

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

**Gipuzkoako Lurralde Historikoaren
Kontu Orokorra**

**Cuenta General del Territorio Histórico de
Gipuzkoa**

2018





AURKIBIDEA

LABURDURAK.....	7
I. SARRERA.....	9
II. IRITZIA.....	11
II.1 Foru Sektore Publikoa osatzen duten erakundeek legea betetzeari buruzko iritzia ...	11
II.2 Foru Sektore Publikoa osatzen duten erakundeen kontuei buruzko iritzia	12
III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI	
BURUZKO IRIZPENAK.....	14
III.A Gipuzkoako Foru Aldundia	14
III.A.1 Aurrekontua eta kontabilitatea	14
III.A.2 Zerga-sarrerak	14
III.A.3 Ondasun eta zerbitzuen kontratazioa	15
III.A.4 Dirulaguntzak.....	16
III.A.5 Sorospen-zerbitzuak eta gizarte-politiketako hitzarmenak	18
III.A.6 Langileria-gastuak	19
III.A.7 Ondarea	19
III.B Erakunde autonomoak	20
III.B.1 Langileria-gastuak	20
III.B.2 Ondasun eta zerbitzuen kontratazioa	20
III.C Foru merkataritzako sozietateak	21
III.D Foru fundazioak.....	21
IV. FINANTZA ANALISIA	22
IV.1 GFAren aurrekontuaren emaitza doitua	22
IV.2 GFAren diruzaintza geldikina eta zorpetzea	24
IV.3 EErakunde autonomoak, merkataritzako foru sozietateak eta foru fundazioak	25
IV.4 Ondorioa	25
IV.5 Aurrekontuaren egonkortasuna eta finantzaren iraunkortasuna	25
V. URTEKO KONTUAK	29
V.1 Gipuzkoako Foru Aldundiaren kontuak.....	29
V.2 Foru erakunde autonomoen kontuak.....	32
V.3 Merkataritzako foru sozietateen kontuak.....	36
V.4 Foru fundazioen kontuak.....	38



ERANSKINAK41

A	Foru sektore publikoaren kontu bateratuak	41
B	Gipuzkoako Foru Aldundia	43
B.1	Alderdi orokorrak	43
B.2	Aurrekontua, aurrekontuko aldaketak eta konpromiso-kredituak	44
B.3	Langileria-gastuak.....	46
B.4	Gastu arruntak ondasun eta zerbitzuetan	48
B.5	Transferentziak eta emandako dirulaguntza arrunt eta kapitalezkoak	49
B.6	Inbertsio errealak eta ibilgetua	54
B.7	Sarrerak, zordunak eta zerga-hartzekodunak.....	57
B.8	Transferentzia eta dirulaguntza arrunt eta kapitalezkoek eragindako sarrerak...	60
B.9	Ibilgetu finantzarioa eta aktibo finantzarioak	61
B.10	Zorrak eta finantza gastuak	62
B.11	Zordunak eta hartzekodun ez aurrekontukoak	64
B.12	Aurrekontuaren eta ondare emaitzaren arteko berdinkatzea	65
B.13	Kontratazioaren analisia	66
B.14	Dirulaguntzen analisia.....	71
C	Foru erakunde autonomoak.....	73
C.1	Langileria-gastuak.....	73
C.2	Kontratazioaren analisia	74
D	Merkataritzako foru sozietateak.....	77
D.1	Ibilgetu ukiezin eta materiala eta epe luzeko zuzkidurak	77
D.2	Ibilgetuko inbertsioak eta izakinak	78
D.3	Epe motzeko finantza inbertsioak	79
D.4	Zorpetzea eta finantza gastuak.....	79
D.5	Langileria-gastuak.....	80
D.6	Hornidurak eta ustiapeneko bestelako gastuak.....	81
D.7	Beste batzuk.....	81
D.8	Kontratazioaren analisia	82
E	Foru fundazioak.....	83
E.1	Langileria-gastuak.....	83
E.2	Moneta-laguntzak	83

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAK AURKEZTUTAKO ALEGAZIOAK85



