREPIDE ZERBITZUAK EZARRITAKO BALDINTZAK

- Obrak egiteko baimen eskabidea 2018ko otsailaren 15ean bidali zen.
- Obrak egiteko baimena 2018ko abenduaren 3an jaso zen, eta obren zuinketa akta 2018ko urriaren 9an sinatu zen.

Baimen horretan eskatzen zen proiektuan definitutako zoruan sartu beharreko zutoinetako bat handitzeko, etorkizunean A-625 errepidea hobetzeko lanak egiten baziren ere. Eskakizun honek hertsiki beharrezkoa dena gainditzen du A-625 errepidearen oraingo egoera kontuan hartuta, eta, justifikazio gisa, Errepide Zerbitzuak esan zuen ez zituela hipotekatu nahi «A-625 errepidea 359,650 kilometrotik (Amurrioko ekialdeko saihasbidearen hasiera) 354,22 kilometrora (Bizkaiko muga) egokitzeko proiektua»ren barruko obrak. Obra horiek oraindik exekutatu gabe daude eta alderdi hori ezin izan zuen aurrez ikusi urez hornitzeko hoditeriaren proiektua idatzi zuen taldeak, ez zeukalako A-625 errepidea berritzeko proiektu horren berri.

2. ADIF-EK EZARRITAKO BALDINTZAK

- Obrak egiteko baimen eskabidea 2018ko otsailaren 15ean bidali zen.
- Eskabidearen erantzun gisa, mezu elektroniko bat jaso zen 2018ko apirilaren 10ean. Haren bidez, dokumentazio osagarria eskatu zuten.
- 2018ko apirilaren 16an bidali zuen Aldundiak eskatutako dokumentazio osagarri hori.
- 2018ko maiatzaren 23an ADIFen mezu elektroniko bat jaso zen, non gurutzagunea trenbide azpiko tinkatzearen bidez egiteko proposamenean zenbait doikuntza egiteko eskatzen baitzuten.



- Aldundiak gurutzaguneari buruzko proposamen berri bat bidali zuen 2018ko ekainaren 4an, ADIFek erreklamaturako doikuntza berriak aintzat hartuta.
- 2018ko azaroaren 30ean ADIFen baimena jaso zen.

Proiektua idatzi duen taldeak ezin izan zituen kontuan hartu ADIFen eskakizun berriak informazio hori obrak hasi ondoren eman baitzen (2018ko urriaren 9a).

3. KANTAUURIKO URKIDETZA UR PARTZUERGOA

- «Proiektu aldatua, beste proiektu honena: Amurrioko ur-biltzeetako emariak Askarganetik Izoriako EUAra eramateko hoditeriaren eta trataturako ura Larrinbeko, Aspuru eta Iperragako ur biltokietara (denak ere Araban daude) eramateko hoditerien proiektua» Foru Gobernuaren irailaren 19ko 529/2017 Erabakiaren bidez onetsi zen. Erabaki hori eta proiektuaren dokumentua Kantauriko Urkidetza Ur Partzuergoari helarazi zitzaion.
- Idatzitako proiektua eta Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoarekin ezarritako harremana oinarri hartuta, Kantauriko Urkidetza Ur Partzuergoak Gobernu Batzordeak proiektua onesteko hartutako erabakia bidali zuen, eta eskatu zuen hoditeriaren diametroa aldatzeko tarte batean, etorkizunean Bizkaiko zenbait herrigune hornitzeko aukera izateko.
- Eskatutakoa aintzat hartuta, eskatutako doikuntza egin zen eta obrak kontratatzeko prozedura hasi zen Foru Gobernuaren maiatzaren 15eko 242/2018 Erabakiaren bidez.
- 2018ko azaroaren 18an, obrak hasita zeudenean, partzuergo horren beste idazki bat jaso zen. Haren bidez, azpiegiturei zegozkien zenbait doikuntza egiteko eskatzen zuten.

Kantauriko Urkidetza Ur Partzuergoari, instalazioen ustiatzailea izango denez –hala agerrarazi da txosten honetan–, kontsulta egin bazitzaion ere eta proiektuan jasotako azpiegituren berri bazuen ere, obrak hasi ondoren ikusi zuen erakunde horrek hasierako proiektuan jasotako eta onartutako obren gainean doikuntza berriak eskatzeko beharra.

Inguruabar hori ezin izan zuen aurrez ikusi proiektua idatzi zuen taldeak, zeinak partzuergoarekin hasierako proiektuan adostutako beharrianak eta eskakizunak kontuan hartuta idatzi baitzuen proiektua. Izan ere, lehenago adierazi den bezala, aurretiaz ere egin ziren doikuntza batzuk partzuergoak egindako beste eskaera batzuk aintzat hartuta.

4. UKITUTAKO ZERBITZUAK, AINGURAKETAK ETA HORMA-ZORROAK.

Proiektuan obren eraginpean egon zitezkeen zerbitzuak ikertu eta jaso baziren ere, obrak egiten ari ziren bitartean hoditeria batzuk agertu ziren, aurretiaz hauteman ezin izan zirenak azpiegitura zaharrak zirelako. Ez zeuden erregistratuta, hiri-bilbean integraturako euri-urak hartzeko hodiak zirelako. Azpiegitura horiek ez zituen ezein konpainiak edo sektoreko erakundek kudeatzen eta, ondorioz, zaila zen haien identifikatzea.



Obrek zeharkatuko duten lurra gaingiroki ikertzea eta ezaugarritzeko aukera egon arren, 6 km-ko luzera duen hoditeria lineal bat denez, ziurgabetasun maila batekin egin behar da proiektua, eta, kasu honetan, zeuden baldintzak ikusita, obrak egiten ziren bitartean, egonkortasuna eta segurtasuna ainguraketen eta horma-zorroen bitartez hobetzea izan zen helburua.

- *Azken ziurtagiria onesteko epea (3 hilabete, harreratik zenbatzen hasita) gainditu egin da 1,4 milioi euroan esleitu diren bi obra-kontratutan (ikus A.7.1; 25 eta 34 zk. espedienteak).*

ALEGAZIOA

Lehenago esan den bezala, aurreko paragrafoan jasotako oharra kontratuei buruzko araudian bertan ezarritako epe bat ez betetzeari buruzkoa da; alabaina, Arabako Foru Aldundiaren barne kontrolaz arduratzen diren organoek horretaz konturatu dira, eta ez dira kontratazio administratiboa eraentzen dituzten irizpideak urratu.

- *Obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak atzerapenez onartu dira, ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren honako espediente hauetan: 2019an esleitutako bi kontratutan (ikus A.7.1, 7 eta 16 zk. espedienteak) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako bost espedientetan (ikus A.7.1, 21, 32, 36, 37 eta 38 zk. espedienteak). Metatutako zenbatekoak 91.754 eurorenak eta 694.655 eurorenak izan dira, hurrenez hurren.*
- *Prezioaren ordainketa egin da hogeita hamar egunak igaro ondoren, obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak onartu zirenetik, honako espediente hauetan: 2019an esleitutako zortzi kontratutan (ikus A.7.1, 4, 8, 9, 10, 11, 12, 13 eta 14 zk. espedienteak) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako hamabi kontratutan (ikus A.7.1, 20, 22, 23, 24, 26, 27, 31 eta 31 zk. espedienteak). Metatutako zenbatekoak 953.854 eurorenak eta 3,6 milioi eurorenak izan dira, hurrenez hurren.*

ALEGAZIOA

Kontratuei buruzko araudian kontratua behar bezala gauzatu dela egiaztatzen duten agiriak onartzeko ezarritako epeak gainditu direla dioten oharrei dagokienez, esan behar da, ordainketa egiteko, oro har, ez direla oso esanguratsuak izan Arabako Foru Aldundiaren jardueraren multzoan, ekitaldiko fakturen % 9,48 baino ez baita fakturak kontratuei buruzko araudian ezarritako gehieneko epea baino beranduago ordaindu diren eragiketen ehunekoak. Nolanahi ere, 2018an erregistratutako fakturak ordaintzeko batez besteko epea 17,01



egunekoa izan da, gastua onartu zen egunetik erakundeak materialki ordaindu zuen egunera arte igarotako egun naturalak kontuan hartuta, eta batez beste legezko epea bete dela egiaztatzen du horrek.

2019an erakunde autonomoek formalizatutako espedienteen lagin bat aztertu, aurreko urteetan esleitutako espedienteen jarraipena egin eta 2019an sozietate publikoek, foru fundazioek eta Urbide Arabako Ur Partzuergoak esleitutako edo luzatutako espedienteen jarraipena egin ondoren, honako hau hauteman dugu: (ikus A.7.2, A.7.3, A.7.4, A.7.5, A.7.6 eta A.7.7),

- *26,8 milioi euroan esleitutako GOFEn lau kontratutan (1, 2, 3 eta 4 zk. espedienteak); 973.769 euroan esleitutako GFAn bost kontratutan (1, 2, 3, 4 eta 5 zk. espedienteak); eta 123.662 euroan esleitutako AFSren hiru kontratutan (1, 2 eta 3 zk. espedienteak) ez da ageri kontratuaren arduradunaren izendapenik.*

ALEGAZIOA

Aurreko oharrari dagokionez, aipatu behar da kontratazioak arautzen dituen agiriek hau ezartzen dutela:

«13.1.- OBREN ZUZENDARITZA ETA IKUSKAPENA. Hitzartutako hori behar bezala betetzen ote den begiratzeko, koordinatzeko eta zaintzeko ardura zuzena du kontratuko zuzendaritzak, eta titulu egokia eta behar bestekoa izan behar du.

Hainbat laguntzaile eduki ditzake agindupean bere lanak egiteko. Laguntzaileak beren titulu profesionalaren edo ezagutza berezian arabera beteko dituzte dagozkien jarduerak eta kontratuaren zuzendaritzan parte hartuko dute.

Kontratua formalizatzen denetik hamabost egun natural pasatu baino lehen, administrazioak kontratazio organoak izendatutako zuzendaritzaren berri emango dio kontratistari, eta zuzendaritza horrek gauza bera egingo du bere laguntzaileei dagokienez. Aldaketak idatziz jakinarazi beharko zaizkio enpresa kontratistari».

Egia bada ere formalki adierazitako kasuetan ez dela egin agirietan aipatutako jakinarazpena, SPKLren 311. artikulua ezartzen du, kontratuaren arduradunak izendatu ez bada, eginkizun hori kontratazio-organoen mendeko zerbitzuek beteko dutela. Kasu guztietan, kontratazio organoaren mendeko unitate espezializatuak egin dituzte kontratua, haren exekuzioa eta interes orokorra behar bezala betetzen ari direla egiaztatzeko, koordinatzeko eta zaintzeko lanak.

- *189.530 euroan esleitutako GFEn kontratu batean, lizitazio-iragarkiak ez du luzapenerako aukerarik ezartzen; hala ere, Administrazio-klausula partikularren agirien ezaugarrien taulak 18 hilabeteko luzapenerako aukera dagoela adierazten du (4. espedienteak).*



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOA

Aurreko oharrari dagokionez, esan behar da iragarkia egitean izandako errakuntza material bat dela, baina jarri ez zen informazioa eskuragarri zegoela aldi berean kontratatzailearen profilean argitaratu zen ezaugarrien koadroan. Ez du urratzen kontratazio administratiboa arautzen duten printzipioetako bat ere ez.

- *Honako erakunde hauen kontratatzailearen profilak ez du jaso behar lukeen informazio guztia jasotzen:*
 - *GOFE: kontratua ez da argitaratu 24,4 milioi euroan esleitutako hiru espedientetan (2, 3 eta 4 zk. espedienteak).*
 - *GFE: kontratua ez da argitaratu 280.060 euroan esleitutako bi espedientetan (1 eta 5 zk. espedienteak).*
 - *GFE: kontratua ez da argitaratu 373.619 euroan esleitutako bi espedientetan (3 eta 4 zk. espedienteak).*
 - *Arabako Kalkulu Zentroa SAK eta Urbide Arabako Ur Partzuergoak ez dute argitaratu kontratu txikiei buruzko informaziorik.*

ALEGAZIOA

AFAre kasuan adierazi den bezala, ez da urratu kontratazio administratiboa arautzen duen publikotasun printzipioa, kontratatzailearen profilean adjudikazioaren datu garrantzitsuenak (epea, adjudikazioduna eta zenbatekoa) argitaratu baitziren, eta, kasu askotan, kontratua formalizatu den data ere argitaratu da. Egin ez den bakarra izan da dagokion fitxategia eranstea.

- *Esleipena ez da egin esleipendunari eskatutako dokumentazioa jaso eta hurrengo bost egun baliiodunetan:*
 - *GFE: 693.709 euroan esleitutako hiru kontratutan (2, 3 eta 4 zk. espedienteak).*
 - *AFS: 78.285 euroan esleitutako bi kontratutan (1 eta 2 zk. espedienteak).*
- *Ez da errespetatu kontratuaren esleipena jakinarazten denetik kontratua sinatu arteko hamabost egun baliioduneko gutxieneko epea, GFEk 214.500 euroan esleitutako kontratazio-arloko errekurtsu bereziari lotuta ez dagoen zerbitzu-kontratu batean (3 zk. espedienteak).*
- *78.285euroan esleitutako AFSren bi zerbitzu-kontratutan, 15 egun baino gehiago igaro dira kontratua formalizatu eta hura kontratatzailearen profilean argitaratu bitartean (1 eta 2 zk. espedienteak).*
- *Hamar egun baino gehiago igaro dira kontratua formalizatu denetik EBAOra bidali arte, 26,8 milioi euroan esleitutako GOFEren lau kontratutan (1, 2, 3 eta 4 zk. espedienteak).*



ALEGAZIOA

Aurreko paragrafoetan jasotako ohar gehienak kontratuen araudiak aurreikusitako izapideetarako ezarritako epeak ez betetzeari buruzkoak dira eta ez dute kontratazio administratiboa arautzen duten printzipioetatik bat ere urratzen.

- *Atzerapenez onartu dira obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak, izan ere ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman denetik hogeita hamar eguneko epea gainditu da:*
 - *GOFE: 2019an esleitutako kontratu batean (3 zk. espedientea) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako kontratu batean (7 zk. espedientea). Metatutako zenbatekoak 444.019 eurorenak eta 4.782 eurorenak izan dira, hurrenez hurren.*
 - *GFE: 2019an esleitutako kontratu batean (1 zk. espedientea). Zenbateko metatua 45.000 euro izan zen.*

ALEGAZIOA

Oro har, adierazi behar da, Gizarte Ongizaterako Foru Erakundearen jardueraren barruan, ordainketa kontratazioari buruzko araudian ezarritako gehieneko epea baino beranduago egin den kasuen ehuneko ekitaldiko faktura guztien % 1,37 dela, memorian jasotako ordaintzeko epeari buruzko informazioan nabarmendu denez. Ondoren jaso da informazio hori:

2019an egindako ordainketak	OBBE (egunak)	Ordainketa kop. Legezko epearen barruan	Zenbatekoa, guztira	Ordainketa kop. Legezko epetik kanpo	Zenbatekoa, guztira
1. hiruhilekoa	6,42	3.608	12.280.806	22	83.591
2. hiruhilekoa	6,72	3.178	11.503.580	21	162.649
3. hiruhilekoa	4,41	2.808	11.873.280	103	126.187
4. hiruhilekoa	4,42	3.234	12.332.479	32	40.996
Egiteke dauden eragiketak	Egin gabeko OBBE (egunak)	Egiteke dauden eragiketen kop. Legezko epearen barruan	Zenbatekoa, guztira	Egiteke dauden eragiketen kop. Legezko epetik kanpo	
4. hiruhilekoa	2,32	515	806.172	8	5.117



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Oro har, nabarmendu behar da, Gazteriaren Foru Erakundearen jardueraren barruan, ordainketa kontratazioari buruzko araudian ezarritako gehieneko epea baino beranduago egin den kasuen ehunekoa ekitaldiko faktura guztien % 3,57 dela, memorian jasotako ordaintzeko epeari buruzko informazioan nabarmendu denez. Ondoren jaso da informazio hori:

2019an egindako ordainketak	OBBE (egunak)	Ordainketa kop. Legezko epearen barruan	Zenbatekoa, guztira	Ordainketa kop. Legezko epetik kanpo	Zenbatekoa, guztira
1. hiruhilekoa	9,40	234	263.330,64	3	2.708,64
2. hiruhilekoa	7,68	315	573.858,73	11	35.409,02
3. hiruhilekoa	15,97	339	1.026.149,05	24	195.027,16
4. hiruhilekoa	11,45	287	505.640,89	4	67.576,56
Egiteke dauden eragiketak	Egin gabeko OBBE (egunak)	Egiteke dauden eragiketen kop. Legezko epearen barruan	Zenbatekoa, guztira	Egiteke dauden eragiketen kop. Legezko epetik kanpo	
4. hiruhilekoa	7,77	20	61.006,73		

- *GOFEk aurreko ekitaldietan esleitutako kontratu batean, prezioaren ordainketa egin da hogeita hamar egunak igaro ondoren obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak onartu zirenetik, (6 zk. espedienteak). Zenbateko metatua 93.167 euro izan zen.*

ALEGAZIOA

Aurreko oharra egin da 2019ko abenduari dagokiona faktura bakarrean kudeatu delako, eguneko eta urgentzietako zentro baten gestioagatik (93.167,08 euroa). 2020/01/7an jaso zen, baina ez zen behin betiko baliozkotu 2020/02/18ra arte. Izan ere, data horretan jaso zen, BTAREN arabera, faktura ordaindu aurretik adjudikaziodunak aurkeztu behar zuen dokumentazioa (zerga betebeharrak eta betebeharrak sozialak egunean zituela egiaztatzen zuen ziurtagiria, azken 6 hilabeteetako TC1 eta TC2 agiriak, zerbitzua ematen duten langileen ordainsarien kontzeptuak egiaztatzen dituen ziurtagiria, soldata gisa egindako ordainketen frogagiria, energia elektrikoa, gasa eta ura hornitzen duten enpresek ordainketak egin direla egiaztatzeko emandako ziurtagiriak, eta eskatutako mantentze kontratuak indarrean daudela egiaztatzeko ziurtagiriak). Faktura 2020/02/20an ordaindu zen.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.5 BESTE BATZUK

- *AFAk ez ditu baimendutako sinadurak gaurkotu 15 finantza-erakundetan.*

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, entitatearen bulego nagusian jaso izanaren agiriarekin batera.

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak aipatu dituen entitateen kasuetan, jakinarazpen egokiak egin ziren; beraz, entitate laguntzailearen batean informazio hori eguneratu gabe badago, entitate laguntzaile hori da erantzule bakarra.

Ohiko prozedura sistematiko horrekin batera, Herri Kontuen Euskal Epaitegian aurreko txostenetan antzeko ohar bat egin zuela ikusita, orduan aipatutako erakunde bakoitzari banaka jakinarazi zitzaion.