ÍNDICE

ABREVIATURAS	99
I. INTRODUCCIÓN.....	101
II. OPINIÓN.....	103
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad de las entidades que integran el Sector Público Foral	103
II.2 Opinión sobre las Cuentas de las entidades que integran el Sector Público Foral	104
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	106
III.A Diputación Foral de Gipuzkoa	106
III.A.1 Presupuesto y contabilidad	106
III.A.2 Ingresos fiscales.....	106
III.A.3 Contratación de bienes y servicios	107
III.A.4 Subvenciones	108
III.A.5 Servicios asistenciales y convenios políticas sociales.....	110
III.A.6 Gastos de personal	111
III.A.7 Patrimonio.....	111
III.B Organismos Autónomos	112
III.B.1 Gastos de personal	112
III.B.2 Contratación de bienes y servicios	112
III.C Sociedades Mercantiles Forales	112
III.D Fundaciones Forales.....	113
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	114
IV.1 Resultado Presupuestario Ajustado de la DFG	114
IV.2 Remanente de Tesorería y Endeudamiento de la DFG	116
IV.3 Organismos Autónomos, Sociedades Mercantiles y Fundaciones Forales.....	116
IV.4 Conclusión	117
IV.5 Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera	117
V. CUENTAS ANUALES.....	120
V.1 Cuentas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.....	120
V.2 Cuentas de los Organismos Autónomos Forales.....	123
V.3 Cuentas de las Sociedades Mercantiles Forales	127
V.4 Cuentas de las Fundaciones Forales	129



ANEXOS 131

A	Cuentas consolidadas del Sector Público Foral de Gipuzkoa.....	131
B	Diputación Foral de Gipuzkoa.....	133
B.1	Aspectos generales.....	133
B.2	Presupuesto, modificaciones presupuestarias y créditos de compromiso.....	134
B.3	Gastos de personal.....	136
B.4	Gastos corrientes en bienes y servicios.....	138
B.5	Transferencias y subvenciones corrientes y de capital concedidas.....	139
B.6	Inversiones reales e inmovilizado.....	144
B.7	Ingresos, deudores y acreedores tributarios.....	147
B.8	Ingresos por transferencias y subvenciones corrientes y de capital.....	150
B.9	Inmovilizado financiero y activos financieros.....	151
B.10	Deuda y gastos financieros.....	152
B.11	Deudores y acreedores no presupuestarios.....	154
B.12	Conciliación resultado presupuestario-patrimonial.....	155
B.13	Análisis de contratación.....	156
B.14	Análisis de subvenciones.....	160
C	Organismos Autónomos Forales.....	162
C.1	Gastos de personal.....	162
C.2	Análisis de contratación.....	163
D	Sociedades Mercantiles Forales.....	166
D.1	Inmovilizado intangible y material y provisiones a largo plazo.....	166
D.2	Inversiones inmobiliarias y existencias.....	167
D.3	Inversiones financieras a corto plazo.....	168
D.4	Endeudamiento y gastos financieros.....	168
D.5	Gastos de personal.....	169
D.6	Aprovisionamientos y otros gastos de explotación.....	170
D.7	Otros.....	170
D.8	Análisis de contratación.....	171
E	Fundaciones Forales.....	172
E.1	Gastos de personal.....	172
E.2	Ayudas monetarias.....	172

ALEGACIONES PRESENTADAS POR LA DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.... 173

Vitoria-Gasteiz, 2020ko ekainaren 4a

Vitoria-Gasteiz, a 4 de junio de 2020



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

BEZa	Balio Erantsiaren gaineko Zerga.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EBAO	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala.
EHJAN	Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Gorena.
ENP	Enpresa.
FA	Foru Araua.
FPEK	Finantza Publikoen Euskal Kontseilua.
GFA	Gipuzkoako Foru Aldundia.
GHK	Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa.
GLH	Gipuzkoako Lurralde Historikoa.
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
IAGFE	Irabazi asmorik gabeko familiak eta erakundeak.
IZFE	Informatika Zerbitzuen Foru Elkartea SA.
KPI	Kontsumorako Prezioen Indizea.
LZ	Lanpostuen zerrenda.
PFEZ	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko zerga.
SPKL	9/2017 Legea, azaroaren 8koa, Sektore Publikoko Kontratuei buruzkoa.
TE	Toki-erakundea.





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legean eta 2019rako Lanerako Programan erabakitakoari jarraikiz, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren (GLH) 2018ko ekitaldiaren Kontu Orokorren fiskalizazioa mamitu du.