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

Egindako izapideak eta baimendutako sinadurak benetan eguneratu direla egiaztatzen duen dokumentazioa Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren esku jarri dira jada.



ABREVIATURAS

AAD	Álava Agencia de Desarrollo, S.A.U.
ACGF	Acuerdo Consejo Gobierno Foral.
AFS	Arabako Foru Suhiltzaileak - Bomberos Forales de Álava.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
DF	Decreto Foral.
DFA	Diputación Foral de Álava.
FEPEL	Fondo de Estabilización de Participación de las Entidades Locales.
IFBS	Instituto Foral de Bienestar Social.
IFJ	Instituto Foral de la Juventud.
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido.
LCSP	Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
NF	Norma Foral.
OEP	Oferta de empleo público.
SAAD	Sistema para la Autonomía y Atención a la Dependencia.
SSPP	Sociedades Públicas.
THA	Territorio Histórico de Álava.
UCEIS	Unidad Comarcal de Extinción de Incendios y Salvamento.





I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, 5 de febrero, y en su Programa de Trabajo para 2020, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del THA correspondiente al ejercicio 2019.

Las Juntas Generales de Álava no aprobaron la NF de Presupuestos para el ejercicio 2019, por lo que se han determinado mediante el régimen de prórroga. El Consejo de Gobierno Foral aprobó el 28 de diciembre de 2018 el DF 71/2018, por el que se establecen los criterios de aplicación de la prórroga de los Presupuestos del THA de 2018 durante el ejercicio 2019.

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Legales: se verifica el cumplimiento de la normativa aplicable al presupuesto, el endeudamiento, las operaciones financieras, el personal, la contratación de obras, servicios y suministros, la concesión de subvenciones y ayudas públicas y los ingresos de derecho público.
- Contables: se analiza si la Cuenta General se elabora conforme a los principios contables contenidos en la normativa que la regula.
- 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 se detallan en el epígrafe “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.

La Cuenta General del THA (ver en www.araba.eus) comprende todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio 2019 en:

- La Diputación Foral de Álava.
- El Instituto Foral de Bienestar Social, 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, organismo autónomo administrativo dedicado a la formación y promoción integral de la juventud.
- Arabako Foru Suhiltzaileak-Bomberos Forales de Álava, organismo autónomo dedicado a la prestación del servicio de prevención, extinción de incendios y salvamento de Álava.

- Las Sociedades Públicas de la DFA en las que su participación en el capital social es superior al 50%:

SOCIEDADES PÚBLICAS	% PARTICIPACIÓN	OBJETO SOCIAL
Álava Agencia de Desarrollo, S.A.U. (*).....	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) (**).....	100	Actuaciones de rehabilitación integrada. En liquidación.
Arabako Lanak, S.A.U. (***).....	100	Proyectar, financiar y explotar las obras públicas de infraestructura. Extinguida.
Vías de Álava, S.A.U.....	100	Construcción, conservación, mantenimiento y explotación de la autopista A-1 a su paso por el THA.
Indesa 2010, S.L.	99,94	Crear empleo para personas con discapacidad de Álava, siempre como centro especial de empleo.

(*) La Junta General Extraordinaria de Accionistas de fecha 13 de mayo de 2019 acordó la fusión por absorción de la sociedad Aldalur Araba, S.L., sociedad íntegramente participada por la DFA. El patrimonio neto de la sociedad absorbida que se incorpora a la sociedad ascendía a 21.807,44 euros.

(**) En liquidación tras el acuerdo de disolución adoptado por la Junta General de 29 de junio de 2018.

(***) Con fecha 20 de julio de 2016 la Junta General de Accionistas de la sociedad acordó proceder a su disolución. El proceso de liquidación y extinción de la entidad ha finalizado el 27 de junio de 2019, mediante escritura pública ante notario.

- Las Fundaciones Forales:

FUNDACIONES FORALES	%PARTICIPACIÓN	FIN FUNDACIONAL
Fundación Artium de Álava.....	100	Gestionar y dirigir el Centro Museo Vasco de Arte Contemporáneo Artium de Álava.
Fundación Catedral Santa María (*).....	40	Posibilitar la consolidación, restauración y rehabilitación de la Catedral Santa María de Vitoria - Gasteiz, así como la de su entorno urbano.
Fundación Valle Salado de Añana	98,04	Consolidación, restauración y rehabilitación integral del Valle Salado de Añana, así como su entorno, incluyéndose dentro del mismo, las denominadas "Icnitas o huellas del Mioceno" sitas en el término municipal de Salinas de Añana.
Fundación Kirolaraba	100	Promoción y desarrollo del deporte en Álava, con prioritaria atención al deporte de alto rendimiento no profesional.

(*) Participación del Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz en el fondo dotacional 40%.

- Consorcio de Aguas de Álava - Urbide, cuyos fines son el establecimiento y la explotación de la infraestructura de los servicios públicos de abastecimiento de agua y saneamiento.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1. El Consejo de Gobierno Foral, mediante el procedimiento excepcional previsto en el artículo 125 de la NF 53/1992, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario del THA, ha convalidado gastos del ejercicio 2019 por un importe de 581.090 euros (37.079 euros de la DFA, 450.000 euros de AFS y 94.011 euros del IFBS), que fueron informados negativamente por la Intervención y/o por el Servicio de Contabilidad. Los incumplimientos producidos se refieren a no observar los principios de publicidad y concurrencia, modificar contratos sin aprobación previa del órgano competente y gastar antes de la suscripción del convenio (ver A.7.1).
2. El IFBS, el Centro de Cálculo, S.A, Indesa 2010, S.L. y el Consorcio de Aguas de Álava – Urbide han contratado diversos servicios y suministros sin respetar los principios de publicidad y concurrencia (ver A.7.2, A.7.5 y A.7.7).

	Euros
IFBS	335.773
CENTRO DE CÁLCULO, S.A.	125.723
INDESA 2010, S.L.	60.046
CONSORCIO DE AGUAS DE ÁLAVA-URBIDE	98.977

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los párrafos 1 y 2 las Entidades que integran el THA (ver I. Introducción) han cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2019.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS

En opinión de este Tribunal, considerando lo expuesto en la Nota recogida en la Liquidación del Presupuesto de 2019, 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 2019, 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.

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

- La DFA contabiliza dentro del capítulo de inversiones reales, gastos por 5,4 millones de euros que patrimonialmente se imputan a pérdidas y ganancias. Fundamentalmente son reparaciones y conservación de infraestructuras.
- El presupuesto de la S.A. de Gestión del Patrimonio Cultural Edificado de Álava (Arabarri), en liquidación, para el ejercicio 2019 no ha sido aprobado por los Liquidadores de la Sociedad.
- Las sociedades Álava Agencia de Desarrollo, S.A.U., Centro de Cálculo, S.A., Indesa 2010, S.L. y Naturgolf, S.A. no modificaron el presupuesto aprobado inicialmente para adaptarlo a las disposiciones previstas en el DF 71/2018, por el que se establecen los criterios de aplicación de la prórroga de los Presupuestos del THA de 2018 durante el ejercicio 2019.
- El contenido del presupuesto elaborado por el Consorcio de Aguas de Álava - Urbide únicamente presenta un estado de ingresos y gastos estimativo de los distintos derechos y obligaciones a liquidar durante el ejercicio, omitiendo el resto de documentación requerida por la NF 3/2004 presupuestaria de las Entidades Locales del THA, normativa ésta que el Consorcio asume como aplicable. En este sentido, conviene recordar que, en la medida en que el Consorcio está adscrito a la DFA, debe cumplir con la normativa presupuestaria y contable que resulta de aplicación a la DFA.

III.2 INGRESOS TRIBUTARIOS

La DFA gestiona manualmente 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.

III.3 PERSONAL

- Naturgolf, S.A. ha realizado tres contrataciones de carácter fijo (ayudante camarero) no contempladas en la plantilla estructural de la Sociedad. La contratación del personal para la atención del bar viene motivada por la imposibilidad de externalizar la gestión de dicho servicio durante el ejercicio 2019. En el ejercicio 2020 se ha contratado el servicio, siendo rescindidos los contratos con fecha 31 de enero.

- AFS ha llevado a cabo una ampliación de la Convocatoria de la OEP de 2018, incluyendo nueve plazas que, si bien se corresponden a vacantes generadas durante el transcurso del proceso selectivo, no cuenta con el soporte de la aprobación expresa en la correspondiente OEP anual para garantizar su correcta provisión.

III.4 CONTRATACIÓN

Mediante el análisis de una muestra de 16 expedientes formalizados por la DFA en 2019 por importe de 48,1 millones de euros y el seguimiento de 22 expedientes adjudicados por la DFA en años anteriores, cuya ejecución en 2019 ha sido de 35,5 millones de euros hemos detectado que:

- La DFA ha superado el plazo máximo establecido para la adjudicación en un contrato de obras, cinco de servicios, un suministro y una gestión de servicio público adjudicados por 13,2 millones de euros. (ver A.7.1, expedientes 1, 4, 5, 6, 8, 10, 14 y 16).
- Transcurren más de diez días desde la formalización del contrato hasta su envío al DOUE en cuatro contratos de servicios y en uno mixto adjudicados por 8,3 millones de euros (ver A.7.1 expedientes 1, 2, 5, 13 y 14) y no está publicado el anuncio de adjudicación en el DOUE en dos contratos de servicios adjudicados por 1,2 millones de euros (ver A.7.1 expedientes 7 y 8).
- Transcurren más de quince días entre la formalización del contrato y su publicación en el perfil del contratante en un contrato de obras, tres de servicios y un suministro adjudicados por 16,9 millones de euros. (ver A.7.1, expedientes 1, 3, 12, 13 y 14).
- No se ha respetado el plazo mínimo de quince días hábiles desde la notificación de la adjudicación del contrato hasta la firma del mismo, en un contrato de servicios y otro de suministro sujetos a recurso especial en materia de contratación, adjudicados por la DFA por 11,5 millones de euros y 597.625 euros, respectivamente.(ver A.7.1, expedientes 3 y 7).
- No se ha publicado el contrato en el perfil del contratante, en diez expedientes adjudicados por 39,5 millones de euros (ver A.7.1, expedientes 3, 4, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14 y 15).
- No se ha aprobado el programa de trabajo de un contrato de obras adjudicado por la DFA por 2,6 millones de euros (ver A.7.1, expediente 4).
- En tres contratos adjudicados por 39,4 millones de euros, la expedición de la certificación de obra se realiza transcurrido los diez primeros días del mes siguiente al que corresponden los trabajos (ver A.7.1 expedientes 9, 25 y 32).
- Se han aprobado modificaciones del contrato en tres contratos de obras, que han incrementado el presupuesto y aumentado el plazo, debidas a una inadecuada definición previa de las necesidades a satisfacer, puesto que los motivos que justifican la modificación no obedecen a circunstancias sobrevenidas (ver A.7.1, expedientes 17, 21 y 35).

- Se ha superado el plazo de tres meses desde la recepción para la aprobación de la certificación final, en dos contratos de obras adjudicados por 1,4 millones de euros (ver A.7.1, expedientes 25 y 34).
- 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, se ha realizado con retraso, al superar el plazo de treinta días desde la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio, en dos contratos (ver A.7.1, expedientes 7 y 16) adjudicados en 2019 y en cinco contratos (ver A.7.1, expedientes 21, 32, 36, 37 y 38) adjudicados en ejercicios anteriores. Los importes acumulados ascendieron a 91.754 y 694.655 euros, respectivamente.
- El abono del precio 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, en ocho contratos (ver A.7.1, expedientes 4, 8, 9, 10, 11, 12, 13 y 14) adjudicados en 2019 y en doce contratos (ver A.7.1, expedientes 20, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 31, 32, 35, 36 y 38) adjudicados en ejercicios anteriores. Los importes acumulados ascendieron a 953.854 euros y 3,6 millones de euros, respectivamente.

Mediante el análisis de una muestra de expedientes formalizados por los Organismos Autónomos en 2019, el seguimiento de expedientes adjudicados en años anteriores y de expedientes adjudicados o prorrogados por las SSPP, las Fundaciones Forales y el Consorcio de Aguas de Álava - Urbide en 2019 (ver A.7.2, A.7.3, A.7.4, A.7.5, A.7.6 y A.7.7), hemos detectado que:

- En cuatro contratos del IFBS adjudicados por 26,8 millones de euros (expedientes 1, 2, 3 y 4); en cinco contratos del IFJ adjudicados por 973.769 euros (expedientes 1, 2, 3, 4 y 5); y en tres contratos de AFS adjudicados por 123.662 euros (expedientes 1, 2 y 3); no consta en los expedientes la designación del Responsable del Contrato.
- En un contrato del IFJ adjudicado por 189.530 euros, el anuncio de licitación no establece la posibilidad de prórroga, sin embargo, el cuadro de características del PCAP señala que existe la posibilidad de 18 meses de prórroga (expediente 4).
- El perfil del contratante de las siguientes entidades no incluye toda la información que debería contener:
 - IFBS: no se publica el contrato en tres expedientes adjudicado por 24,4 millones de euros (expedientes 2, 3 y 4).
 - IFJ: no se publica el contrato en dos expedientes adjudicados por 280.060 euros (expedientes 1 y 5).
 - AFS: no se publica el contrato en dos expedientes adjudicados por 373.619 euros (expedientes 3 y 4).
 - El Centro de Cálculo, S.A. y el Consorcio de Aguas de Álava - Urbide no han publicado la información relativa a los contratos menores.



- La adjudicación no se realiza dentro de los cinco días hábiles siguientes a la recepción de la documentación requerida al adjudicatario:
 - IFJ: en tres contratos adjudicados por 693.709 euros (expedientes 2, 3 y 4).
 - AFS: en dos contratos adjudicados por 78.285 euros (expedientes 1 y 2).
- En un contrato de servicios, no sujeto a recurso especial en materia de contratación, del IFJ adjudicado por 214.500 euros, no se ha respetado el plazo mínimo de quince días hábiles desde la notificación de la adjudicación hasta la firma del contrato (expediente 3).
- Transcurren más de quince días entre la formalización del contrato y su publicación en el perfil del contratante, en dos contratos de servicios de AFS adjudicados por 78.285 euros (expedientes 1 y 2).
- Transcurren más de diez días desde la formalización del contrato hasta su envío al DOUE, en cuatro contratos del IFBS adjudicados en 26,8 millones de euros (expedientes 1, 2, 3 y 4).
- 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 se ha realizado con retraso, al superar el plazo de treinta días desde la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio:
 - IFBS: en un contrato adjudicado en 2019 (expediente 3) y en un contrato adjudicado en ejercicios anteriores (expediente 7). Los importes acumulados ascendieron a 444.019 y 4.782 euros, respectivamente.
 - IFJ: en un contrato adjudicado en 2019 (expediente 1). El importe acumulado ascendió a 45.000 euros.
 - AFS: en un contrato adjudicado en 2019 (expediente 4) y en un contrato adjudicado en ejercicios anteriores (expediente 5). Los importes acumulados ascendieron a 44.477 y 14.484 euros, respectivamente.
- En un contrato adjudicado por el IFBS en ejercicios anteriores, el abono del precio 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, (expediente 6). El importe acumulado ascendió a 93.167 euros.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.5 OTROS

- La ordenanza reguladora de las tasas por la prestación del servicio de abastecimiento en alta del Consorcio de Aguas de Álava - Urbide está pendiente de su publicación en el Boletín Oficial del THA. Por otro lado tampoco se ha realizado la actualización de las tarifas conforme a las previsiones contenidas en el Convenio de Colaboración Técnico-Financiera entre la DFA y el Consorcio.
- La DFA no ha actualizado las firmas autorizadas en 15 entidades financieras.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. ANÁLISIS FINANCIERO

Las principales magnitudes liquidadas por la DFA en los ejercicios 2018 y 2019 son:

DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA		Miles de euros	
	2019	2018	VARIACIÓN 2019/2018
Ingresos corrientes	2.496.809	2.442.547	2,2%
Impuestos directos e indirectos	2.471.887	2.402.239	
Tasas y otros ingresos	19.891	21.137	
Transferencias corrientes	4.578	18.557	
Ingresos patrimoniales	453	614	
Compromisos Institucionales	2.025.442	1.990.891	1,7%
Cupo al Estado	150.695	151.915	
Aportación al GOVA	1.639.431	1.609.429	
Aportación a ayuntamientos	235.316	229.547	
Ingresos corrientes netos	471.367	451.656	4,4%
Gastos corrientes	339.247	337.474	0,5%
Gastos de personal	65.763	63.887	
Compras de bienes corrientes y servicios	53.931	52.242	
Gastos financieros	9.722	10.346	
Transferencias corrientes	209.831	210.999	
RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES (1)	132.120	114.182	15,7%
OPERACIONES DE CAPITAL (2)	(87.512)	(69.510)	25,9%
Enajenación de inversiones reales	2.418	1.951	
Ingresos por transferencias de capital	7.168	7.381	
Gasto en inversiones reales	(48.179)	(43.255)	
Gasto por transferencias de capital	(48.919)	(35.587)	
SALDO OPERACIONES DE FINANCIACIÓN (3)	(13.319)	(7.950)	67,5%
Variación neta de activos financieros	(4.378)	(3.004)	
Variación neta de pasivos financieros	(8.941)	(4.946)	
RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE (1+2+3)	31.289	36.722	(14,8%)
Resultado de ejercicios anteriores (4)	(34.264)	(15.180)	
Desviaciones de financiación (5)	(40)	(2)	
Ajuste financiero (6)	(30.149)	(36.434)	
RTDO. PRESUPUESTARIO AJUSTADO (1+2+3+4+5+6)	(33.164)	(14.894)	122,7%

RESULTADO POR OPERACIONES CORRIENTES

Según la liquidación al cierre del ejercicio 2019, el resultado por operaciones corrientes es superior en 17,9 millones de euros al del ejercicio anterior (15,7%). Las variaciones más significativas son:

- Los derechos por ingresos corrientes han aumentado 54,3 millones de euros (2,2%), debido fundamentalmente al incremento de 73,2 millones de euros en impuestos indirectos.
- El gasto por compromisos institucionales ha aumentado en 34,6 millones de euros (1,7%) respecto a 2018 por el aumento del 1,9% en la recaudación de los tributos concertados.
- Los gastos corrientes ascienden a 339,2 millones de euros y se mantienen en niveles similares a los de 2018.

RESULTADO POR OPERACIONES DE CAPITAL

El resultado por operaciones de capital sigue siendo negativo en 87,5 millones de euros, saldo que ha aumentado en 18 millones de euros respecto al del ejercicio anterior debido, principalmente, a un descenso de las transferencias de capital en el ejercicio de 13,3 millones de euros.