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorrak informazioa eman behar du foru sektore publikoaren ekonomia, finantza eta ondarearen egoerari buruz, ekitaldiaren ekonomia eta ondarearen emaitzei buruz eta aurrekontuen likidazioari buruz; besteak beste, honako agiri hauek osatzen dute:

- Gipuzkoako Foru Aldundiaren urteko kontuek eta kudeaketa txostenak.
- Foru sektore publikoa osatzen duten gainerako erakundeen urteko kontuek.
- Foru sektore publikoaren bateratutako kontuak

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren foru sektore publikoa honako hauek osatzen dute:

- Foru Administrazioa, Foru Aldundian gorpuzten dena.
- Erakundeen administrazioa, ondoko foru erakunde autonomo hauek osatzen dutena:
 - Uliazpi Fundazioa, zeinaren xedea eta jarduera adimen ezgaitasun larria duten pertsonak eta haien senitartekoak artatzea den.
 - Kabia, gizarte zerbitzuak kudeatu, eman eta egikaritzea helburu duena.
- Merkataritzako foru sozietateak (guztiak ere GFAk % 100ean partaidetutakoak):
 - Informatika Zerbitzuen Foru Elkarte SA (IZFE SA), foru eta toki administrazioari informatika zerbitzuak ematen dizkiona.
 - Bidegi-Gipuzkoako Azpiegituren Agentzia SA; sozietatearen xedea A-8 eta AP-1 autobideak, horien instalazio eta zerbitzuak mantendu, zaindu, eraiki eta ustiatzea da.
 - Etorlur, Gipuzkoako Lurra SA, zeinaren xedea lurzorua sustatu, antolatu, urbanizatu eta jarduera ekonomiko, etxebizitza eta era guztietako ekipamendu publikoak besarkatuko dituen lurzorua saldu eta erostea den. Gainera, Gipuzkoako Lurralde Historikoan nekazaritza-lanetarako erabilgarria den lurzorua erosi eta kudeatzea ere helburu du.
- Foru fundazioak:
 - Kirolgi Fundazioaren xedea da Gipuzkoako kirola sustatu eta garatzea, lehentasunezko arreta eskainiaz errendimenduko kirolari, bereziki babesletza publiko eta pribatuak erakarriz.
 - Sueskola Gipuzkoa Fundazioaren xedea da Gipuzkoako Lurralde Historikoa bitarteko iraunkorrak instalatzea suteen prebentzioari eta itzaltzeari eta beste gai osagarriei buruzko trebakuntzako eta prestakuntzarako; eta, oro har, salbamenduko gaietan adierarik zabalenean, zeinetan erreferente izan nahi duen.
 - Adinberri Fundazioa, zeinaren helburua baita Gipuzkoako berrikuntza-potentziala ahalik eta gehien handitzea, zahartze osasungarriaren, gizarte- eta osasun-sistemaren bikaintasunaren eta arlo horretako industriaren lehiakortasunaren zerbitzura.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Gipuzkoako Klima Aldaketarako Fundazioa, zeinaren funtzioak baitira GFari laguntzea klima-aldaketak Gipuzkoan duen eragina aztertu, behatu eta kontrolatzen eta Gipuzkoako klima-aldaketaren aurkako borroka-estrategiaren aurrerapausoen ebaluazio- eta jarraipen-prozesua bermatzea.
- ZIUR Fundazioa, zeinaren xedea den eskualdearen gaitasuna indartzea fabrikazio aurreratuaren arloan, bereziki zibersegurtasun industrialean, sektore teknologikoaren garapena sustatuz eta Gipuzkoako enpresen nazioarteko lehiakortasuna eta posizionamendua indartuz, bereziki sektore industrialekoak.

Hiru fundazio horiek 2018 ekitaldian eratu zituzten.

Alderdi hauek aztertu ditu fiskalizazioak:

- Legezkoak: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, hornidura eta zerbitzuak, dirulaguntzen emakida eta zuzenbide publikoko sarrerei buruzko arautegia.
- Kontularitzakoak: GFaren kontuak, erakunde autonomoen kontuak eta merkataritzako sozietateen kontuak ezargarriak diren kontularitzako printzipioen arabera mamitu diren aztertuko dugu.
- Foru sektore publikoaren egoera ekonomikoaren 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.

Erakunde autonomoek, merkataritzako sozietateek eta foru fundazioek dagozkien kanpo auditoretzako txostenak eginak dituzte.



II. IRITZIA

II.1 FORU SEKTORE PUBLIKOA OSATZEN DUTEN ERAKUNDEEK LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

1. GFAk uste du bertako Giza Baliabideetako Plan Estrategikoaren arabera, borondatezko erretiroagatik, ezintasun iraunkorragatik eta administrazio publikoko langile izateari uko egiteagatik 2018an 43 langileri guztira 1,4 milioi euroren zenbatekoan ordaindutako primak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik salbuetsitako laneko irabaziak direla. Plan horrek ez du egiaztatzen Langileen Estatutuaren Legearen testu bateginaren 51. artikuluaen arabera, jokamolde horiek kaleratze kolektibo eta arrazoi objektiboengatik kaleratze edo kargugabetzeekin berdintzen utziko lukeen arrazoirik egon denik, zeinaren kalte-ordainak badauden PFEZtik salbuetsita, urtarrilaren 17ko 3/2014 FAREN 9. artikuluaen arabera (ikus B.3 eranskina).
2. GFAk bosti kontratu iraungi ostean gizarte zerbitzuak ematen jarraitu du, 5,1 milioi euroren gastua dutenak, kontratazio-araudiaren arabera eskagarri zitezkeen esleipen prozedura irekiak saihestuta; prozedura horiek gerora abiarazi dira (ikus B.13.2 eranskina).
3. GFAk hamaika hornitzaileekin kontratatu du arreta goiztiarraren tratamendu-zerbitzua; 2018ko ekitaldian gastua 725.540 eurorena izan zen, espedientearen izapiderik gabe. Beraz, prozedura irekia erabili behar izan zen.
4. GFAk zuzenean kontratatzen ditu informazio- eta publizitate-zerbitzuak hedabideetan, bost hornitzaileekin, 298.021 euroren zenbatekoan, zerbitzu horien prestaziorako indarreko kontratua alde batera utzita, zeina prozedura ireki bidez esleitu zen 2018 ekitaldian.
5. GFAk, kontratu txikien bidez, gastuak exekutatu ditu, 1,5 milioi euroren zenbatekoarekin, bi obrei eta bi zerbitzuei dagozkienak; horiek zegozkien prozedura ireki sinplifikatuen bidez izapidetu beharko zituzten (ikus B.13.2 eranskina).

Epaitegi honen ustetan, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Foru Sektore Publikoa osatzen duten erakundeek, 1etik 5era bitarteko paragrafoetan aipatutako lege haustek alde batera, zuzentasunez bete dute 2018ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege araudia.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II.2 FORU SEKTORE PUBLIKOA OSATZEN DUTEN ERAKUNDEEN KONTUEI BURUZKO IRITZIA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

1. Guztizko Diruzaintza Geldikina eta Ondare Garbia 2018ko abenduaren 31n 13,6 milioi euroan gehitu behar dira eta 42,9 milioi euroan murriztu, hurrenez hurren, ondoko doiketen ondorioz:

ERANSKINA	Euroak milakotan	
	D. Geldikina 2018.12. 31	Ondare garbia 2018.12. 31
B.5 Etxez etxeko zerbitzuaren 2018ko 4. hiruileko gastuak	(2.048)	(2.048)
B.7.2 Zor fiskalak gauzatan biltzeagatik erakundeen konpromisoak	-	(40.928)
B.7.2 Zerga-zordun eta -hartzek., hornidurak kenduta, aurrekontuan islarik gabe	15.662	-
GUZTIRA	13.614	(42.976)

2. Ibilgetu material eta ukiezina, 2018ko abenduaren 31n 2.949,7 milioi euroren amortizazio kostu garbia izan duena, ez dago kontu-sail jakinetarako inbentario batean euskarritua, zeinaren kostu garbia guztira 1.916,4 milioi euroena baita; honenbestez, ezin jakin daiteke ondasun eta eskubide horien egiazko egoera (ikus B.6.2 eranskina).
3. GFAk, 2018ko abenduaren 31n, zaharren egoitzen zortzi eraikinen doako lagapena jaso zuen GLHko udal batzuen eskutik; horiek GFAREN ibilgetuaren zati bat osatzen dute, eta haren kudeaketa Kabia Organismo Autonomoaren esku dago. Egoera-balantzeak ez du jasotzen eraikin horien balorazioa, eta ez da formalizatu titulartasunaren transmisioa, zeina gehienez lagapena sinatu eta bederatzi hileko epean egin behar baitzen. Halaber, egoera-balantzean erregistratzeke daude Lazkaoko, Zumaiako eta Zumarragako egoitzen obra publikoen administrazio esleipenak.