SALDO DE OPERACIONES DE FINANCIACIÓN

El saldo de operaciones de financiación en 2019 es negativo en 13,3 millones de euros. Dicho saldo ha aumentado en 5,4 millones de euros respecto al ejercicio anterior, que también fue negativo, debido fundamentalmente a un mayor gasto derivado del endeudamiento neto en 4 millones de euros.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

En 2019, el resultado de ejercicios anteriores sigue siendo negativo en 34,3 millones de euros, saldo que respecto a 2018 ha disminuido en 19,1 millones de euros debido a una mayor anulación de derechos en el ejercicio 2019 (8,1 millones de euros), a un incremento en la dotación a la provisión de insolvencias (5,4 millones de euros) y al descenso de la provisión del FEPEL inferior en 5,6 millones de euros respecto al de 2018.

REMANENTE DE TESORERÍA Y ENDEUDAMIENTO

- El Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2019 (114,6 millones de euros) es superior en 3,2 millones de euros al de 31 de diciembre de 2018 (111,4 millones de euros).
- Durante el ejercicio 2019, la DFA ha dispuesto de nuevo endeudamiento por 55 millones de euros. El endeudamiento presupuestario de la DFA a 31 de diciembre de 2019 es inferior en 8,9 millones de euros respecto al de 31 de diciembre de 2018.



- Si incluimos el endeudamiento de las Sociedades Públicas, el saldo por endeudamiento disminuye 29,9 millones de euros (4,8%).

	Miles de euros	
	2019	2018
Endeudamiento presupuestario DFA.....	497.088	505.967
Endeudamiento Vías de Álava, S.A.U.....	89.355	95.296
Endeudamiento Álava Agencia de Desarrollo, S.A.U.....	3.357	16.999
Endeudamiento Indesa 2010, S.L.	-	1.478
TOTAL	589.800	619.740

CONCLUSIÓN

- La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera 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 Intervención General de la Administración del Estado y a la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal, sin que éstas hayan manifestado salvedades.

- En 2019, los derechos liquidados y las obligaciones líquidas de la DFA alcanzan el 99,57% y el 98,39% respectivamente, del presupuesto definitivo. Ello ha supuesto un superávit del ejercicio corriente de 31,3 millones de euros, inferior en 5,4 millones de euros al superávit del ejercicio 2018. El endeudamiento de la DFA ha disminuido en 8,9 millones de euros, respecto a 2018. La situación financiera de la DFA a 31 de diciembre de 2019 es similar a la de la misma fecha de 2018.



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 2019

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUP. INICIAL	MODIFIC.	PRESUP. FINAL	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUD. NETA	PDTE. COBRO
1.- Impuestos directos.....	A.5	1.111.691	24.970	1.136.661	1.164.031	1.127.273	36.758
2.- Impuestos indirectos.....	A.5	1.298.733	-	1.298.733	1.307.856	1.278.192	29.664
3.- Tasas y otros ingresos.....	A.5	16.408	50	16.458	19.891	10.605	9.286
4.- Transferencias corrientes.....		81.111	1.021	82.132	90.678	89.058	1.620
5.- Ingresos financieros.....		478	-	478	453	369	84
6.- Enajenación inversiones reales.....		2.786	804	3.590	2.418	2.297	121
7.- Transferencias de capital.....		7.886	(1.331)	6.555	7.168	4.135	3.033
8.- Variación de activos financieros.....	A.6	25.732	24.820	50.552	130	127	3
9.- Variación de pasivos financieros.....		63.941	-	63.941	55.000	55.000	-
TOTAL INGRESOS		2.608.766	50.334	2.659.100	2.647.625	2.567.056	80.569

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUP. INICIAL	MODIFIC.	PRESUP. FINAL	OBLIGAC. LIQUIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	PDTE. PAGO
1.- Remuneraciones de personal.....	A.3.1	68.673	662	69.335	65.763	65.738	25
2.- Compra bienes corrientes y servic. ...		55.360	471	55.831	53.931	46.810	7.121
3.- Gastos financieros.....		10.801	(947)	9.854	9.722	9.285	437
4.- Transferencias corrientes.....	A.4.1	2.291.681	31.577	2.323.258	2.321.373	2.302.267	19.106
6.- Inversiones reales.....		54.176	(759)	53.417	48.179	34.661	13.518
7.- Transferencias de capital.....	A.4.1	60.196	18.666	78.862	48.919	32.338	16.581
8.- Variación de activos financieros.....	A.6	3.238	1.364	4.602	4.508	4.054	454
9.- Variación de pasivos financieros.....		63.941	-	63.941	63.941	63.941	-
TOTAL GASTOS		2.608.066	51.034	2.659.100	2.616.336	2.559.094	57.242
INGRESOS - GASTOS		700	(700)	-	31.289	7.962	23.327

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PENDIENTE FINAL
Deudores.....	298.336	(21.801)	(41.542)	234.993
Acreedores.....	(57.823)	158	56.959	(706)
TOTAL	240.513	(21.643)	15.417	234.287

NOTA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2019

Mediante ACGF 766 de 21/12/18, la DFA asumió el derecho de cobro que el IFBS ostentaba frente a la Administración General del Estado, correspondiente a los ingresos devengados y no cobrados del SAAD nivel mínimo garantizado al 31/12/2018 (13.933.858 euros).



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. CUENTA GENERAL DE ENDEUDAMIENTO		Miles de euros
Préstamos		447.014
Bonos		50.000
Otros		74
TOTAL		497.088

D. TESORERÍA		Miles de euros
TESORERÍA PRESUPUESTARIA		
Saldo a 1.1.19		168.574
Cobros Presupuestarios		2.608.598
Ejercicio corriente	2.567.056	
Presupuestos cerrados	41.542	
Pagos Presupuestarios		(2.616.053)
Ejercicio corriente	(2.559.094)	
Presupuestos cerrados	(56.959)	
TESORERÍA PRESUPUESTARIA A 31.12.19		161.119
TESORERÍA EXTRAPRESUPUESTARIA A 31.12.19		(60.706)
TOTAL TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.19		100.413

E. CRÉDITOS DE COMPROMISO							Miles de euros
GASTOS	ANEXO	CRÉDITOS		CRÉDITOS AL CIERRE	CRÉDITOS AUTORIZ.	CRÉDITOS COMPROMET.	
		INICIALES	MODIFICAC.				
2.- Compra bienes corrientes y servicios.....		131	276	407	259	229	
4.- Transferencias corrientes.....	A.4.1	830	33	863	853	847	
6.- Inversiones reales.....		46.959	4.655	51.614	39.727	36.964	
7.- Transferencias de capital.....	A.4.1	56.612	2.255	58.867	53.583	21.102	
TOTAL		104.532	7.219	111.751	94.422	59.142	
				Año 2020.....		38.754	
				Año 2021.....		17.299	
				Año 2022.....		2.991	
				Año 2023.....		98	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

F. RESULTADO DEL EJERCICIO Y REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
PRESUPUESTO CORRIENTE 2019	
Derechos liquidados	2.647.625
Obligaciones reconocidas	(2.616.336)
SUPERÁVIT DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	31.289
EJERCICIOS CERRADOS	
Anulación de derechos liquidados	(21.801)
Anulación de obligaciones reconocidas.....	158
DÉFICIT DE EJERCICIOS CERRADOS	(21.643)
Variación provisión por insolvencias.....	(20.174)
Variación provisión FEPEL	7.553
RESULTADO DEL EJERCICIO	(2.975)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.18	147.790
Variación desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados.....	(40)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.19	144.775
Ajuste financiero	(30.149)
REMANENTE DE TESORERÍA AJUSTADO A 31.12.19	114.626

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Tesorería.....	100.413
Deudores del presupuesto corriente.....	80.569
Deudores de presupuestos cerrados.....	234.993
Acreedores del presupuesto corriente	(57.242)
Acreedores de presupuestos cerrados	(706)
Extrapresupuestarios (deudores netos de acreedores).....	60.707
Provisión de fallidos	(270.408)
Provisión FEPEL	(3.509)
Desviaciones financiación proyectos cofinanciados.....	(42)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.19	144.775
(Ajuste financiero)	(30.149)
REMANENTE DE TESORERÍA AJUSTADO A 31.12.19	114.626



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

G. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	2019	2018	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2019	2018
ACTIVO NO CORRIENTE		870.673	892.989	PATRIMONIO NETO	469.038	472.528
Inmovilizado intangible.....		17.862	17.250	Patrimonio.....	223.574	223.574
Inmovilizado material		672.255	684.378	Patrimonio generado	237.757	242.002
Inversiones financieras a L/P en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	A.6	164.820	167.352	Ajustes por cambios de valor (operaciones de cobertura).....	(459)	(981)
Inversiones financieras a L/P.....	A.6	15.736	24.009	Otros incrementos patrimoniales ptes. de imputación a resultados.....	8.166	7.933
				PASIVO NO CORRIENTE	439.434	448.142
				Provisiones a L/P.....	-	-
				Deudas a L/P.....	439.434	448.142
ACTIVO CORRIENTE		232.728	268.534	PASIVO CORRIENTE	194.929	240.853
Activos en estado de venta		140	172	Provisiones a C/P.....	55.761	64.444
Existencias.....		10.134	7.395	Deudas a C/P	64.642	65.610
Deudores y otras cuentas a cobrar		118.247	114.051	Acreedores y otras cuentas a pagar ...	74.484	110.797
Inversiones financieras a C/P en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		229	225	Ajustes por periodificación	42	2
Inversiones financieras a C/P.....		3.565	3.243			
Otras inversiones financieras.....		3.000	4.000			
Efect. y otros activos líquidos equivalentes.....		97.413	139.448			
TOTAL ACTIVO		1.103.401	1.161.523	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.103.401	1.161.523



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

H. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL de los ejercicios 2019 y 2018		Miles de euros	
	2019	2018	
Ingresos tributarios.....	2.463.848	2.380.469	
Transferencias y subvenciones recibidas.....	97.354	85.309	
Transferencias del ejercicio.....	97.078	84.985	
Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	276	324	
Ventas netas y prestaciones de servicios	282	196	
Otros ingresos de gestión ordinaria	8.418	10.760	
Exceso de provisiones.....	33.286	28.175	
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	2.603.188	2.504.909	
Gastos de personal.....	(65.918)	(64.033)	
Transferencias y subvenciones concedidas.....	(2.395.215)	(2.327.530)	
Otros gastos de gestión ordinaria	(59.590)	(56.775)	
Amortización del inmovilizado.....	(50.535)	(50.385)	
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(2.571.258)	(2.498.723)	
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	31.930	6.186	
Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	1.403	402	
Otras partidas no ordinarias	671	1.706	
Ingresos.....	725	1.706	
Gastos	(54)	-	
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	34.004	8.294	
Ingresos financieros.....	192	194	
Gastos financieros.....	(9.039)	(9.400)	
Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	(590)	(1.033)	
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros.....	(28.812)	(2.960)	
De entidades del grupo, multigrupo y asociadas.....	(6.478)	(7.104)	
Otros	(22.334)	4.144	
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	(38.249)	(13.199)	
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	(4.245)	(4.905)	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 CUENTAS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2019

Miles de euros

INGRESOS	IFBS			IFJ			AFS		
	PPTO. FINAL	DCHOS. LIQUID.	RECAUD. NETA	PPTO. FINAL	DCHOS. LIQUID.	RECAUD. NETA	PPTO. FINAL	DCHOS. LIQUID.	RECAUD. NETA
3.- Tasas y otros ingresos	31.780	29.911	24.594	1.960	1.892	1.846	9	2	2
4.- Transferencias corrientes.....	177.367	178.586	169.519	4.442	4.368	4.368	13.178	13.121	11.934
5.- Ingresos patrimoniales	1	-	-	-	-	-	17	14	-
7.- Transferencias de capital.....	2.241	2.241	189	44	42	42	235	282	129
8.- Variación de activos financ.....	235	62	62	12	9	9	20	10	10
TOTAL PPTO. CORRIENTE	211.624	210.800	194.364	6.458	6.311	6.265	13.459	13.429	12.075
RESIDUOS	20.624	20.624	13.634	196	196	193	536	536	486
TOTAL INGRESOS	232.248	231.424	207.998	6.654	6.507	6.458	13.995	13.965	12.561

Miles de euros

GASTOS	IFBS			IFJ			AFS		
	PPTO. FINAL	OBLIGAC. LIQUID.	PAGOS LIQUID.	PPTO. FINAL	OBLIGAC. LIQUID.	PAGOS LIQUID.	PPTO. FINAL	OBLIGAC. LIQUID.	PAGOS LIQUID.
1.- Remuneración de personal.....	76.331	76.331	73.133	2.814	2.812	2.812	11.566	11.529	11.526
2.- Compras bienes ctes. y servicios...	95.761	94.914	85.723	2.871	2.734	2.632	1.554	1.551	604
3.- Gastos financieros	1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.- Transferencias corrientes.....	37.720	37.707	36.740	716	709	589	8	6	-
6.- Inversiones reales.....	460	460	357	45	42	17	322	320	128
7.- Transferencias de capital.....	1.302	1.297	1.255	-	-	-	-	-	-
8.- Variación de activos financ.....	49	49	49	12	11	11	9	9	9
TOTAL PPTO. CORRIENTE	211.624	210.758	197.257	6.458	6.308	6.061	13.459	13.415	12.267
RESIDUOS	12.105	11.547	11.543	255	255	255	611	611	611
TOTAL GASTOS	223.729	222.305	208.800	6.713	6.563	6.316	14.070	14.026	12.878

B. RESULTADO DEL EJERCICIO Y REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de euros

	IFBS	IFJ	AFS
Derechos liquidados	210.800	6.311	13.429
Obligaciones reconocidas	210.758	6.308	13.415
SUPERÁVIT DEL PRESUPUESTO CORRIENTE (1)	42	3	14
Anulación de derechos liquidados	-	-	-
Anulación de obligaciones reconocidas.....	558	-	-
DÉFICIT DE EJERCICIOS CERRADOS (2)	558	-	-
Variación provisión por insolvencias (3).....	(600)	(3)	(14)
RESULTADO DEL EJERCICIO (1+2+3)	-	-	-
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.18	6.600	-	1
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.19	7.200	3	15
(Derechos de difícil realización)	(7.200)	(3)	(15)
REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.19	-	-	-

REMANENTE DE TESORERÍA		Miles de euros		
	IFBS	IFJ	AFS	
Tesorería.....	867	439	319	
Deudores del presupuesto corriente.....	16.435	46	1.353	
Deudores de presupuestos cerrados.....	6.990	3	50	
Acreedores del presupuesto corriente.....	(13.501)	(247)	(1.147)	
Acreedores de presupuestos cerrados.....	(3)	-	-	
Extrapresupuestarios (acreedores netos de deudores).....	(3.588)	(238)	(560)	
Provisión de fallidos.....	(7.200)	(3)	(15)	
REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.19	-	-	-	

C. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2019 y 2018 Miles de euros

	IFBS		IFJ		AFS	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
ACTIVO NO CORRIENTE	25.426	26.174	2.792	2.823	7.146	7.753
Inmovilizado intangible.....	3	5	22	23	200	208
Inmovilizado material.....	25.354	26.087	2.770	2.800	6.946	7.545
Inversiones financieras a L/P.....	69	82	-	-	-	-
ACTIVO CORRIENTE	17.842	16.436	494	609	1.714	1.108
Deudores y otras cuentas a cobrar.....	16.962	14.649	45	195	1.388	535
Inversiones financieras a C/P.....	13	12	10	8	7	7
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	867	1.775	439	406	319	566
TOTAL ACTIVO	43.268	42.610	3.286	3.432	8.860	8.861
PATRIMONIO NETO	25.439	26.187	2.702	2.831	7.153	7.761
Patrimonio.....	40.818	40.831	5.139	5.091	9.429	9.446
Patrimonio generado.....	(15.379)	(14.644)	(2.524)	(2.332)	(2.641)	(1.841)
Ajustes por cambio de valor.....	-	-	-	-	-	-
Otros incrementos patrimoniales.....	-	-	87	72	365	156
PASIVO NO CORRIENTE	285	284	10	25	-	-
Deudas a L/P.....	285	284	10	25	-	-
PASIVO CORRIENTE	17.544	16.139	574	576	1.707	1.100
Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociaciones a C/P.....	-	-	73	-	19	11
Acreedores y otras cuentas a pagar.....	17.544	16.139	401	391	1.688	1.089
Ajustes por periodificación.....	-	-	100	185	-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	43.268	42.610	3.286	3.432	8.860	8.861



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D. CUENTAS DE RESULTADOS ECONÓMICO PATRIMONIALES de los ejercicios 2019 y 2018 Miles de euros

	IFBS		IFJ		AFS	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Ingresos tributarios	-	-	-	(2)	1	11
Transferencias y subvenciones recibidas	180.861	172.057	4.394	4.432	13.193	11.149
Ventas netas y prestaciones de servicios	22.633	22.114	1.774	1.799	-	-
Otros ingresos de gestión ordinaria	6.374	6.378	7	-	15	17
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	209.868	200.549	6.175	6.229	13.209	11.177
Gastos de personal	(76.382)	(70.727)	(2.813)	(2.527)	(11.533)	(9.634)
Transferencias y subvenciones concedidas	(38.509)	(38.107)	(709)	(701)	(6)	(6)
Otros gastos de gestión ordinaria	(94.207)	(90.548)	(2.737)	(2.976)	(1.618)	(1.503)
Amortización del inmovilizado	(870)	(850)	(117)	(128)	(841)	(879)
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(209.968)	(200.232)	(6.376)	(6.332)	(13.998)	(12.022)
RDO. (AHORRO O DESAHORRO) GESTIÓN ORDINARIA	(100)	317	(201)	(103)	(789)	(845)
Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmoviliz. no financiero y activos en estado de venta	-	-	-	-	3	-
Otras partidas no ordinarias	-	(29)	12	-	-	-
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	(100)	288	(189)	(103)	(786)	(845)
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-
Gastos financieros	-	-	-	-	-	-
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(600)	(1.000)	(3)	(1)	(14)	-
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	(600)	(1.000)	(3)	(1)	(14)	-
RDO. (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO	(700)	(712)	(192)	(104)	(800)	(845)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.3 CUENTAS DE LAS SOCIEDADES PÚBLICAS FORALES

A. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Miles de euros

BALANCE DE SITUACIÓN	AAD		Arabarri		Centro de Cálculo	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
ACTIVO NO CORRIENTE	68.444	74.730	-	-	679	787
Inmovilizado intangible	8	16	-	-	-	-
Inmovilizado material	10.077	13.316	-	-	517	629
Inversiones inmobiliarias.....	32.665	36.421	-	-	-	-
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a L/P ..	23.587	23.064	-	-	156	156
Inversiones financieras a L/P	2.107	1.913	-	-	6	2
ACTIVO CORRIENTE	24.948	27.195	672	579	3.157	2.682
Existencias	19.309	24.178	666	573	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	153	556	5	2	2.997	2.381
Inversiones financieras C/P	5.151	1.892	-	-	-	-
Periodificaciones a C/P	26	54	-	-	-	-
Efectivo y otros activos equivalentes.....	309	515	1	4	160	301
TOTAL ACTIVO	93.392	101.925	672	579	3.836	3.469
PATRIMONIO NETO	78.751	80.384	218	181	2.023	1.906
Capital.....	86.196	86.196	76	76	1.808	1.808
Prima de emisión	9.472	9.472	-	-	-	-
Reservas.....	1.398	1.376	106	8	57	53
Resultados de ejercicios anteriores	(27.187)	(33.551)	-	(247)	-	-
Otras aportaciones socios.....	998	2.638	-	-	-	-
Resultado del ejercicio.....	(9.304)	(5.238)	36	344	116	3
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	17.178	19.491	-	-	42	42
PASIVO NO CORRIENTE	7.365	14.084	-	-	-	-
Provisiones a L/P.....	230	230	-	-	-	-
Deudas a L/P	7.135	13.854	-	-	-	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas a L/P	-	-	-	-	-	-
PASIVO CORRIENTE	7.275	7.457	454	398	1.813	1.563
Provisiones a C/P.....	16	620	-	-	-	-
Deudas a C/P	804	3.709	-	-	68	63
Deudas con empresas del grupo y asociadas a C/P	-	-	452	398	1.745	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	6.455	3.128	2	-	-	1.500
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	93.392	101.925	672	579	3.836	3.469



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Miles de euros

BALANCE DE SITUACIÓN	Indesa 2010		Naturgolf		Vias de Álava	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
ACTIVO NO CORRIENTE	9.401	9.925	549	708	127.288	130.818
Inmovilizado intangible	132	97	4	6	127.228	130.768
Inmovilizado material	9.254	9.803	545	702	52	42
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a L/P ..	12	22	-	-	-	-
Inversiones financieras a L/P	3	3	-	-	8	8
ACTIVO CORRIENTE	4.800	3.491	67	78	4.275	2.514
Existencias	282	315	22	17	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	3.716	2.766	29	42	1.473	1.136
Periodificaciones a C/P	-	-	5	5	2	2
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	802	410	11	14	2.800	1.376
TOTAL ACTIVO	14.201	13.416	616	786	131.563	133.332
PATRIMONIO NETO	12.236	9.988	525	693	36.318	34.207
Capital	8.865	8.865	1.016	1.016	53.632	52.132
Reservas	1.456	-	5	5	6.757	6.757
Resultado ejercicios anteriores	-	(20)	(398)	(246)	(24.682)	(24.465)
Otras aportaciones socios	329	1.000	453	450	-	-
Resultado del ejercicio	558	27	(586)	(601)	611	(217)
Ajustes por cambios de valor	-	-	-	-	-	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	1.028	116	35	69	-	-
PASIVO NO CORRIENTE	16	1.422	-	-	84.027	90.534
Provisiones L/P	16	-	-	-	825	1.178
Deudas L/P	-	1.069	-	-	83.202	89.356
Deudas con empresas del grupo y asociadas a L/P	-	353	-	-	-	-
PASIVO CORRIENTE	1.949	2.006	91	93	11.218	8.591
Provisiones a C/P	80	31	-	-	-	-
Deudas C/P	-	422	1	1	6.156	5.940
Deudas con empresas del grupo y asociadas a C/P	679	543	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.190	1.010	71	75	5.062	2.651
Periodificaciones C/P	-	-	19	17	-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	14.201	13.416	616	786	131.563	133.332

-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios 2019 y 2018

Miles de euros

	AAD		Arabarri		Centro de Cálculo	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Importe neto de la cifra de negocio.....	1.630	1.200	-	-	13.145	11.911
Variación existencias productos terminados y en curso.....	(6.190)	(505)	93	-	-	-
Aprovisionamientos	(115)	(89)	(45)	-	(5.335)	(4.714)
Otros ingresos de explotación	1.015	900	-	356	13	16
Gastos de personal	(624)	(567)	-	-	(7.440)	(7.026)
Otros gastos de explotación	(2.076)	(3.523)	(12)	(13)	(115)	(136)
Amortización del inmovilizado	(3.806)	(3.808)	-	(2)	(130)	(47)
Imputación de subvenciones a Inmov. no financiero y otras .	3.501	2.570	-	1.626	-	-
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	(2.353)	(152)	-	(1.624)	-	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(9.018)	(3.974)	36	343	137	4
RESULTADO FINANCIERO	(286)	(1.264)	-	-	1	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(9.304)	(5.238)	36	343	138	4
Impuesto sobre beneficio	-	-	-	-	(22)	(1)
RESULTADO DEL EJERCICIO	(9.304)	(5.238)	36	343	116	3

B. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios 2019 y 2018

Miles de euros

	Indesa 2010		Naturgolf		Vías de Álava	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Importe neto de la cifra de negocio.....	14.462	14.013	443	397	9.496	9.067
Variación existencias productos terminados y en curso.....	1	(5)	-	-	-	-
Aprovisionamientos	(1.775)	(1.805)	(10)	(11)	-	-
Otros ingresos de explotación	4.583	3.824	160	154	28	-
Gastos de personal	(14.242)	(13.126)	(323)	(319)	(335)	(325)
Otros gastos de explotación	(2.054)	(2.151)	(733)	(686)	(3.500)	(3.987)
Amortización del inmovilizado	(713)	(675)	(101)	(114)	(4.366)	(4.283)
Imputación de subvenc. Inmov. no financiero y otras.....	102	23	35	35	-	-
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado ..	204	(45)	(57)	(57)	-	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	568	53	(586)	(601)	1.323	472
RESULTADO FINANCIERO	(10)	(26)	-	-	(712)	(689)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	558	27	(586)	(601)	611	(217)
Impuesto sobre beneficio	-	-	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	558	27	(586)	(601)	611	(217)



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.4 CUENTAS DE LAS FUNDACIONES FORALES

A. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Miles de euros

BALANCE DE SITUACIÓN	Artium		Kirolaraba		Catedral Sta. María		Valle Salado de Añana	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
ACTIVO NO CORRIENTE	55.137	56.397	-	6	14.190	14.116	5.325	5.174
Inmovilizado intangible	2.330	3.170	-	-	147	107	297	213
Bienes del Patrimonio Histórico	38.209	38.204	-	-	-	-	4.710	4.616
Inmovilizado material	14.597	15.022	-	6	14.043	14.009	315	343
Inversiones inmobiliarias.....	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a L/P	1	1	-	-	-	-	-	-
Inversiones Financieras a L/P.....	-	-	-	-	-	-	3	2
ACTIVO CORRIENTE	692	925	79	81	259	561	780	911
Existencias	137	172	-	-	17	37	122	131
Usuarios y otros deudores de la actividad propia	58	115	14	24	48	17	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	212	485	-	-	75	448	419	195
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a C/P ...	-	-	-	-	23	18	-	-
Inversiones financieras C/P	-	-	-	-	-	-	-	-
Periodificaciones a C/P	23	16	-	-	3	4	-	-
Efectivo y otros activos equivalentes.....	262	137	65	57	93	37	239	585
TOTAL ACTIVO	55.829	57.322	79	87	14.449	14.667	6.105	6.085
PATRIMONIO NETO	55.277	56.540	44	44	14.329	14.316	5.780	5.760
Dotación Fundacional/Fondo Social.....	180	180	30	30	129	129	51	51
Reservas.....	-	-	-	-	-	-	-	-
Excedentes de ejercicios anteriores.....	-	-	-	-	-	-	420	421
Excedente del ejercicio	(2)	-	-	(10)	(45)	-	(11)	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	55.099	56.360	14	24	14.245	14.187	5.320	5.288
PASIVO NO CORRIENTE	-	-	2	-	-	-	-	19
Provisiones a L/P.....	-	-	-	-	-	-	-	19
Deudas a L/P	-	-	-	-	-	-	-	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas a L/P...	-	-	2	-	-	-	-	-
PASIVO CORRIENTE	552	782	33	43	120	361	325	306
Provisiones a C/P.....	-	-	-	-	-	-	2	2
Deudas a C/P	6	9	-	-	20	263	2	3
Deudas con empresas del grupo y asociadas a C/P...	-	-	-	-	-	-	-	-
Beneficiarios-Acreedores	-	-	32	24	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	518	730	1	19	100	98	321	301
Periodificaciones a C/P	28	43	-	-	-	-	-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	55.829	57.322	79	87	14.449	14.677	6.105	6.085

B. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios 2019 y 2018

Miles de euros

	Artium		Kirolaraba		Catedral Sta. María		Valle Salado de Añana	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Ingresos de la actividad propia	3.682	3.474	511	583	1.187	1.312	652	522
Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	212	307	-	-	3	9	904	871
Gastos por ayudas y otros	-	-	(470)	(542)	-	-	(100)	-
Variación existencias prod. terminados y en curso	(35)	(10)	-	-	-	-	(15)	26
Trabajos realizador por la entidad para su activo	-	-	-	-	-	-	-	-
Aprovisionamientos	(4)	(16)	(19)	(25)	(20)	(11)	(329)	(314)
Otros ingresos de la actividad	26	51	-	-	-	-	-	-
Gastos de personal	(1.270)	(1.123)	-	-	(378)	(381)	(371)	(360)
Otros gastos de la actividad	(2.621)	(2.689)	(16)	(26)	(842)	(929)	(752)	(745)
Amortización del inmovilizado	(1.811)	(2.220)	(6)	-	(759)	(720)	(475)	(424)
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	1.811	2.226	-	-	759	720	475	424
Deterioro y resultado por enajenac. inmovilizado	-	(6)	-	-	5	-	-	-
Otros resultados	8	6	-	-	-	-	-	-
EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD	(2)	-	-	(10)	(45)	-	(11)	-
EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	-	-	-	-	-	-	-	-
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	(2)	-	-	(10)	(45)	-	(11)	-
Impuesto sobre beneficio	-	-	-	-	-	-	-	-
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	(2)	-	-	(10)	(45)	-	(11)	-
Ingresos y gastos imputados a patrimonio neto	631	5.076	508	582	1.306	1.231	1.154	1.151
Reclasificaciones al excedente del ejercicio	(1.892)	(5.141)	(508)	(582)	(1.248)	(1.339)	(1.122)	(941)
Variación del patrimonio neto	(1.261)	(65)	-	-	58	(108)	32	210
Otras variaciones	-	99	10	-	-	-	-	-
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN PATRIMONIO	(1.263)	34	10	(10)	13	(108)	21	210



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.5 CUENTAS DEL CONSORCIO DE AGUAS DE ÁLAVA - URBIDE

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2019				Miles de euros			
INGRESOS	PPTO. FINAL	DCHOS. LIQUID.	RECAUD. NETA	GASTOS	PPTO. FINAL	OBLIGAC. LIQUID.	PAGOS. LIQUID.
3.-Tasas y otros ingresos	349	282	261	1.- Gastos de personal	29	23	23
4.-Transferencias corrientes.....	500	62	62	2.- Gastos bienes ctes. y serv	380	195	190
8.-Activos financieros.....	192	-	-	3.- Gastos financieros	-	-	-
				6.- Inversiones reales.....	632	199	117
TOTAL INGRESOS	1.041	344	323	TOTAL GASTOS	1.041	417	330

B. RESULTADO PRESUPUESTARIO 2019		Miles de euros
Derechos liquidados netos		344
Obligaciones reconocidas netos		(417)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO CORRIENTE (1)		(73)
Anulación de derechos reconocidos netos.....		-
Anulación de obligaciones reconocidas netas.....		-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DE EJERCICIOS CERRADOS (2)		-
AJUSTES (3)		71
Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales		91
Desviaciones de financiación negativas del ejercicio.....		-
Desviaciones de financiación positivas del ejercicio		(20)
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (1+2+3)		(2)

C. REMANENTE DE TESORERÍA		Miles de euros
Tesorería		434
Derechos pendientes de cobro del presupuesto corriente.....		21
Derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados.....		-
Obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente		(87)
Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados		-
Extrapresupuestarios (acreedores netos de deudores).....		(6)
Derechos pendientes de difícil o dudoso cobro		-
REMANENTE DE TESORERÍA LÍQUIDO		362
REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS DE FINANCIACIÓN AFECTADA		362
REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES		-



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2019

Miles de euros

ACTIVO	2019	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2019
ACTIVO NO CORRIENTE	2.604	PATRIMONIO NETO	2.976
Inmovilizado intangible	18	Capital	3.557
Inmovilizado material	2.586	Resultado ejercicios anteriores	(633)
		Otras aportaciones de los socios	80
		Resultado del ejercicio	(28)
ACTIVO CORRIENTE	515	PASIVO CORRIENTE	143
Deudores y otras cuentas a cobrar	77	Deudas con empresas del grupo y asociadas a C/P	35
Periodificaciones a C/P	4	Acreeedores y otras cuentas a pagar	108
Efect. y otros activos líquidos equivalentes	434		
TOTAL ACTIVO	3.119	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	3.119

E. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2019

Miles de euros

Importe neto de la cifra de negocios	262
Gastos de personal	(24)
Otros gastos de explotación	(192)
Amortización del inmovilizado	(79)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(32)
RESULTADO FINANCIERO	4
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(28)
Impuesto sobre el beneficio	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	(28)



ANEXOS

A.1 NORMATIVA APLICABLE

Las normas forales que regulan la gestión económica y la formulación de las cuentas anuales en el ejercicio 2019 son:

- NF 53/1992, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario del THA.
- NF 21/2017, de 22 de diciembre, de Ejecución del Presupuesto del THA para el año 2018.
- DF 71/2018, de 28 de diciembre, por el que se establecen los criterios de aplicación de la prórroga de los Presupuestos del THA de 2018 durante el ejercicio 2019.
- DF 75/2012, de 18 de diciembre, que aprueba el Plan General de Contabilidad Pública Foral.
- 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, General Tributaria de Álava.
- NF 11/2016, de 19 de octubre, de Subvenciones del THA.

A.2 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El detalle de las modificaciones realizadas durante el ejercicio 2019 es:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULO DE GASTO

Miles de euros

CAPÍTULOS	PPTO. INICIAL	CRÉDITO ADICIONAL	BAJAS ANULAC.	TRANSFERENCIAS		GASTOS		PPTO. FINAL
				ORIGEN	DESTINO	FINANC. AFECTADA	INCORPO- RACIONES	
1. Remuneración de personal.....	68.673	662	-	-	-	-	-	69.335
2. Compra bienes corr. y servicios ..	55.360	50	(13)	(3.294)	3.060	668	-	55.831
3. Gastos financieros.....	10.801	-	-	(964)	17	-	-	9.854
4. Transferencias corrientes.....	2.291.681	26.102	(112)	(17.388)	22.728	247	-	2.323.258
GASTOS CORRIENTES	2.426.515	26.814	(125)	(21.646)	25.805	915	-	2.458.278
6. Inversiones reales.....	54.176	146	(1.694)	(15.785)	16.156	418	-	53.417
7. Transferencias de capital.....	60.196	16.817	-	(9.259)	3.977	-	7.131	78.862
GASTOS DE CAPITAL	114.372	16.963	(1.694)	(25.044)	20.133	418	7.131	132.279
8. Variación de activos financiero ...	3.238	612	-	-	752	-	-	4.602
9. Variación de pasivos financiero ..	63.941	-	-	-	-	-	-	63.941
GASTOS DE FINANCIACIÓN	67.179	612	-	-	752	-	-	68.543
TOTAL GASTOS	2.608.066	44.389	(1.819)	(46.690)	46.690	1.333	7.131	2.659.100

A.3 REMUNERACIONES DE PERSONAL

A.3.1 DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

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

CONCEPTO	Miles de euros		Plantilla 31.12	
	2019	2018	2019	2018
Altos cargos y personal eventual	2.951	2.733	48	39
Funcionarios de carrera e interinos.....	43.828	41.519	915(*)	893
Interinos por programa	2.718	3.411	22	52
Seguridad Social	12.616	11.820		
Elkarkidetza	856	822		
Prestaciones sociales de personal activo	2.559	3.320		
Prestaciones sociales de personal pasivo.....	235	263		
TOTAL	65.763	63.888	985	984

(*) 376 son funcionarios interinos.

A.3.2 INSTITUTO FORAL DE BIENESTAR SOCIAL

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

CONCEPTO	Miles de euros		Plantilla 31.12	
	2019	2018	2019	2018
Altos cargos.....	73	79	1	1
Personal funcionario	55.280	52.291	1.723	1.757
Cuotas Seguridad Social y Muface	17.171	15.699		
Elkarkidetza	572	574		
Productividad.....	597	605		
Indemnizaciones	1.971	762		
Otros gastos sociales.....	667	668		
TOTAL	76.331	70.678	1.724	1.758

A.3.3 INSTITUTO FORAL DE LA JUVENTUD

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

CONCEPTO	Miles de euros		Plantilla 31.12	
	2019	2018	2019	2018
Laborales fijos.....	958	846	28	21
Laborales fijos discontinuos.....	324	208	15	10
Laborales temporales	817	866	9	14
Gastos sociales	676	572	-	-
Elkarkidetza	37	32	-	-
TOTAL	2.812	2.524	52	45

A.3.4 ARABAKO FORU SUHILTZAILEAK-BOMBEROS FORALES DE ÁLAVA

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

CONCEPTO	Miles de euros		Plantilla 31.12	
	2019	2018	2019	2018
Altos cargos.....	88	84	1	1
Funcionarios	7.690	6.292	195	187
Laborales fijos.....	313	289	7	7
Laborales interino programa	100	26	2	-
Gastos sociales	3.242	2.841	-	-
Elkarkidetza	96	80	-	-
TOTAL	11.529	9.612	205	195

A.3.5 SOCIEDADES PÚBLICAS FORALES

El número de empleados a 31 de diciembre de 2019, que incluye tanto el personal fijo como temporal, la variación durante el año y los gastos registrados en las sociedades públicas forales es:

SOCIEDAD	Miles de euros		Plantilla			
	2019	2018	31.12.18	Altas	Bajas	31.12.19
Álava Agencia de Desarrollo, SAU.	624	567	8	3	2	9
Arabarri, S.A.	-	-	-	-	-	-
Naturgolf, S.A.	323	319	4	10	6	8
Centro de Cálculo de Álava, S.A.	7.440	7.026	110	13	6	117
Arabako Lanak, S.A. (*)	-	6	-	-	-	-
Vías de Álava, S.A.	335	325	6	1	1	6
Aldalur Araba, S.L.	-	-	-	-	-	-
Indesa 2010, S.L.	14.242	13.126	843	56	28	871
TOTAL	22.964	21.369	971	83	43	1.011

A.3.6 FUNDACIONES FORALES

El número de empleados fijos y temporales a 31 de diciembre de 2019, la variación durante el año y los gastos registrados en las fundaciones forales son:

FUNDACIÓN	Miles de euros		Plantilla			
	2019	2018	31.12.18	Altas	Bajas	31.12.19
Artium de Álava.....	1.270	1.123	22	2	1	23
Catedral Santa María	378	381	5	-	-	5
Valle Salado de Añana	371	360	6	-	-	6
Kirolaraba	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2.019	1.864	33	2	1	34



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.3.7 CONSORCIO DE AGUAS DE ÁLAVA - URBIDE

El Consorcio de Aguas de Álava - Urbide tiene a una persona contratada y el gasto de personal durante 2019 ha sido de 23.810 euros.