BIDEGI SA

4. Bidegi SAk 10,9 milioi euroren diru-sarrera garbiak izan zituen 2018ko ekitaldian, Gipuzkoako Lurralde Historikoko A-15 eta N-I trafikoko handiko errepideetan, zati jakin batzuk erabiltzeagatik ordainduko den kanona arautzen duen abenduaren 15eko 7/2016 Foru Araua aplikatuz salgaiak garraiatzeko ibilgailu astunei begira. Arau horren aurka administrazio-uziko errekurtoa aurkeztu zen EAEJANen aurrean, zeinak, 2018ko apirilaren 9ko epaiaren bidez, zuzenbidearen aurkakoa izendatu eta baliogabetu egin baitzuen araua; GFAk kasazio-errekurtoa aurkeztu zuen Auzitegi Gorenaren aurrean, eta hark izapiderako onartu zuen; txosten hau idatzi denean, ebazteke dago oraindik. Beraz, Sozietatearen Urteko Kontuetan jakinarazi ez den ziurgabetasun bat dago (ikusi D.7 eranskina).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ETORLUR GIPUZKOAKO LURRA SA

5. Azkoitiko Intsausti eremuan egin asmo den sustapenaren zehaztugabetasun egoerak eta eremu horretako lursail eta eraikinen gaineko aditu independenteen balorazio-erak sozietatearen aktibo arruntean balorazioaren zuzentasunaren gaineko ondorioz ematea eragozten du, zeina 3,8 milioi eurorena baita (ikus D.2 eranskina).

Epaitegi honen iritzira, 1. eta 2. paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Foru Sektore Publikoa osatzen duten erakundeek kontuek alderdi esanguratsu guztietan erakusten dute 2018ko 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 KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan jasotzen dira jarduera ekonomikoa eta finantzarioa arautzen duten printzipioak betetzea nabarmen eragiten ez duten akatsak nahiz kudeaketa hobetzeko agerian jartzen diren prozedura-alderdiak.

III.A GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

III.A.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- GFak Gipuzkoako Hondakin Kontsortzioaren urteko kontuen auditoretza egin du, zeina nahitaezkoa den bertara adskribatutako partzuergoentzat.
- GFaren konpromiso-kredituek honakoak gehitzen dituzte: itxieran konprometitu ez diren jarduketak, esleipen globalak, segidako tartearen gastuak eta etorkizuneko dirulaguntza deialdiak, eta honenbestez, ez lirateke konpromisozko kreditu modura gehitu behar. Horregatik guztiagatik, uste dugu konpromiso-kredituen aurrekontua berrikusi beharko litzatekeela, ekitaldian aurreikusi diren urte anitzeko jarduketak modu xehatuan gehitzeko (ikusi B.2.2).
- GFak Inbertsio errealen kapituluan errepideak mantentzeko gastuak kontabilizatu ditu, 52,4 milioi euroren zenbatekoan, eta beste erakunde batzuentzat egindako lanak, 5,6 milioi eurorenak; ondarean kudeaketa arrunteko gastuen atalean erregistratzen dira, izan ere, ez kapitalizagarritzat jotzen diren eragiketak jasotzeko (ikusi B.6.1).
- GFak 21,9 milioi euro ordaindu ditu (ekitaldiko ordainketa guztien % 6,1), merkataritza-eragiketetan berankortasunari aurre egiteko neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legean (15/2010 Legeak eta ekintzaileei laguntzeko, hazkundera estimulatuzeko eta enplegu-sorrerarako neurriei buruzko 4/2013 Errege Dekretuak aldatutakoa) aurreikusten den hogoita hamar eguneko epea gaindituz.

III.A.2 ZERGA-SARRERAK

Atal honetan honako alderdiak nabarmentzen ditugu:

- GFak hiru zordunei zegozkien zerga-zorrak eman ditu bajaran 2018ko ekitaldian, 337.950 euroren zenbatekoarekin, erantzukizun subsidiarioaren eratortze-prozedura bat abiarazteko diru-bilketa jarduketak egin gabe, araudian xedatzen den moduan.
- Zerga-zorrak ordaintzeko bi zatikatze-espeditetan, 1,4 milioi euroren zenbatekoarekin, zatikatzea esleitzeko gehieneko epea gainditzen da, eta ez dira nahitaezko bermeak osatu txosten hau idatzi denean.
- GFak ez du banaketara lotutako diru-bilketa moduan aitortu atzerapen-interesren % 10,6, hau da, 590.159 euro guztira. Ehuneko hori, azken ekitaldietan errepikatzen dena, antzina egin ohi zen estimazioa da, banaketara meneratzen ez ziren tributuek, orduan, eragiten zituzten kobrantzen kontzeptuan. Uste dugu tributuek horiek modu zehatzean identifikatu behar direla, eta ez modu estimatuan.