A.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

A.4.1 DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

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

CONCEPTO	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		TRANSFERENCIAS CAPITAL		
	GASTO 2019	COMPROMISOS FUTUROS	GASTO 2019	D-O	COMPROM. FUTUROS
COMPROMISOS INSTITUCIONALES	2.111.542	-	981	-	-
Juntas Generales	5.891	-	-	-	-
Organismos, Sociedades Públicas y Fundaciones	183.339	-	19.845	-	-
Entidades Locales	2.346	13	18.636	18.028	14.481
Otros.....	335	-	1.733	-	4.884
SECTOR PÚBLICO	191.911	13	40.214	18.028	19.365
Empresas privadas	8.042	626	5.200	-	1.124
Familias e Instituciones sin fines de lucro	9.755	208	2.498	-	614
Otros.....	123	-	27	-	-
SECTOR PRIVADO	17.920	834	7.724	-	1.738
TOTAL	2.321.373	847	48.919	18.028	21.102

D: Gasto dispuesto

O: Gasto reconocido

A.4.2 COMPROMISOS INSTITUCIONALES

Las aportaciones al Estado, a la CAPV y a los municipios alaveses han sido:

CONCEPTO	Miles de euros			
	GASTOS		INGRESOS	
	2019	2018	2019	2018
Cupo a cuenta del ejercicio	165.068	168.322	18.654	18.773
Liquidación Cupo del ejercicio anterior	4.686	2.366	405	-
CUPO AL ESTADO	169.754	170.688	19.059	18.773
Aportación General	1.577.978	1.539.787	-	-
Aportaciones específicas	120.901	103.791	-	-
Fondo General de Ajuste	6.750	6.587	64.088	39.065
Fondo extraordinario	458	-	2.519	-
Contribución extraordinaria Consejo Vasco de Finanzas Públicas 14.02.2019	-	-	-	1.613
Fondo de Inversiones Estratégicas	-	-	48	57
Fondo Interinstitucional de Servicios Sociales	981	985	3.276	3.288
Plan extraordinario 3R	-	-	1	1
APORTACIONES A LA CAPV	1.707.068	1.651.150	69.932	44.024
Fondo Foral de financiación de las entid. locales...	235.316	229.547	-	-
Participación Aytos. tributos no concertados	385	379	386	379
APORTACIONES A LOS AYUNTAMIENTOS	235.701	229.926	386	379
COMPROMISOS INSTITUCIONALES	2.112.523	2.051.764	89.377	63.176

Mediante ACGF 766/2018 de 21 de diciembre, la DFA, asume el derecho de cobro del IFBS frente a la Administración General del Estado, correspondiente a los ingresos devengados y no cobrados del SAAD nivel mínimo garantizado a 31 de diciembre de 2018 por 13,9 millones de euros y que fueron objeto de regularización por Acuerdo de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 17 de mayo de 2017. En 2019 se han cobrado 3,7 millones de euros, por tanto el saldo pendiente de cobro a dicha fecha asciende a 10,2 millones de euros.

A.4.3 INSTITUTO FORAL DE BIENESTAR SOCIAL

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

Concepto	Miles de euros	
	2019	2018
Ayudas Emergencia Social.....	290	291
Convenios Servicios Sociales de Base.....	1.043	1.076
Programa Bono Taxi.....	-	-
Otros menores.....	35	53
A Ayuntamientos y Entes Locales	1.368	1.420
A Empresas Privadas	-	-
Pensión No Contributiva.....	8.928	8.327
Pensión Fondo de Bienestar Social.....	432	405
Pensión Ley de Integración Social de Personas con Discapacidad.....	69	73
Prestación AES Resto Provincia.....	407	413
Ayudas Autonomía Personal.....	244	334
Plan creación empleo.....	1.202	888
Programa ayuda acogimiento familiar.....	712	796
Ayudas a cuidados en entorno familiar.....	12.266	12.917
Prestación económica vinculada al servicio (ayudas estancias residencias privadas).....	8.827	8.224
Otros menores.....	775	723
A Familias	33.862	33.100
Ayudas concedidas por convocatoria pública.....	12	10
Convenios con Asociaciones para gastos corrientes.....	2.464	2.554
A Asociaciones e Instituciones sin fines lucro	2.476	2.564
TOTAL	37.706	37.084

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:

	DERECHOS RECONOC. 2019	RECAUDACIÓN 2019		
		2019	Ejerc. ant.	TOTAL
Miles de euros				
IMPUESTOS DIRECTOS				
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	888.034	864.085	14.629	878.714
Impuesto sobre Sociedades.....	218.286	211.700	1.542	213.242
Impuesto Renta no residentes.....	9.750	9.366	248	9.614
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.....	13.490	12.764	113	12.877
Impuesto Extraordinario sobre Patrimonio.....	27.076	21.969	2.752	24.721
Impuesto sobre producción energía eléctrica.....	3.845	3.839	43	3.882
Impuesto sobre depósitos entidades de crédito.....	3.550	3.550	-	3.550
TOTAL CAPÍTULO 1	1.164.031	1.127.273	19.327	1.146.600
IMPUESTOS INDIRECTOS				
Impuesto Transmisiones Patrimoniales y A.J. Documentados.....	27.777	27.208	752	27.960
Impuesto sobre el valor añadido.....	999.948	973.238	14.243	987.481
Impuestos especiales.....	268.591	266.238	24	266.262
Impuesto sobre gases fluorados de efecto invernadero.....	247	229	10	239
Impuesto sobre actividades del juego.....	1.163	1.151	-	1.151
Impuesto sobre primas de seguros y otros.....	10.130	10.128	1	10.129
TOTAL CAPÍTULO 2	1.307.856	1.278.192	15.030	1.293.222
TASAS Y OTROS INGRESOS				
Tasa de juego.....	6.445	6.400	131	6.531
Recargos.....	1.657	1.657	-	1.657
Intereses de demora y sanciones.....	9.421	1.761	570	2.331
Otros ingresos (cuenta de aplazamiento).....	969	-	-	-
TOTAL CAPÍTULO 3 CONCERTADOS	18.492	9.818	701	10.519
TOTAL INGRESOS/COBROS CONCERTADOS	2.490.379	2.415.283	35.058	2.450.341
INGRESOS NO CONCERTADOS	1.399	787	363	1.150
TOTAL INGRESOS CAPÍTULOS 1, 2 y 3	2.491.778	2.416.070	35.421	2.451.491

El epígrafe “Deudores por operaciones de gestión” del balance de situación recoge los siguientes conceptos:

CONCEPTO	Miles de euros	
	31.12.19	31.12.18
Deudores presupuestarios (*).....	321.584	306.773
Provisión insolvencias.....	(276.430)	(258.673)
TOTAL DEUDORES OPERACIONES DE GESTIÓN	45.154	48.100

(*) Incluye deuda futura aplazada a C/P por 6 millones de euros no registrada presupuestariamente.

El desglose de los deudores presupuestarios o con deuda aplazada a c/p y de la provisión de insolvencias a 31 de diciembre de 2019 es:

	Miles de euros			
	DEUD. PRESUP. CORRIENTE	DEUD. PRESUP. CERRADOS	PROVISIÓN CORRIENTE	PROVISIÓN CERRADOS
Impuestos directos	36.758	68.663		
Impuestos indirectos	29.664	116.812		
Tasas sobre juego	45	142		
Intereses demora, recargos, sanciones, aplazam. y otros	8.629	36.432		
Deudores tributos concertados	75.096	222.049	46.028	215.052
Deuda futura aplazada a C/P (*)	6.023	-	6.023	-
Deudores tributos no concertados	612	1.655	416	1.655
DEUDORES TRIBUTARIOS	81.731	223.704	52.467	216.707
SAAD (Acuerdo Comisión Cupo).....	-	10.218		5.573
Convenio Ecoembes.....	456	-		
Fondos europeos	1.086	-		
Convenio depuradoras y Edar	66	-		
Otros deudores menores.....	12			
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.620	10.218	271	5.573
INGRESOS PATRIMONIALES	84	474	-	474
ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	121	243	-	243
Fondos europeos	2.904	353		353
Convenios entidades locales financ. obras y encomiendas....	96	-		
Convenio regadío valles alaveses.....	33	-		
TRANSFERENCIAS CAPITAL	3.033	353	342	353
VARIACIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS	3	-	-	-
TOTAL	86.592	234.992	53.080	223.350

(*) Importes no registrados presupuestariamente.

A.6 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO Y ACTIVOS FINANCIEROS

Las obligaciones reconocidas en 2019 en el capítulo de gastos “Variación de activos financieros” son:

	Miles de euros
CONCEPTO	IMPORTE
Aportaciones a sociedades públicas para compensación de pérdidas.....	1.451
Aportaciones a otras sociedades participadas para compensación de pérdidas	107
Otras aportaciones a sociedades públicas.....	889
Ampliación de capital sociedad pública	1.500
Ampliación de capital sociedad participada	454
Anticipos al personal.....	107
TOTAL	4.508



El movimiento del Inmovilizado financiero a largo plazo es:

DESCRIPCIÓN	Miles de euros				SALDO 31.12.19
	SALDO 31.12.18	PPTO. CAP. 8 INGRESOS	GTOS.	OTROS MOVOS.	
Inversiones Financieras a L/P en entidades del Grupo, multigrupo y asociadas	167.353	-	3.948	(6.481)	164.820
Inversiones financieras patrimonio entidades dcho. Público	40.324	-	-	(2.852)	37.472
Bienes entregados en adscripción IFBS	39.098	-	-	(33)	39.065
Bienes entregados en adscripción IFJ	4.518	-	-	48	4.566
Bienes entregados en adscripción AFS	8.709	-	-	(17)	8.692
Partición a L/P en consorcios	30.109	-	-	-	30.109
Deterioro de valor	(42.110)	-	-	(2.850)	(44.960)
Inversiones financieras patrimonio SSPP y otras del grupo	127.029	-	3.948	(3.629)	127.348
Participación a L/P en SSPP forales	158.661	-	3.948	(2.440)	160.169
Deterioro de valor	(31.632)	-	-	(1.189)	(32.821)
Inversiones Financieras a L/P	24.010	(7)	560	(8.827)	15.736
Inversiones financieras en patrimonio	6.114	-	454	(942)	5.626
Participación a L/P en otras entidades	7.426	-	454	(906)	6.974
Deterioro de valor	(1.312)	-	-	(36)	(1.348)
Créditos y valores representativos de deuda	17.896	(7)	106	(7.885)	10.110
FEPEL	11.062	-	-	(7.553)	3.509
Créditos a L/P Junta Administrativa Paganos	41	(5)	-	-	36
Préstamo participativo a una SAD	5.446	-	-	-	5.446
Préstamos participativos del programa extraordinario para la financiación de proyectos estratégicos	826	(2)	-	(88)	736
Anticipos al personal L/P	101	-	106	(211)	(4)
Créditos a L/P por enajenación inmovilizado	462	-	-	(38)	424
Aplazamtos. y fraccionamtos. con vencimto. superior a 1 año ...	15.183	-	-	(5.684)	9.499
Provisión insolvencias créditos a L/P	(15.225)	-	-	5.689	(9.536)
TOTAL	191.363	(7)	4.508	(15.308)	180.556
Anticipos al personal C/P		(120)			
Anticipos de préstamos reintegrables a SSPP		(3)			
TOTAL CAPÍTULO 8 VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS		(130)	4.508		

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 2019 han de reducirse en 2,2 millones de euros, importe neto de deterioro.

A.7 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

A.7.1 DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

Se han revisado 38 expedientes, 16 seleccionados entre los adjudicados en el ejercicio 2019 y 22 entre los adjudicados en ejercicios anteriores con ejecución o incidencia en 2019.

La relación de expedientes analizados que han sido formalizados durante el ejercicio 2019 es la siguiente:

							Miles de euros
Nº			IMPORTE				
EXP.	DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	ADJUD.	EJEC.	PLURI.	DEFICIENCIAS
HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS							
1.	Pólizas de Seguro para la DFA, IFBS, IFJ, AFS e Indesa.....	Srv	Abierto	3.305	-	-	B1,2,3
2.	Adquisición solución integrada de herramientas software	M	Abierto	926	666	-	B2
FOMENTO EMPLEO, COMERCIO Y TURISMO Y ADMINISTRACIÓN FORAL							
3.	Arrendamiento de la plataforma tecnológica Mainframe	S	NSP	11.483	-	-	B3,4,5
4.	Restauración de la envolvente exterior del Palacio Lamuza Llodio ..	O	Abierto	2.581(*)	610	1.971	B1,5, C1,6
5.	Prestación de los servicios de telecomunicaciones.....	Srv	Abierto	2.736	-	-	B1,2
6.	Licencias de Microsoft System Center y de Microsoft Office	S	Abierto	563(*)	-	-	B1
AGRICULTURA							
7.	Asistencia téc. planificac. y gestión aprovechamiento piscícola	Srv	Abierto	598	249	-	B2,4,5, C5
8.	Equipo de maquinaria para trabajos de acondicionamiento de infraestructuras de protección de incendios forestales (FEDER).....	Srv	Abierto	575(*)	284	-	B1,2, C6
INFRAESTRUCTURAS VIARIAS Y MOVILIDAD							
9.	Proyecto de construcción modificado acondic.de la carretera A-625	O	Abierto	19.130	2.655	16.475	B5, C4,6
10.	Concesión transporte interurbano regular de uso general de viajeros por carretera en el THA. C-01 Miranda-Vitoria-Gasteiz-Durango ...	GSP	Abierto	2.263(*)	221	-	B1,5, C6
11.	Mejora de la seguridad vial en la red foral de carreteras.	O	Abierto S	606	156	450	B5, C6
MEDIO AMBIENTE Y URBANISMO							
12.	Demolic. y nueva construc. depósito de agua Alegría-Dulantzi	O	Abierto	774	428	346	B3,5, C6
13.	Gestión de residuos no peligrosos procedentes instalac. DFA.....	Srv	Abierto	717(*)	62	-	B2,3,5, C6
14.	Servicio de gestión de la Red de Garbigunes de Araba	Srv	Abierto	666	88	-	B1,2,3,5, C6
15.	Colector aguas resid. de Villanueva de Valdegovía a Villanañe.....	O	Abierto	651	566	-	B5
16.	Gestión Integral Centro de Recuperación de Fauna de Mártioda....	Srv	Abierto	535	223	-	B1, C5
TOTAL				48.109	6.208	19.242	

Referencias de tipo de contrato: M: Mixto O: Obras Srv: Servicios S: Suministro

Procedimiento: Abierto S: Abierto Simplificado NSP: Negociado Sin Publicidad

(*) Son contratos adjudicados por precios unitarios. En el importe de adjudicación indicamos el precio de adjudicación estimado o en su defecto el importe del presupuesto máximo del contrato según pliegos (IVA inc.).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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

Nº EXP. DESCRIPCIÓN	AÑO ORIGEN	IMPORTE ADJUD.	EJECUCIÓN			DEFICIENC.
			31.12.18	2019	31.12.19	
Miles de euros						
EQUILIBRIO TERRITORIAL						
17. Ejecución obras ampliación del UCEIS de Espejo.....	2018	413	413	38	451	C2
Modificado 2019.....		38				
HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS						
18. Actualización Catastro de Bienes Inmuebles en THA.....	2018	2.995	1.123	1.498	2.621	
FOMENTO EMPLEO, COMERCIO Y TURISMO Y ADMINISTRACIÓN FORAL						
19. Servicio de limpieza de los edificios de la DFA	2018	3.308	1.203	1.654	2.857	
20. Alquiler mantenimiento flota equipos tratamiento documental	2018	555(*)	70	74	144	C6
21. Obras c/ San Prudencio nº 30 para ocupación por IFBS.....	2018	862	179	868	1.047	C2,5
Modificado 2019.....		100				
22. Servicio global de aprovisionamiento y soporte integral.....	2013	3.150	3.781	981	4.762	C6
Modificado 2014.....		138				
Prórroga 2017		740				
Prórroga 2018.....		740				
AGRICULTURA						
23. Servicio sanidad animal.....	2016	2.941(*)	1.845	835	2.680	C6
Prórroga 2019.....		980				
OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES						
24. Proyecto construcción acondicionamiento carretera N-240.....	2018	8.507	630	4.418	5.048	C6
25. Mejora de la seguridad vial en la red foral de carreteras	2018	620	111	509	620	C3,4
26. Gestión servicio transporte interurbano viajeros ar-02 Ayala.....	2015	8.992(*)	2.433	701	3.134	C6
27. Gestión servicio transporte interurbano THA ar-03 Rioja Alavesa ...	2015	10.738(*)	2.987	830	3.817	C6
28. Gestión servicio transporte interurbano THA ar-01 Álava central ...	2015	11.048(*)	2.968	925	3.893	C6
29. Conservación integral red foral carreteras zona Este 17-19.....	2017	12.348(*)	8.096	4.116	12.212	
30. Conservación integral red foral carreteras zona Oeste 17-20	2017	12.348(*)	8.192	4.172	12.364	
Modificado 2019.....		84				
31. Mantmto. Instalaciones eléctricas y gestión centro control ctras. ...	2017	1.823	1.215	581	1.796	C6
32. Desdoblamiento y conservación autovía N-124 PK 28 y PK 31	2017	19.673	13.880	7.253	21.133	C4,5,6
MEDIO AMBIENTE Y URBANISMO						
33. Ampliación sist. abastecimiento agua Rioja Alavesa desde Leza	2018	1.174	605	569	1.174	
34. Obras proyecto conexión de los núcleos Lukiano/Aperregui.....	2018	810	335	466	801	C3
35. Obras conducción transporte caudales captación de Amurrio.....	2018	1.218	572	967	1.539	C2,6
Modificado 2019.....		250				
36. Explotación de la planta clasificac. y separación residuos Júndiz.....	2012					
Gestión del servicio.....		15.000	11.454	2.688	14.142	C5,6
Obras de mejora y suministros		461				
37. Servicio de gestión integral de los parques naturales de Álava	2017	1.534	1.215	767	1.982	C5
Prórroga 2019.....		767				
38. Recogida selectiva de papel y cartón de Álava	2017	2.501	834	625	1.459	C5,6
TOTAL		126.856	64.141	35.535	99.676	

(*) Son contratos adjudicados por precios unitarios. En el importe de adjudicación indicamos el precio de adjudicación estimado o en su defecto el importe del presupuesto máximo del contrato según pliegos (IVA inc.).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS	Miles de euros	
	Nº EXPTES.	IMPORTE
B ADJUDICACIÓN		
B1 Ha superado el plazo máximo establecido para la adjudicación	8	13.224
B2 Retraso en la publicación en el DOUE de la formalización del contrato.....	7	9.523
B3 Transcurren más de 15 días entre la formalización y su publicación en el Perfil del Contratante	5	16.945
B4 No se respeta el plazo obligatorio entre adjudicación y formalización del contrato.....	2	12.081
B5 El contrato no se publica en el Perfil del Contratante	10	39.469
C EJECUCIÓN		
C1 No se ha aprobado el programa de trabajo.....	1	2.581
C2 Se ha aprobado una modificación del contrato, incrementando el presupuesto y aumentando el plazo por una inadecuada definición previa de las necesidades a satisfacer	3	2.493
C3 Se supera el plazo previsto para la aprobación de la certificación final de la obras ejecutadas	2	1.430
C4 La expedición de la certificación de obras se realiza con retraso	3	39.423
C5 Incumplimiento plazo aprobación de las certificaciones de obra o los documentos que acreditan la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados	7	
4 facturas de expedientes formalizados en el 2019 por importe de 91.754 euros		
16 facturas de expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 694.655 euros		
C6 Incumplimiento plazo abono del precio desde aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con bienes entregados o servicios prestados.....	20	
40 facturas de expedientes formalizados en el 2019 por importe de 953.854 euros		
17 facturas de expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 3.610.695 euros		

Expedientes convalidados por Consejo de Gobierno Foral

El Consejo de Gobierno Foral ha asumido la fiscalización jurídico-económica favorable de gastos del ejercicio 2019, que fueron informados negativamente por la Intervención y/o por el Servicio de Contabilidad. Dichos gastos son:

	Euros
	IMPORTE
Desarrollo económico y equilibrio territorial.....	22.680
Agricultura.....	14.399
Bomberos Forales de Álava	450.000
Instituto Foral de Bienestar Social	94.011
TOTAL	581.090

Los motivos del informe desfavorable de la Intervención o del Servicio de Contabilidad son: no observar los principios de publicidad y concurrencia (37.079 euros), modificación del contrato sin la aprobación previa del órgano de contratación (94.011 euros) y gasto con anterioridad a la suscripción del convenio (450.000 euros).



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.7.2 INSTITUTO FORAL DE BIENESTAR SOCIAL

Se han analizado los siguientes contratos formalizados en 2019:

Miles de euros						
Nº	DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.	EJEC. 2019	DEFICIENC.
1.	Programas de emancipación dirigido adolescentes Aukera.....	Srv	Abierto	2.420(*)	-	A1, B2
2.	Centro de día personas graves discapacidades físicas Ehari	Srv	Abierto	1.532(*)	80	A1, B2,5
3.	A.M. Concesión plazas atención residencial personas mayores ...	Srv	Abierto	21.995(*)	962	A1, B2,5, C5
4.	Productos alimentación	S	Abierto	875(*)	212	A1, B2,5
TOTAL				26.822	1.254	

Referencias tipo de contrato: S: Suministro Srv: Servicios

Procedimiento: A.M.: Acuerdo Marco

(*) Son contratos adjudicados por precios unitarios. En el importe de adjudicación indicamos el precio de adjudicación estimado o en su defecto el importe del presupuesto máximo del contrato según pliegos (IVA inc.).

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 2019.

Miles de euros							
Nº	DESCRIPCIÓN	AÑO	IMPORTE ORIGEN	EJECUCIÓN			DEFICIENC.
				ADJUD.	31.12.18	2019	
5.	Concesión Plazas residenciales jóvenes en centro Zubilan	2018	22	5	32	37	
	1º Prórroga periodo 1/07/2019-30/06/2020.....		32				
6.	Centro de acogida y urgencias IBAIA	2017	3.398	2.213	1.111	3.324	
	1º Prórroga periodo 01/01/2020-01/04/2020.....		282		-	-	C6
7.	Seguridad de las oficinas del IFBS	2017	126	88	86	174	
	Modificación 29/06/2018		25				C5
	1º Prórroga periodo 12/07/2019-11/07/2020.....		82				
8.	Catering personas usuarias centro ocupacional y especial	2018	54	36	44	80	
	1º Prórroga periodo 21/02/2019-20/02/2020.....		45				
TOTAL			4.066	2.342	1.273	3.615	

DEFICIENCIAS: DESCRIPCIÓN			Miles de euros	
	Nº EXPTEs.	IMPORTE		
A LICITACIÓN				
A1 No consta en el expediente designación de Responsable del Contrato	4	26.822		
B ADJUDICACIÓN				
B2 Transcurren más de 10 días desde la formalización hasta el envío al DOUE	4	26.822		
B5 No está publicado el contrato en el Perfil del Contratante	3	24.402		
C EJECUCIÓN				
C5 Incumplimiento plazo aprobación de las certificaciones de obra o los documentos que acreditan la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados	2			
6 facturas de expedientes formalizados en el 2019 por importe de 444.019 euros				
4 facturas de expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 4.782 euros				
C6 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 expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 93.167 euros				



COMPRAS MENORES

El IFBS ha realizado las siguientes contrataciones sin publicidad ni concurrencia:

Descripción	Miles de euros	
	Nº de EMPRESAS	IMPORTE
Actividades y tiempo libre	1	86
Productos de limpieza	4	142
Material sanitario de consumo	2	108
TOTAL	7	336

A.7.3 INSTITUTO FORAL DE LA JUVENTUD

Se han analizado los siguientes contratos formalizados en 2019:

Nº EXP.	DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	Miles de euros		
				IMPORTE ADJUD.	EJECUCION 2019	DEFICIENCIAS
1.	Autobuses para la campaña de verano 2019	Srv	Abierto	99	99	A1, B5, C5
2.	Udalekuak 2019	Srv	Abierto	290	290	A1, B6
3.	Programa Eco School 2019-2021	Srv	Abierto	214	33	A1, B4,6
4.	Inmersión Lingüística en Inglés 2019-2020 y 2020-2021	Srv	Abierto	190	29	A1,2, B6
5.	Productos alimentación albergue Barria	S	Abierto	181(*)	127	A1, B5
TOTAL				974	578	

Referencias de tipo de contrato: Srv: Servicios S: Suministro

(*) Son contratos adjudicados por precios unitarios. En el importe de adjudicación indicamos el precio de adjudicación estimado o en su defecto el importe del presupuesto máximo del contrato según pliegos (IVA inc.).

Además, se ha realizado el seguimiento y el análisis de la prórroga del siguiente expediente de contratación adjudicado en años anteriores con reflejo presupuestario en 2019.

Nº EXP.	DESCRIPCIÓN	AÑO ORIGEN	IMPORTE ADJUD.	Miles de euros		
				31.12.18	EJECUCIÓN 2019 31.12.19	DEFICIENC.
6.	Servicio alimentación isla Zuhaza 2017/2018	2017	1.090(*)	1.090	511	1.601
	1º Prórroga periodo 1/01/2019-31/12/2020		1.090(*)			-
TOTAL			2.180	1.090	511	1.601



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS: DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	Nº EXPTEs.	IMPORTE
A LICITACIÓN		
A1 No consta en el expediente designación de Responsable del Contrato	5	974
A2 El anuncio de licitación no establece la posibilidad de prórroga, sin embargo, el cuadro de características del PCAP señala que existe la posibilidad de 18 meses de prórroga.	1	190
B ADJUDICACIÓN		
B4 No se ha respetado el plazo desde la notificación de la adjudicación a la firma del contrato.....	1	214
B5 No está publicado el contrato en el Perfil del Contratante.....	2	280
B6 La adjudicación no se realiza dentro de los 5 días hábiles siguientes a la recepción de la documentación	3	694
C EJECUCIÓN		
C5 Incumplimiento plazo aprobación de las certificaciones de obra o los documentos que acreditan la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados	1	
1 factura de expedientes formalizados en el 2019 por importe de 45.000 euros		

A.7.4 ARABAKO FORU SUHILTZAILEAK-BOMBEROS FORALES DE ÁLAVA

Se han analizado los siguientes contratos formalizados en 2019:

Nº EXP.	DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	Miles de euros		DEFICIENCIAS
				IMPORTE ADJUD.	EJECUCION 2019	
1.	Reparación de vehículo autobomba	Srv	Abierto	59	59	A1, B3,6
2.	Servicio de prevención ajeno.....	Srv	Abierto	20	6	A1, B3,6
3.	Reparación de vehículo autoescalera.....	Srv	NSP	45	45	A1, B5
4.	Acuerdo Marco de diversos equipamientos.....	S	AAM	328(*)	124	B5, C5
TOTAL				452	234	

Referencias de tipo de contrato: S: Suministro Srv: Servicio

Procedimiento: AAM: Adhesión a Acuerdo Marco NSP: Negociado sin publicidad

(*) Son contratos adjudicados por precios unitarios. En el importe de adjudicación indicamos el precio de adjudicación estimado o en su defecto el importe del presupuesto máximo del contrato según pliegos (IVA inc.).

Además, se ha realizado el seguimiento y el análisis de la prórroga del siguiente expediente de contratación adjudicado en años anteriores con reflejo presupuestario en 2019.

Nº EXP.	DESCRIPCIÓN	AÑO ORIGEN	IMPORTE ADJUD.	Miles de euros			DEFICIENC.
				EJECUCIÓN			
				31.12.18	2019	31.12.9	
5.	Limpieza de UCEIS.....	2017	89(*)	82	58	140	
	Prórroga 1/01/2019-31/12/2019.....		58(*)	-	-		C5
TOTAL			147	82	58	140	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS	Miles de euros	
	Nº EXPTES.	IMPORTE
A LICITACIÓN		
A1 No consta en el expediente designación de Responsable del Contrato	3	124
B ADJUDICACIÓN		
B3 Transcurre más de 15 días desde la formalización hasta su publicación en el Perfil del contratante	2	79
B5 No está publicado el contrato en el Perfil del Contratante.....	2	373
B6 Adjudicación no se realiza dentro de los 5 días hábiles siguientes a la recepción de la documentación. ...	2	79
C EJECUCIÓN		
C5 Incumplimiento plazo aprobación de las certificaciones de obra o los documentos que acreditan la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados	2	
1 factura de expediente formalizado en el 2019 por importe de 44.477 euros		
3 facturas de expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 14.484 euros		



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.7.5 SOCIEDADES PÚBLICAS FORALES

Las sociedades Arabako Lanak, S.A.U. y Arabarri S.A. no han tenido actividad contractual durante el ejercicio 2019.

Se han analizado los siguientes contratos formalizados o prorrogados en 2019:

							Miles de euros
Nº				IMPORTE	EJEC.		
EXP.	ENTIDAD/DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	ADJUD.	2019	DEFICIENCIAS	
ÁLAVA AGENCIA DE DESARROLLO, SAU							
1.	Proyecto y dirección de obra de construcción del muro para la estabilización del talud de las parcelas catastrales 1-564 y 1-579 del Polígono Industrial de Gojain	Srv	Abierto S.	40	43	-	
CENTRO DE CÁLCULO DE ÁLAVA, S.A.							
2.	Implantación del sistema económico financiero de la DFA, basado en SAP	Srv	Abierto	6.074(*)	-	-	
3.	Mantenimiento de aplicaciones informáticas para el área de Agricultura y Medio Ambiente de la DFA en 2019	Srv	AM	478(*)	172	-	
4.	Mantenimiento de aplicaciones informáticas para el área de Hacienda de la DFA en 2019 (Lote 1).....	Srv	AM	535(*)	185	-	
5.	Mantenimiento de aplicaciones informáticas de las áreas de la DFA (excepto Hacienda, Agricultura y Medio Ambiente) y sus Entes afines	Srv	AM	699(*)	218	-	
6.	Prórroga mantenimiento aplicac. informáticas de la DFA para el año 2017. Lote 1: Mantenimiento de aplicaciones informáticas de las áreas de Hacienda, Agricultura y Medio Ambiente.....	Srv	-	359(*)	358	-	
7.	Prórroga mantenimiento aplicac. informáticas de la DFA para el año 2017. Lote 2: Mantenimiento de aplicac. informáticas en las áreas de Diputado General, Desarrollo Económico, Equilibrio Territorial, Empleo-Comercio-Turismo y Administración Foral, Obras Públicas, Finanzas y Presupuestos, Cultura y Deportes e IFJ.....	Srv	-	394(*)	392	-	
INDESA 2010, S.L.							
9.	Suministro de carburantes para los vehículos o maquinaria de Indesa 2010, S.L.:				13		
	Lote 1 – Vitoria-Gasteiz	S	Abierto	11(*)		-	
	Lote 2 – Arbulu	S	Abierto	Desierto		-	
	Lote 3.- Oion	S	Abierto	2(*)		-	
	Lote 4.- Laudio	S	Abierto	Desierto		-	
10.	Suministro de servicio de reposición y stock de seguridad para clientes varios de lavandería de Indesa 2010, S.L.:				33		
	Lote 1 – Ropa de cama	S	Abierto	37(*)		-	
	Lote 2 – Ropa de baño	S	Abierto	6(*)		-	
	Lote 3.- Vestuario	S	Abierto	18(*)		-	
	Lote 4.- Ropa específica.....	S	Abierto	Desierto		-	

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros

Nº	EXP. ENTIDAD/DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.	EJEC. 2019	DEFICIENCIAS
11.	Suministro de calzado para el personal de Indesa 2010, S.L. y ropa de trabajo del personal del área de jardinería:				4	
	Lote 1 – Ropa de trabajo del área de jardinería	S	Abierto	3(*)		-
	Lote 2 – Calzado general y de seguridad	S	Abierto	15(*)		-
12.	Suministro de material plástico:				18	
	Lote 1 - PVC rígido cristal lacado en bobina 0,07x370	S	Abierto	6(*)		-
	Lote 2 - PVC rígido cristal lacado en bobina 0,15x400	S	Abierto	14(*)		-
	Lote 3.- Film estirable manual	S	Abierto	Desierto		-
	Lote 4.- Cinta adhesiva de polipropileno biorientado	S	Abierto	Desierto		-
TOTAL				8.691	1.436	

Referencias de tipo de contrato: S: Suministro Srv: Servicios

Procedimiento: Abierto S: Abierto Simplificado

(*) Son contratos adjudicados por precios unitarios. En el importe de adjudicación indicamos el precio de adjudicación estimado o en su defecto el importe del presupuesto máximo del contrato según pliegos (IVA inc.).

COMPRAS MENORES

- El Centro de Cálculo, S.A. ha realizado ocho contratos menores con dos proveedores por importe de 125.723 euros, sin tramitar el correspondiente expediente de contratación, cuando debería haberse promovido la necesaria concurrencia.
- El Centro de Cálculo, S.A. no ha publicado en el perfil del contratante la información relativa a los contratos menores tal como se establece en el art. 63.4 de la LCSP.
- Indesa 2010, S.L. ha contratado el servicio de mantenimiento de calderas por 60.046 euros sin haberse promovido la necesaria concurrencia.

A.7.6 FUNDACIONES FORALES

Se han analizado 15 contratos formalizados en 2019:

Miles de euros						
Nº	EXP. ENTIDAD/DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.	EJEC. 2019	DEFICIENCIAS
ARTIUM DE ÁLAVA						
12.	Suministro de energía y gas	S	Abierto	135(*)	54	-
13.	Dotación y catalogación de fondos artístico s y documentales	Srv	Abierto	360(*)	72	-
14.	Limpieza de Artium Centro Vasco de Arte Contemporáneo	Srv	Abierto	283(*)	58	-
15.	Manipulado de obras de arte y mantenimiento de exposiciones.....	Srv	Abierto	77(*)	-	-
16.	Fotografías de obras de arte	Srv	Abierto	45(*)	22	-
17.	Servicio de rotulación de todos los soportes necesarios para las exposiciones y señalización del Artium.....	Srv	Abierto	54(*)	6	-
CATEDRAL SANTA MARÍA						
18.	Prestación del servicio de recepción en albergue juvenil	Srv	Abierto	205(*)	44	-
19.	Rehabilitación del edificio de Cuchillería 103 en Vitoria-Gasteiz	O	Abierto	301	151	-
20.	Acuerdo marco con un único empresario para la realización de obras de mantenimiento, de urgencia auxiliar y de ayuda en las obras de rehabilitación de la Catedral Santa María y edificios anexos.....	O	Abierto	133(*)	14	-
21.	Prestación del servicio de comunicación y relaciones públicas	Srv	Abierto	43(*)	12	-
22.	Acuerdo marco de mantenimiento y ejecución de instalaciones eléctricas	Srv	Abierto	85(*)	17	-
VALLE SALADO DE AÑANA						
16.	Asistencia técnica para la comercialización de la Sal de Añana	Srv	Abierto	97(*)	14	-
17.	Transporte de Sal de Añana.....	Srv	Abierto	30(*)	17	-
18.	Limpieza de las instalaciones del Valle Salado de Añana	Srv	Abierto	86(*)	26	-
19.	Obras para la ejecución del proyecto de itinerario medioambiental (2ª Ejecución. Fase I)	O	Abierto	199	197	-
TOTAL ADJUDICACIONES Y EJECUCIONES 2019				2.133	704	

Referencias de tipo de contrato: O: Obras S: Suministro Srv: Servicios

(*) Son contratos adjudicados por precios unitarios. En el importe de adjudicación indicamos el precio de adjudicación estimado o en su defecto el importe del presupuesto máximo del contrato según pliegos (IVA inc.).



A.7.7 CONSORCIO DE AGUAS DE ÁLAVA - URBIDE

- El Consorcio de Aguas de Álava - Urbide no ha publicado en el perfil del contratante la información relativa a los contratos menores tal como se establece en el art. 63.4 de la LCSP.
- El Consorcio de Aguas de Álava - Urbide no ha seguido los procedimientos previstos en las normas de contratación del sector público, en la adjudicación de los servicios de mantenimiento de depósitos y cloraciones por importe de 47.732 euros y los servicios de mantenimiento por importe de 51.245 euros.