III.A.3 ONDASUN ETA ZERBITZUEN KONTRATAZIOA

Kontratazio espedienteak (ikus B.13.1)

2018ko ekitaldian esleitutako eta lehenagoko ekitaldietan esleitu eta ekitaldi horretan egikaritutako kontratazio espedienteak aztertzetik honako alderdi hauek azpimarratu nahi ditugu:

- GFako sailek formula ezberdinak erabili ohi dituzte xede bereko espedienteetan “prezio” irizpidea balioztatzeko, erabilera hori arrazoitu gabe. Formularen erabilera berdindu behar litzatekeela uste dugu, aukera arrazoituz, eskaintzak balioztatzeko irizpideen araudiaren aurreikuspenei jarraikiz.
- Obrak kontratatzeke espediente batean (8 espedienteak), 1,2 milioi euroren truke esleitu zena, ez ziren egin kontratazio-espedienteetan eskatzen diren izapide hauek: justifikazio-memoria, proiektuaren gainbegiratze-txostena, aurretiazko zuinketa-akta eta zuinketaren egiaztapena. Bestalde, Segurtasun eta Osasun Plana saileko zuzendari batek onetsi du, eta kontratazio-organoak onetsi beharko luke; gainera, ez da jaso Lan Programaren onespelik. Gauza bera gertatu da 1,3 milioi euroren truke esleitutako obra-espediente batekin (26 espedienteak).

Kontratu txikiak

- Haurtzarorako arreta espezializatuaren arloko hezkuntza-babes indibidualerako zerbitzuak (prozedura ireki bidez esleitutako kontratuen zerbitzu osagarriak), 2018ko ekitaldian 795.376 euroren gastua izan dutenak, kontratu txiki moduan izapidetzen dira; ordea, unitateko prezioen bidez esleitu beharko liriteke, kontratu nagusiaren esleipenarekin batera.
- Kontratu txikien bidez suhiltzaileentzako material-hornikuntzak eskuratu dira, 9 hirugarrengorekin, 225.339 euroren zenbatekoaren truke, baita suhiltzaileen ibilgailuen mantentze-zerbitzua ere, 5 hirugarrengorekin, 142.217 euroren truke; alabaina, kontratu mota bakoitza lotetan izapidetu zitekeen, prozedura ireki sinplifikatua baliatuta.
- Kontratu txikien xedearen analisisan, 29 jarduketa hauteman dira 1,2 milioi euroren zenbatekoarekin, eta, xedearen homogeneousuna eta gastuaren zenbatekoa kontuan hartuta, beharrezko prozedura ireki sinplifikatu eta laburtuak egin beharko liriteke, publizitatearekin kontratatzailearen profilean (ikus B.13.2).

Hitzarmenak

- Gizarte-politika sailak emakumeak eta haurrak artatzeko psikologoen kontratazioa Gipuzkoako Psikologoen Elkargo Ofizialarekin izenpetutako lankidetzak-hitzarmen baten babesean egiten du, arreta psikologikoa emateko hiru programatan esku hartuko duten profesionalak homologatzeko; 2018ko ekitaldian 1 milioi euroren gastua eragin du. GFak Elkargoari eskatu behar lioke proposatutako profesionalak hautatzeko gauzatu dituen ekintzak egiaztatzeke, hitzarmenean aurreikusitakoa betez.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Hazi Fundazioarekin sinatutako hitzarmenari dagokionez, 2018ko abenduaren 18ra arte ez zen onetsi ekitaldiari dagokion kudeaketa-agindu espezifikoak, hitzarmenean aurreikusten dena eta burutu beharreko ekintzak eta haiei esleitutako zenbatekoak zehazten dituenak. Beraz, ekitaldian zehar prestazioak exekutatu dira horiek babesteko tresna juridiko egokirik gabe; ondorioz, agindua sinatzea gomendatzen da gastua sortu aurretik, zeina 2018ko ekitaldian 812.000 eurorena izan baitzen.

III.A.4 DIRULAGUNTZAK

Alderdi orokorrak

- GLHren dirulaguntzei buruzko Foru Arauak agintzen du Dirulaguntzen Datu-base Nazionalera bidaltzeko obligazioa dagoela dirulaguntzen deialdi eta emakida-ebazpenei buruzko informazioa. 2015eko uztailaren 9an Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian argitaratu zen Kooperaziorako Bitariko Batzordearen akordioa Estatuko Administrazioaren eta EAEko Administrazioaren artean eta bertan erabaki zen Kontzertuaren Batzorde Mistoak beharrezko diren erabakiak bideratuko dituela informazio-bidalketa hau gauzatzeko. Txosten hau idatzi dugun datan ez dira erabaki horiek hartu eta GFAk ez du Dirulaguntzen Datu-base Nazionalera arautegian aurreikusitako informazioa bidaltzen.

Bestalde, eta Europako araudiak agindutakoa betetzeko Dirulaguntzen Datu-base Nazional horrek eskatzen duen informazioa dela-eta, Estatu Kide bakoitzak estatuaren laguntza gaietan argitaratu beharreko edukiei dagokienez, uste dugu dirulaguntzen espedienteetan justifikatu beharko litzatekeela, hala dagokionean, Europako Batzordearen 1407/2013 eta 651/2014 araudien aplikazioa, barne merkatuarekiko laguntzen bateragarritasuna dela-eta.

- Zenbait espedientetan ikusi dugu onuradunak ez duela eskagarria den kasuetan diruz lagungarri diren gastuak kontratatu aurretik hiru eskaintza eskatu izana egiaztatu (dirulaguntza izendunen 2, 6 eta 8 espedienteak; dirulaguntza zuzenen 6. espediente eta aurreko urteetako 1. espediente) (ikus B.14).
- Espediente batzuetan ez dira egiaztatu diruz lagundutako jarduera finantzatzen duten bestelako diru-sarrera eta dirulaguntzak (izendunen 1, 2, 3 eta 4 espedienteak, zuzenen 4 eta 6 espedienteak eta aurreko urteetako 1 espediente) (ikus B.14).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Dirulaguntza izendunak (ikusi B.14)

- Lau unibertsitateri 1,2 milioi eurogatik esleitutako dirulaguntzetan, ez dira egin sinatutako hitzarmenetan aurreikusitako Jarraipen Batzordeen lauhilekoko aktak (1, 2, 3 eta 4 espedienteak). Horrez gain, dirulaguntza horietako hirutan, 900.000 euroren zenbatekoa dutenak (2, 3 eta 4 espedienteak), aurkeztutako aurrekontua ez dago kuantifikatuta diruz lagundutako jarduera bakoitzarentzat.
- GFAk kirol-sozietate anonimo bati esleitutako dirulaguntza arautzen duen hitzarmenean, klubak 2017-2018 denboraldiko ACB ligan izan duen parte-hartzearen finantzaketari laguntzeko eta saskibaloia sustatzeko, 400.000 euroren zenbatekoaren truke (8 espedienteak), zehazten da dirulaguntzaren zenbatekoak ez duela inolaz ere gauditutako diruz lagundutako jardueraren kostua, bai bakarrik edo bai bestelako dirulaguntza, diru-sarrerara edo baliabideekin batera. Denboraldi horretarako ikuskatutako kontuek 306.613 euroren mozkina islatzen dute; beraz, hitzarmenaren xedea betetzearekin ordaindutako zenbatekoa berrikusi beharko litzateke, eta, hala badagokio, diruz lagundutako gehiegizko zenbatekoaren itzulera proportzionala eskatu.

Dirulaguntza zuzenak (ikusi B.14)

- Foru Gobernuaren Batzordeak bederatzi dirulaguntza esleitu zituen zuzenean (1-8 eta 10 espedienteak), 4,5 milioi euroren zenbatekoaren truke, eta, azken ekitaldietako espezifikotasuna eta errepikapena kontuan hartuta, uste dugu dirulaguntza izendunaren figura erabili beharko litzatekeela, Batzar Nagusiek onetsitako ekitaldi-aurrekontuetan gehituz, beraz; halaber, uste dugu espedienteen deialdi publiko bat antolatzeke zailtasuna adierazi beharko litzatekeela.
- 270.000 euroren zenbatekoaren truke esleitutako dirulaguntza zuzen batean (2 espedienteak) ez dira xehatu diruz lagundutako jarduerak, eta ez da esleipena argitaratu.
- 300.000 euroren zenbatekoaren truke esleitutako dirulaguntza zuzen batean (6 espedienteak) ez da justifikatu proiektuaren kostu totala.
- 2018ko azaroaren 13an, Foru Gobernuaren Batzordeak Irungo Udalari 6 milioi euroren dirulaguntza (6 espedienteak) esleitzea adostu zuen Hegoaldeko Ingurabidea delakoaren lehen faseko obrentzat; obren exekuzioa 2019-2021 aldirako aurreikusi zen. Dirulaguntza horren aurrekontu-esleipena 2018ko ekitaldian jasotzen da, eta, kontuan hartuta azpiegitura horiek ez direla esleitu ere egin 2018ko ekitaldian, 2019ko ekitaldiko aurrekontuan gehitu beharko litzateke, Batzar Nagusiek onetsitako dirulaguntza izendun moduan, dagokion esleipenarekin 2020ko eta 2021eko konpromiso-kredituetan.