A.8 ANÁLISIS DE SUBVENCIONES

A.8.1 SUBVENCIONES NOMINATIVAS Y DIRECTAS

CONCEPTO	Miles de euros		
	IMPORTE DISPUUESTO	CRÉDITO COMPROMETIDO	DEFICIENCIAS
ENTIDADES LOCALES	3.447	-	
Promoción inversión pública en Vitoria-Gasteiz	2.500	-	
Convenio bus eléctrico inteligente en la ciudad de Vitoria-Gasteiz.....	409	3.797	-
Convenio ampliación sur del tranvía de Vitoria-Gasteiz en el tramo Angulema-Universidad.....	1.260	538	-
EMPRESAS PRIVADAS	87	-	
Abonos de ayudas a la formación del año anterior (*).....	87	-	-
FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	42	-	
Abonos de ayudas a la formación del año anterior (*).....	42	-	-
TOTAL	3.576	5.057	

(*) Subvenciones Directas



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.8.2 SUBVENCIONES CONCEDIDAS MEDIANTE CONVOCATORIA

Miles de euros

CONCEPTO	IMPORTE	CRÉDITO	DEFICIENCIAS
	DISPUUESTO	COMPROMETIDO	
ENTIDADES LOCALES	26.095	8.657	
ACGF 260/2018 Plan Foral de obras y servicios 2018-2019	24.142	8.657	-
DF 43/2018 Obras de emergencia en entidades locales del THA.....	1.146	-	-
ACGF 176/2019 Obras de emergencia 2019	62	-	-
DF 18/2019 Ahorro energético alumbrado público 2019.....	462	-	-
ACGF 412/2019 Programa generación de empleo	283	-	-
EMPRESAS PRIVADAS	5.875	621	
ACGF 73/2019 Ayudas formación empresas	236	-	-
ACGF 270/2019 Mejora comercial	155	-	-
ACGF 861/2019 Medidas agroambientales	1.138	-	-
DF 24/2019 Ayudas extraordinarias: maquinaria.....	287	250	-
DF 11/2019 Inversiones explotaciones agrarias.....	1.603	371	-
ACD 72/2017 Financiación transporte público Rioja Alavesa	830	-	-
ACD 71/2017 Financiación transporte público Ayala	701	-	-
ACD 73/2017 Financiación transporte público Álava Central.....	925	-	-
FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	3.778	614	
ACGF 73/2019 Ayudas formación instituciones sin ánimo de lucro	282	-	-
DF 28/2019 Plan ayudas ganaderas. Nueva convocatoria	486	114	-
ACGF 231/2019 Subvención modernización regadíos. Nueva convocatoria	489	500	-
ACGF 87/2019 Tarifa Plana AP-1	1.202	-	-
ACGF 87/2019 Peaje social AP-68.....	408	-	-
ACGF 368/2019 Deporte escolar.....	591	-	-
ACGF 201/2019 Convenios con federaciones deportivas.....	320	-	-
TOTAL	35.748	9.892	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.9 CUENTAS CONSOLIDADAS DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA

Las Cuentas Consolidadas del THA son:

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Miles de euros

INGRESOS	PRESUPUESTO			DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUDAC. NETA	PDTE. COBRO
	INICIAL	MODIFICAC.	FINAL			
1. Impuestos directos	1.111.690	24.970	1.136.660	1.164.031	1.127.273	36.758
2. Impuestos indirectos	1.298.733	-	1.298.733	1.307.856	1.278.192	29.664
3. Tasas y otros ingresos	50.157	50	50.207	51.697	37.047	14.650
4. Transferencias corrientes.....	98.261	1.014	99.275	106.078	98.318	7.760
5. Ingresos patrimoniales	497	-	497	467	369	98
6. Enajenación inversiones reales.....	2.786	804	3.590	2.418	2.297	121
7. Transferencias de capital.....	7.886	(1.331)	6.555	7.168	4.135	3.033
8. Variación activos financieros	25.999	24.819	50.818	210	207	3
9. Variación pasivos financieros.....	63.941	-	63.941	55.000	55.000	-
TOTAL INGRESOS	2.659.950	50.326	2.710.276	2.694.925	2.602.838	92.087

Miles de euros

GASTOS	PRESUPUESTO			OBLIGACIONES LÍQUIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	PDTE. PAGO
	INICIAL	MODIFICAC.	FINAL			
1. Remuneraciones de personal.....	156.288	3.758	160.046	156.435	153.210	3.225
2. Compras bienes corrientes y servicios.....	157.344	(1.326)	156.018	153.131	135.871	17.260
3. Gastos financieros.....	10.801	(947)	9.854	9.722	9.285	437
4. Transferencias corrientes.....	2.152.999	27.943	2.180.942	2.179.119	2.163.154	15.965
6. Inversiones reales.....	55.425	1.782	57.207	49.000	35.188	13.812
7. Transferencias de capital.....	59.133	18.463	77.596	47.652	33.233	14.419
8. Variación activos financieros	3.319	1.353	4.672	4.578	4.123	455
9. Variación pasivos financieros.....	63.941	-	63.941	63.941	63.941	-
TOTAL GASTOS	2.659.250	51.026	2.710.276	2.663.578	2.598.005	65.573
INGRESOS - GASTOS	700	(700)	-	31.347	4.833	26.514

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	PDTE.	COBROS/ PAGOS	PENDIENTE FINAL
	INICIAL ANULAC.		
Deudores	319.691	(21.801)	242.036
Acreedores	(70.794)	717	(709)
TOTAL	248.897	(21.084)	241.327



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. RESULTADO DEL EJERCICIO Y REMANENTE DE TESORERÍA		Miles de euros
PRESUPUESTO CORRIENTE 2019		
Derechos liquidados.....		2.694.925
Obligaciones reconocidas.....		(2.663.578)
SUPERAVIT DEL PRESUPUESTO CORRIENTE		31.347
EJERCICIOS CERRADOS		
Anulación de derechos liquidados.....		(21.801)
Anulación de obligaciones reconocidas.....		717
DÉFICIT DE EJERCICIOS CERRADOS		(21.084)
Variación provisión por insolvencias.....		(20.789)
Variación provisión FEPEL.....		7.553
RESULTADO DEL EJERCICIO		(2.973)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.19 (sin desviaciones de financiación)		147.790
Desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados.....		(42)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.19		144.775
Ajuste financiero.....		(30.149)
REMANENTE DE TESORERÍA AJUSTADO A 31.12.19		114.626

D. BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO			Miles de euros		
ACTIVO	2019	2018	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2019	2018
ACTIVO NO CORRIENTE	900.991	935.346	PATRIMONIO NETO	422.995	426.104
Inmovilizado intangible.....	145.460	148.374	Patrimonio.....	265.406	264.732
Inmovilizado material.....	727.769	745.300	Patrimonio generado.....	144.557	137.401
Inversiones inmobiliarias.....	32.666	36.474	Ajustes por cambios de valor.....	(459)	(981)
Inversiones financieras a L/P en entidades del grupo y asociadas.....	4	4	Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados ...	13.491	24.952
Inversiones financieras a L/P.....	(4.908)	5.194			
ACTIVO CORRIENTE	275.723	317.980	PASIVO NO CORRIENTE	531.138	554.109
Activos en estado de venta.....	140	172	Provisiones a largo plazo.....	1.055	1.409
Existencias.....	30.414	32.479	Deudas a L/P.....	530.054	552.700
Deudores y otras cuentas a cobrar....	130.160	130.985	Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo.....	29	-
Inversiones financieras a C/P en entidades del grupo y asociadas.....	5.265	248			
Inversiones financieras a C/P.....	6.589	9.155	PASIVO CORRIENTE	222.581	273.113
Ajustes por periodificación.....	33	61	Provisiones a C/P.....	55.858	65.094
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (Tesorería).....	103.122	144.880	Deudas a C/P.....	71.691	75.755
			Deudas a C/P con entidades del grupo y asociadas.....	(2.642)	-
			Acreedores y otras cuentas a pagar.....	97.514	132.059
			Ajustes por periodificación.....	160	205
TOTAL ACTIVO	1.176.714	1.253.326	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.176.714	1.253.326



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

E. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL CONSOLIDADO	Miles de euros	
	2019	2018
Ingresos tributarios.....	2.463.849	2.380.478
Transferencias y subvenciones recibidas.....	116.649	103.571
Ventas netas y prestaciones de servicios	42.103	42.634
Variación existencias de prod. terminados y en curso de fabric. y deterioro de valor	(6.095)	(510)
Otros ingresos de gestión ordinaria	20.600	22.560
Excesos de provisiones	33.286	28.273
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	2.670.392	2.577.006
Gastos de personal.....	(179.610)	(168.291)
Transferencias y subvenciones concedidas.....	(2.235.501)	(2.190.162)
Aprovisionamientos.....	(7.280)	(6.620)
Otros gastos de gestión ordinaria.....	(142.669)	(140.238)
Amortización del inmovilizado.....	(61.482)	(61.175)
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(2.626.542)	(2.566.486)
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	43.850	10.520
Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	(606)	181
Otras partidas no ordinarias	487	1.649
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	43.731	12.350
Ingresos financieros.....	253	275
Gastos financieros.....	(9.881)	(10.449)
Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	(590)	(1.033)
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros.....	(29.676)	(4.886)
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	(39.894)	(16.093)
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	3.837	(3.743)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA, 2019

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1. El Consejo de Gobierno Foral, mediante el procedimiento excepcional previsto en el artículo 125 de la NF 53/1992, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario del THA, ha convalidado gastos del ejercicio 2019 por un importe de 581.090 euros (37.079 euros de la DFA, 450.000 euros de AFS y 94.011 euros del IFBS), que fueron informados negativamente por la Intervención y/o por el Servicio de Contabilidad. Los incumplimientos producidos se refieren a no observar los principios de publicidad y concurrencia, modificar contratos sin aprobación previa del órgano competente y gastar antes de la suscripción del convenio (ver A.7.1).

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 la tramitación de los expedientes en los que los órganos de control interno habían advertido incumplimientos en la normativa contractual o en el propio convenio de colaboración, a fin de evitar perjuicios a terceros.

2. El IFBS, el Centro de Cálculo, S.A, Indesa 2010, S.L. y el Consorcio de Aguas de Álava - Urbide han contratado diversos servicios y suministros sin respetar los principios de publicidad y concurrencia (ver A.7.2, A.7.5 y A.7.7).

	Euros
IFBS.....	335.773
CENTRO DE CÁLCULO, S.A.....	125.723
INDESA 2010, S.L.....	60.046
CONSORCIO DE AGUAS DE ÁLAVA-URBIDE.....	98.977

ALEGACIÓN

En el caso del IFBS, dos de las contrataciones a que hace referencia la opinión anterior ya han sido licitados a la fecha de elaboración de las presentes alegaciones (actividades de ocio y tiempo libre en centros residenciales del IFBS y material sanitario de consumo). En el caso de los productos de limpieza, está trabajando en el estudio, detección de necesidades, definición de las características y análisis previos para la tramitación del correspondiente expediente de contratación.



En el caso de las contrataciones realizadas por CENTRO DE CÁLCULO, S.A. con dos diferentes proveedores, no puede compartirse la opinión señalada por cuanto en todos los casos se ha empleado la figura del contrato menor, modalidad contractual prevista en la LCSP para aquellas contrataciones de servicios cuyo importe no supera los 15.000 euros. Debe tenerse en cuenta que las prestaciones objeto de cada uno de estos contratos fueron cualitativamente diferentes y no formaban parte de una unidad, tal y como venía justificado en el informe de necesidad de cada uno de los contratos menores adjudicados, teniendo varios de dichos contratos responsables diferentes de su ejecución.

En el caso de INDESA 2010, S.L, la deficiencia referida al mantenimiento de calderas, por el importe de 60.046 euros, fue subsanada en el año 2020 una vez se terminó de preparar la elaboración de los pliego de prescripciones técnicas e inclusión dentro de la misma licitación en lotes separados, junto al mantenimiento de calderas de las instalaciones de lavandería industrial, de los servicios de mantenimiento del resto de instalaciones de la sociedad, siendo aprobada su licitación mediante procedimiento abierto y tramitación ordinaria con un presupuesto máximo anual de 135.017,61 euros (Iva Inc.) mediante acuerdo del consejo de administración de la sociedad adoptado en sesión de 30 de julio de 2020 y publicitada en la plataforma de contratación de Euskadi.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los párrafos 1 y 2 las Entidades que integran el THA (ver I. Introducción) han cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2019.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS

En opinión de este Tribunal, considerando lo expuesto en la Nota recogida en la Liquidación del Presupuesto de 2019, 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 2019, 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.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- *El presupuesto de la S.A. de Gestión del Patrimonio Cultural Edificado de Álava (Arabarri), en liquidación, para el ejercicio 2019 no ha sido aprobado por los Liquidadores de la Sociedad.*

ALEGACIÓN

En el momento de elaboración del proyecto de los Presupuestos del Territorio Histórico de Álava para 2019 se trabajó con la previsión de que la liquidación de la citada sociedad se materializaría antes del 1 de enero de 2019, fecha de su teórica entrada en vigor, motivo por el que el anteproyecto de Presupuesto de la S.A. de Gestión del Patrimonio Cultural Edificado de Álava (Arabarri), en liquidación, no se incluyó dentro del Proyecto de Norma Foral de Ejecución Presupuestaria para 2019, si bien el análisis de la estabilidad financiera y presupuestaria contempló las sociedades públicas forales en liquidación con unas previsiones de ingresos y gastos iguales a cero.

Finalmente, el proceso de liquidación de la citada sociedad no culminó en las fechas previstas, sino que se prolongó durante el ejercicio 2019, limitándose sus operaciones a las imprescindibles en tal proceso de liquidación.

- *Las sociedades Álava Agencia de Desarrollo, S.A.U., Centro de Cálculo, S.A., Indesa 2010, S.L. y Naturgolf, S.A. no modificaron el presupuesto aprobado inicialmente para adaptarlo a las disposiciones previstas en el DF 71/2018, por el que se establecen los criterios de aplicación de la prórroga de los Presupuestos del THA de 2018 durante el ejercicio 2019.*

ALEGACIÓN

La deficiencia señalada en el párrafo anterior ya fue observada en los informes de cumplimiento de legalidad realizados por la Diputación Foral de Álava, si bien reviste un carácter formal por cuanto la prórroga presupuestaria se produce de forma automática cuando el 1 de enero de un ejercicio no han entrado en vigor unos nuevos presupuestos (art. 87.1 Norma Foral 53/1992, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario del Territorio Histórico de Álava), no siendo estrictamente necesaria la adopción de acuerdo alguno por parte del Consejo de Gobierno o de los órganos rectores de las diferentes entidades que forman parte del sector público foral.

III.2 INGRESOS TRIBUTARIOS

La DFA gestiona manualmente 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.

ALEGACIÓN

Cabe señalar que se encuentra en marcha un proyecto de implantación de un nuevo aplicativo informático para la gestión económica, presupuestaria y financiera de la Diputación Foral de Álava que incluye en su alcance el tratamiento de los ingresos tributarios en el sentido expresado en la recomendación recogida en el párrafo anterior.

III.3 PERSONAL

- Naturgolf, S.A. ha realizado tres contrataciones de carácter fijo (ayudante camarero) no contempladas en la plantilla estructural de la Sociedad. La contratación del personal para la atención del bar viene motivada por la imposibilidad de externalizar la gestión de dicho servicio durante el ejercicio 2019. En el ejercicio 2020 se ha contratado el servicio, siendo rescindidos los contratos con fecha 31 de enero.

ALEGACIÓN

Desde finales del año 2015 y de forma circunstancial, NATURGOLF, S.A. se vio abocada al desarrollo directo de una nueva actividad hasta ese momento externalizada, la gestión del bar-restaurant Izki Golf, con el fin de seguir manteniendo en las instalaciones del campo de golf el servicio de hostelería existente desde sus inicios, siendo este hecho derivado del concurso desierto para la contratación de la explotación del servicio, por falta de participación de empresas interesadas.

Teniendo en cuenta lo anterior, NATURGOLF, S.A. tuvo que afrontar la disposición de una plantilla de personal especializada en el sector de la hostelería, lo que solucionó con contrataciones temporales en categoría de ayudante camarero, ya que la sociedad consideró que esta situación se desarrollaría de forma temporal, barajándose diferentes alternativas a los largo de los sucesivos ejercicios que finalmente no cuajaron hasta dar solución a la subcontratación de la explotación del servicio de bar-restaurant, que finalmente pudo alcanzarse en 2020.

Durante 2019, la sociedad llevó a cabo tres contrataciones de carácter fijo no contempladas en su plantilla estructural por los condicionantes expuestos a continuación:

- Como consecuencia de la prórroga presupuestaria para el ejercicio 2019, no resultó posible la ampliación de la plantilla estructural de la sociedad.



- A finales del ejercicio 2018, NATURGOLF, S.A. recibió una notificación de la Inspección de Trabajo y Seguridad Social en la que se requería la regularización de los contratos temporales existentes, teniendo que pasar a ser las contrataciones de una duración indefinida.
- *AFS ha llevado a cabo una ampliación de la Convocatoria de la OEP de 2018, incluyendo nueve plazas que, si bien se corresponden a vacantes generadas durante el transcurso del proceso selectivo, no cuenta con el soporte de la aprobación expresa en la correspondiente OEP anual para garantizar su correcta provisión.*

ALEGACIÓN

La deficiencia señalada en el párrafo anterior ya fue observada en los informes de cumplimiento de legalidad realizados por la Diputación Foral de Álava.

III.4 CONTRATACIÓN

Mediante el análisis de una muestra de 16 expedientes formalizados por la DFA en 2019 por importe de 48,1 millones de euros y el seguimiento de 22 expedientes adjudicados por la DFA en años anteriores, cuya ejecución en 2019 ha sido de 35,5 millones de euros hemos detectado que:

- *La DFA ha superado el plazo máximo establecido para la adjudicación en un contrato de obras, cinco de servicios, un suministro y una gestión de servicio público adjudicados por 13,2 millones de euros. (ver A.7.1, expedientes 1, 4, 5, 6, 8, 10, 14 y 16).*
- *Transcurren más de diez días desde la formalización del contrato hasta su envío al DOUE en cuatro contratos de servicios y en uno mixto adjudicados por 8,3 millones de euros (ver A.7.1 expedientes 1, 2, 5, 13 y 14) y no está publicado el anuncio de adjudicación en el DOUE en dos contratos de servicios adjudicados por 1,2 millones de euros (ver A.7.1 expedientes 7 y 8).*
- *Transcurren más de quince días entre la formalización del contrato y su publicación en el perfil del contratante en un contrato de obras, tres de servicios y un suministro adjudicados por 16,9 millones de euros. (ver A.7.1, expedientes 1, 3, 12, 13 y 14).*
- *No se ha respetado el plazo mínimo de quince días hábiles desde la notificación de la adjudicación del contrato hasta la firma del mismo, en un contrato de servicios y otro de suministro sujetos a recurso especial en materia de contratación, adjudicados por la DFA por 11,5 millones de euros y 597.625 euros, respectivamente.(ver A.7.1, expedientes 3 y 7).*



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- *No se ha publicado el contrato en el perfil del contratante, en diez expedientes adjudicados por 39,5 millones de euros (ver A.7.1, expedientes 3, 4, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14 y 15).*
- *No se ha aprobado el programa de trabajo de un contrato de obras adjudicado por la DFA por 2,6 millones de euros (ver A.7.1, expediente 4).*
- *En tres contratos adjudicados por 39,4 millones de euros, la expedición de la certificación de obra se realiza transcurrido los diez primeros días del mes siguiente al que corresponden los trabajos (ver A.7.1 expedientes 9, 25 y 32).*

ALEGACIÓN

La mayoría de las observaciones contenidas en los párrafos anteriores hacen referencia a diferentes incumplimientos de plazos fijados por la normativa contractual para distintos trámites previstos por ella y que, habiendo sido advertidos por los órganos encargados del control interno de la Diputación Foral de Álava en la mayoría de los casos, no suponen la vulneración de ninguno de los principios que rigen la contratación administrativa.

Respecto a la observación relativa al retraso en la publicación en el DOUE de la formalización del contrato, debe señalarse en relación con el expediente 2 (Adquisición solución integrada de herramientas software), que la fecha de publicación en el DOUE del anuncio de formalización del contrato fue el 12/12/2019, 14 días después del perfeccionamiento del contrato, que se produjo el 28/11/2019, cumpliendo así el plazo máximo de 15 días que establece el artículo 154.1 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

Respecto a la observación que hace referencia a la falta de publicación de determinados contratos en el perfil del contratante, tampoco se produce una vulneración del principio de publicidad que rige la contratación administrativa, en la medida en que consta la publicación en el perfil del contratante de los principales datos de la adjudicación (plazo, adjudicatario e importe).

- *Se han aprobado modificaciones del contrato en tres contratos de obras, que han incrementado el presupuesto y aumentado el plazo, debidas a una inadecuada definición previa de las necesidades a satisfacer, puesto que los motivos que justifican la modificación no obedecen a circunstancias sobrevenidas (ver A.7.1, expedientes 17, 21 y 35).*

ALEGACIÓN

La DFA se muestra en desacuerdo con la valoración efectuada por el TVCP acerca de la inadecuada definición previa de las necesidades a satisfacer por las razones que para los contratos afectados se señalan por sus responsables técnicos:



- Expediente 17 (Ejecución obras ampliación del UCEIS de Espejo. Modificado 2019).

Se considera que la ampliación de plazo no se produce por una inadecuada definición previa de las necesidades a satisfacer por cuanto, tal y como se explica en el informe del director de obra de fecha 19 de noviembre de 2018, la ampliación de plazo se produce por “el periodo de lluvias persistentes sufrido desde el día 28 de octubre, y dado que estaba sin realizar la impermeabilización de la cubierta, ha permanecido el edificio completamente inundado hasta el 19 de noviembre.” En el expediente consta abundante documentación gráfica sobre el estado de la obra.

En cuanto a la modificación de contrato, no alcanzó el 10 por ciento del precio del contrato, por lo que no se alteraron las condiciones esenciales de licitación y adjudicación del contrato. Además de ello, obra en el expediente un informe del director de obra justificando que la modificación mejoraba el proyecto, así como un informe acerca de la adecuación de la modificación a la legalidad vigente.

- Expediente 35 (Obras conducción transporte caudales captación de Amurrio. Modificado 2019).

En la propuesta de aprobación de modificación del contrato se aduce a las siguientes razones de necesidad:

- Como consecuencia del condicionado impuesto tanto por el Servicio de Carreteras como por ADIF, ha sido necesario ampliar las características inicialmente proyectadas de las hincas a ejecutar bajo las carreteras y vías ferroviarias afectadas.
- A solicitud del Consorcio de Aguas del Kantauriko Urkidetza, ha sido necesario modificar el trazado de la nueva conducción en la llegada a la ETAP de Izoria para su conexión con el depósito de agua bruta en lugar de la cámara de mezcla, así como la estación de bombeo para que pueda ser integrada dentro del nuevo edificio taller que ese ente prevé acondicionar en las instalaciones de la ETAP de Izoria. La adecuación del depósito de Aspuru contemplada en el proyecto, una vez analizado en profundidad el estado actual junto con el Consorcio como actual explotador del mismo, implica una mayor inversión de la estimada como partida alzada a justificar en el Proyecto.
- Reposición de nuevos servicios afectados detectados en las zonas urbanas atravesadas por las tuberías en sus 6 km de recorrido, así como los anclajes y pasamuros para una mayor garantía de estabilidad y funcionamiento de la conducción.

Se pasa a continuación a justificar la imposibilidad de haber previsto con antelación cada una de las actuaciones arriba detalladas.



1. CONDICIONADO CARRETERAS.

- La solicitud de autorización para la ejecución de las obras fue enviada el 15 de febrero de 2018.
- La autorización para las obras fue recibida el 3 de diciembre de 2018, habiéndose firmado el acta de replanteo de las obras el 9 de octubre de 2018.

Dicha autorización exigía la ampliación de una de las hincas definidas en el proyecto en previsión de la mejora futura de la carretera A-625. Esta exigencia, que excede de lo estrictamente necesario teniendo en cuenta la realidad actual de la carretera A-625, se justificaba por parte del Servicio de Carreteras al objeto de evitar hipotecar las obras del *“Proyecto de construcción modificado del de acondicionamiento de la carreteras A-625, entre el P.K. 359,65 (inicio de la variante este de Amurrio) y el P.K. 354,22 (límite de provincia con Bizkaia)”*, obras aún por ejecutar, aspecto este que no pudo ser previsto por el equipo redactor del proyecto de la conducción de abastecimiento al desconocer la existencia del citado proyecto de mejora de la carretera A-625.

2. CONDICIONADO ADIF.

- La solicitud de autorización para la ejecución de las obras fue enviada el 15 de febrero de 2018.
- En respuesta a dicha solicitud, se recibe email el 10 de abril de 2018 solicitando documentación complementaria.
- Con fecha 16 de abril de 2018 se remite desde Diputación la documentación complementaria requerida.
- El 23 de mayo de 2018 se recibe email por parte de ADIF indicando varios ajustes a realizar en la propuesta de cruce mediante hinca bajo las vías del ferrocarril.
- La Diputación remite el 4 de junio de 2018 nueva propuesta de cruce atendiendo a los nuevos ajustes reclamados por ADIF.
- El 30 de noviembre de 2018 se recibe la autorización de ADIF.

Las nuevas exigencias de ADIF no pudieron ser consideradas por el equipo redactor del proyecto al proporcionarse esta información una vez iniciadas las obras el 9 de octubre de 2018.



3. CONSORCIO DE AGUAS DEL KANTAUURIKO URKIDETZA.

- El *“Proyecto modificado del Proyecto de conducción para transportar los caudales de las captaciones de Amurrio desde el Alto de Askargan a la ETAP de Izoria y conducciones de agua tratada a los depósitos de Larrinbe, Aspuru e Iperraga (Álava)”* fue aprobado mediante Acuerdo del Gobierno Foral 529/2017, del 19 de septiembre, del cual, junto con el documento del proyecto, se dio traslado al Consorcio de Aguas del Kantauriko Urkidetza.
- En base al proyecto redactado y al contacto establecido con el Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia, el Consorcio de Aguas del Kantauriko Urkidetza remitió el acuerdo de aprobación del citado proyecto por parte de la Junta de Gobierno, solicitando así mismo la modificación del diámetro de la conducción en un determinado tramo, al objeto de posibilitar a futuro el abastecimiento a varios núcleos vizcaínos.
- Atendiendo a lo solicitado se llevó a cabo el ajuste demandado y se inició el procedimiento para la contratación de las obras mediante Acuerdo del Gobierno Foral 242/2018, de 15 de mayo.
- El 18 de noviembre de 2018, una vez iniciadas las obras, se recibió un nuevo escrito del citado Consorcio, solicitando llevar a cabo varios ajustes relacionados con las infraestructuras.

Si bien el Consorcio de Aguas del Kantauriko Urkidetza, como futuro explotador de las instalaciones y tal y como ha quedado aquí puesto de manifiesto, fue consultado y concedor de las infraestructuras proyectadas, fue posteriormente, una vez ya iniciadas las obras, cuando ese ente vio la necesidad de solicitar la realización de nuevos ajustes sobre las obras inicialmente proyectadas y aprobadas.

Este hecho no pudo ser previsto por el equipo redactor, quien se había ajustado a las necesidades y requisitos inicialmente acordados con el Consorcio. De hecho, y como ya se ha expresado anteriormente, se habían realizado ya con anterioridad, ajustes al proyecto atendiendo a otras demandas del Consorcio.

4. SERVICIOS AFECTADOS, ANCLAJES Y PASAMUROS.

Si bien en el proyecto se investigaron y recogieron los posibles servicios afectados por las obras, durante la ejecución de los trabajos aparecieron varias conducciones que no podían haber sido detectadas al tratarse de infraestructuras antiguas, cuya existencia no estaba registrada por ser caños de recogida de aguas pluviales integrados en la trama urbana, infraestructuras éstas no gestionadas por ninguna compañía ni ente sectorial, de ahí la dificultad de su identificación.

Si bien es posible investigar y caracterizar a grandes rasgos el terreno a atravesar con las obras, el hecho de tratarse de una conducción lineal de 6 km de longitud implica tener que



proyectar con un cierto grado de incertidumbre que, en este caso, a la vista de las condiciones existentes, llevó a buscar durante las obras una mejora en las condiciones de estabilidad y seguridad mediante anclajes y pasamuros.

- *Se ha superado el plazo de tres meses desde la recepción para la aprobación de la certificación final, en dos contratos de obras adjudicados por 1,4 millones de euros (ver A.7.1, expedientes 25 y 34).*

ALEGACIÓN

Como se ha señalado anteriormente la observación contenida en el párrafo anterior hace referencia al incumplimiento de un plazo fijado por la normativa contractual que, habiendo sido advertidos por los órganos encargados del control interno de la Diputación Foral de Álava, no supone la vulneración de ninguno de los principios que rigen la contratación administrativa.

- *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, se ha realizado con retraso, al superar el plazo de treinta días desde la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio, en dos contratos (ver A.7.1, expedientes 7 y 16) adjudicados en 2019 y en cinco contratos (ver A.7.1, expedientes 21, 32, 36, 37 y 38) adjudicados en ejercicios anteriores. Los importes acumulados ascendieron a 91.754 y 694.655 euros, respectivamente.*
- *El abono del precio 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, en ocho contratos (ver A.7.1, expedientes 4, 8, 9, 10, 11, 12, 13 y 14) adjudicados en 2019 y en doce contratos (ver A.7.1, expedientes 20, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 31, 32, 35, 36 y 38) adjudicados en ejercicios anteriores. Los importes acumulados ascendieron a 953.854 euros y 3,6 millones de euros, respectivamente.*

ALEGACIÓN

En relación con 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 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 Alava, ya que suponen solamente un 9,48% del total de facturas del ejercicio, el porcentaje de operaciones en que el abono ha superado el plazo máximo establecido en la normativa de contratación. En cualquier caso, el periodo medio de pago de las facturas registradas en 2019, ha sido de 17,01 días, entendido como los días naturales



transcurridos desde la fecha de aprobación del gasto, hasta la fecha de pago material por parte de la Entidad, lo que corrobora el cumplimiento del plazo legal en término medio.

Mediante el análisis de una muestra de expedientes formalizados por los Organismos Autónomos en 2019, el seguimiento de expedientes adjudicados en años anteriores y de expedientes adjudicados o prorrogados por las SSPP, las Fundaciones Forales y el Consorcio de Aguas de Álava - Urbide en 2019 (ver A.7.2, A.7.3, A.7.4, A.7.5, A.7.6 y A.7.7), hemos detectado que:

- *En cuatro contratos del IFBS adjudicados por 26,8 millones de euros (expedientes 1, 2, 3 y 4); en cinco contratos del IFJ adjudicados por 973.769 euros (expedientes 1, 2, 3, 4 y 5); y en tres contratos de AFS adjudicados por 123.662 euros (expedientes 1, 2 y 3); no consta en los expedientes la designación del Responsable del Contrato.*

ALEGACIÓN

Respecto a la observación anterior, cabe señalar que los pliegos que rigen las contrataciones recogen la siguiente previsión:

“13.1.- DIRECCIÓN E INSPECCIÓN DE LA EJECUCIÓN. La Dirección del contrato será la persona, con titulación adecuada y suficiente, directamente responsable de la comprobación, coordinación y vigilancia de la correcta realización de la prestación pactada.

Para el desempeño de su función podrá contar con la colaboración de personas a sus órdenes, que desarrollarán sus actividades en función de las atribuciones derivadas de sus títulos profesionales o de sus conocimientos específicos y que integrarán la dirección del contrato.

La dirección designada por el órgano de contratación será comunicada a la empresa contratista por la Administración en el plazo de quince días naturales a contar desde la formalización del contrato y dicha dirección procederá en igual forma respecto de su personal colaborador. Las variaciones serán puestas en conocimiento de la empresa contratista por escrito.”

Si bien es cierto que en los supuestos señalados formalmente no se ha producido la comunicación a la que se alude en los pliegos, el artículo 311 de la LCSP indica que en el caso de que no se hubiere designado un Responsable del Contrato, esta función le corresponderá a los servicios dependientes del órgano de contratación. En todos los casos han sido unidades especializadas y dependientes del órgano de contratación quienes han realizado la comprobación, coordinación y vigilancia del correcto funcionamiento del contrato, de su ejecución y del interés general.



- *En un contrato del IFJ adjudicado por 189.530 euros, el anuncio de licitación no establece la posibilidad de prórroga, sin embargo, el cuadro de características del PCAP señala que existe la posibilidad de 18 meses de prórroga (expediente 4).*

ALEGACIÓN

Respecto a la observación anterior, cabe señalar que se trata de un error material en la confección del anuncio, pero la información omitida se encontraba disponible en el cuadro de características que se publicó de forma simultánea en el perfil del contratante, no suponiendo la vulneración de ninguno de los principios que rigen la contratación administrativa.

- *El perfil del contratante de las siguientes entidades no incluye toda la información que debería contener:*
 - *IFBS: no se publica el contrato en tres expedientes adjudicado por 24,4 millones de euros (expedientes 2, 3 y 4).*
 - *IFJ: no se publica el contrato en dos expedientes adjudicados por 280.060 euros (expedientes 1 y 5).*
 - *AFS: no se publica el contrato en dos expedientes adjudicados por 373.619 euros (expedientes 3 y 4).*
 - *El Centro de Cálculo, S.A. y el Consorcio de Aguas de Álava - Urbide no han publicado la información relativa a los contratos menores.*

ALEGACIÓN

Como se ha señalado en el caso de la DFA, tampoco se produce una vulneración del principio de publicidad que rige la contratación administrativa, en la medida en que consta la publicación en el perfil del contratante de los principales datos de la adjudicación (plazo, adjudicatario e importe), incluso en muchos casos se ha publicado la fecha de formalización del contrato omitiéndose únicamente adjuntar el archivo correspondiente.

- *La adjudicación no se realiza dentro de los cinco días hábiles siguientes a la recepción de la documentación requerida al adjudicatario:*
 - *IFJ: en tres contratos adjudicados por 693.709 euros (expedientes 2, 3 y 4).*
 - *AFS: en dos contratos adjudicados por 78.285 euros (expedientes 1 y 2).*
- *En un contrato de servicios, no sujeto a recurso especial en materia de contratación, del IFJ adjudicado por 214.500 euros, no se ha respetado el plazo mínimo de quince días hábiles desde la notificación de la adjudicación hasta la firma del contrato (expediente 3).*



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- *Transcurren más de quince días entre la formalización del contrato y su publicación en el perfil del contratante, en dos contratos de servicios de AFS adjudicados por 78.285 euros (expedientes 1 y 2).*
- *Transcurren más de diez días desde la formalización del contrato hasta su envío al DOUE, en cuatro contratos del IFBS adjudicados en 26,8 millones de euros (expedientes 1, 2, 3 y 4).*

ALEGACIÓN

La mayoría de las observaciones contenidas en los párrafos anteriores hacen referencia a diferentes incumplimientos de plazos fijados por la normativa contractual para distintos trámites previstos por ella y que no suponen la vulneración de ninguno de los principios que rigen la contratación administrativa.

- *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 se ha realizado con retraso, al superar el plazo de treinta días desde la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio:*
 - *IFBS: en un contrato adjudicado en 2019 (expediente 3) y en un contrato adjudicado en ejercicios anteriores (expediente 7). Los importes acumulados ascendieron a 444.019 y 4.782 euros, respectivamente.*
 - *IFJ: en un contrato adjudicado en 2019 (expediente 1). El importe acumulado ascendió a 45.000 euros.*

ALEGACIÓN

Con carácter general, debe ponerse de manifiesto que, en el conjunto de la actividad del Instituto Foral de Bienestar Social, aquéllas en que el abono ha superado el plazo máximo establecido en la normativa de contratación, suponen un 1,37% del total de facturas del ejercicio, como se pone de relieve en la información relativa al plazo de pago contenida en su memoria, información que se reproduce a continuación:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Pagos realizados en 2019	PMP (días)	Nº pagos Dentro periodo legal	Importe total	Nº pagos Fuera periodo legal	Importe total
1er. Trimestre	6,42	3.608	12.280.806	22	83.591
2º Trimestre	6,72	3.178	11.503.580	21	162.649
3er Trimestre	4,41	2.808	11.873.280	103	126.187
4º Trimestre	4,42	3.234	12.332.479	32	40.996
Operaciones Pendientes	PMP Pendiente (días)	Nº operaciones ptes. Dentro periodo legal	Importe Total	Nº operaciones ptes. Fuera periodo legal	
4º Trimestre	2,32	515	806.172	8	5.117

Con carácter general, debe ponerse de manifiesto que, en el conjunto de la actividad del Instituto Foral de Juventud, aquéllas en que el abono ha superado el plazo máximo establecido en la normativa de contratación, suponen un 3,57 % del total de facturas del ejercicio, como se pone de relieve en la información relativa al plazo de pago contenida en su memoria, información que se reproduce a continuación:

Pagos realizados en 2019	PMP (días)	Nº pagos Dentro periodo legal	Importe total	Nº pagos Fuera periodo legal	Importe total
1er. Trimestre	9,40	234	263.330,64	3	2.708,64
2º Trimestre	7,68	315	573.858,73	11	35.409,02
3er Trimestre	15,97	339	1.026.149,05	24	195.027,16
4º Trimestre	11,45	287	505.640,89	4	67.576,56
Operaciones Pendientes	PMP Pendiente (días)	Nº operaciones ptes. Dentro periodo legal	Importe Total	Nº operaciones ptes. Fuera periodo legal	
4º Trimestre	7,77	20	61.006,73		

- *En un contrato adjudicado por el IFBS en ejercicios anteriores, el abono del precio 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, (expediente 6). El importe acumulado ascendió a 93.167 euros.*



ALEGACIÓN

La observación anterior viene motivada por la gestión de una única factura correspondiente al mes de diciembre de 2019 por la gestión de un centro de día y urgencias de 93.167,08 euros, que se recibió el 7/01/2020 pero no se validó definitivamente hasta el 18/02/2020, fecha en que se recibió la documentación que la adjudicataria había de presentar con carácter previo al abono de la factura, según el PCT (certificado de estar al corriente en las obligaciones tributarias y sociales, presentando así mismo los documentos TC1 y TC2 de los últimos 6 meses, certificado por el que se acrediten los conceptos retributivos del personal que viene prestando el servicio así como justificante de los abonos efectuados en concepto de salarios, certificados de las empresas suministradoras de energía eléctrica, gas y agua de estar al corriente en los pagos y acreditación de la vigencia de los contratos de mantenimiento exigidos). La factura se pagó el 20/02/2020.

III.5 OTROS

- *La DFA no ha actualizado las firmas autorizadas en 15 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, 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 los informes anteriores, 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 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.

La documentación acreditativa de las gestiones realizadas y de la efectiva actualización de las firmas autorizadas ya se ha puesto a disposición del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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