Deialdia izan duten dirulaguntzak (ikusi B.14)

- Bi deialditan (2 eta 4 espedienteak), 4 milioi euroren dirulaguntzak esleitu dituztenak, 2018ko ekitaldiaren urterokoaren % 100 aurreratzen da onuradun guztientzat, oro har, oinarriek aurreikusten badute ere ezohiko moduan egin behar dela.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.A.5 SOROSPEN-ZERBITZUAK ETA GIZARTE-POLITIKETAKO HITZARMENAK

GFAk gizarte zerbitzuak emateko izenpetutako kontratu, hitzarmen eta kontratu-programen 2018ko ekitaldiko tarifak orokortasunez aplikatutako ehunekoetan igo ditu (2017ko igoerak 4,9 milioi euroren gastua eragin du), nagusiki zerbitzu ematen duten langileen soldata-igoerarekin loturikoak (ikus B.5.2). Tarifa-igoera hauekin lotuta alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- Aztertu ditugun gizarte-zerbitzuen kontratuetan (ikus B.13.1) -2018a baino lehenagoko ekitaldietan esleitutakoak-, ez dira izenpetutako klausuletako pleguen aurreikuspenak aplikatu, dela prezioak berrikusteko klausularik jasotzen ez zutelako (2014tik aurrera kontratatutakoak), dela klausulek KPIren % 85eko berrikuste-klausulak jasotzen zituztelako (2014 baino lehenago kontratatutakoak), onartutako igoerak baino txikiagoa dena.
- Kontratu-programak 2017ko ekitaldian aurreko ekitaldietan izenpetutako hitzarmen gehienak ordezkatuz izenpetu ziren eta hitzarmenetan gertatzen zen moduan, hauetan ere ez da zehaztu zein prezio-berrikuspen aplikatuko zaien. Espainiako Ekonomiaren Desindexazioari buruzko martxoaren 2/2015 Legea garatzen duen otsailaren 3ko 55/2017 Errege Dekretuak, 5. artikuluan agintzen du eskulanari dagozkion kostuak balio berrikusira aldatu ahal izango direla, betiere, sektore publikoko zerbitzura diharduen langileriaren ordainsariek izandako igoera baino handiagoak izan gabe, Estatuko Aurrekontu Orokorraren Legeei jarraikiz, 2018rako % 2,05ekoa izan zena aipatutako Legearen 18 Bi artikulua araberak. Berebat, gainerako kostuek ez dezakete erreferentzia modura KPI hartu, martxoaren 30eko 2/2015 Legeari jarraikiz, Espainiako Ekonomiaren Desindexazioari buruzkoa. Ondorioz, ez dira aintzat hartzen legezko aurreikuspenak prezioak berrikusteko.

Honako hauek dira gizarte-zerbitzuek izandako gastuan nabarmentzen diren beste alderdi batzuk:

- 2018an tokiko erakundeekin sinatutako etxeko laguntza-zerbitzuaren hitzarmenak, 2018ko ekitaldian 9,6 milioi euroren gastua izan dutenak (ikusi B.5), zehazten dute indarraldia 2019ko ekainaren 30era arte dela, hori amaitzean luzatutzat joko direla urte natural bateko epeetan, betiere beharrezko aurrekontu-esleipena baldin badago luzatutako ekitaldirako, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legearen 49 artikuluan xedatzen denaren aurka, zeinak zehazten duen “hitzarmenek iraupen zehatza izan beharko dutela, eta hori ezingo dela lau urtetik gorakoa izan, betiere araudian ez bada aurreikusten epe luzeago bat”; kasu honetan ez da inguruabar hori bete.
- GFAk ez du kontrolik egin hirugarren adineko zentroetako erresidentzia-zerbitzuaren erakunde esleipendunek kontratatutako langileei dagokienez; beraz, ez ditu kontuan hartu 2018an zentro horietan deitutako 16 greba-egunen ondorioak.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Azkenik, gizarte zerbitzuak ematean hitzarmenaren eta kontratu-programaren figura erabiltzeari dagokionez, azpimarratu behar dugu abenduaren 5eko 12/2008 Legeak, Gizarte Zerbitzuei buruzkoak, dioela kontzertuaren araubidea dela gizarte zerbitzuak emateko lehentasunezko lankidetzaren formula euskal administrazio publikoen eta erakunde pribatuen artean eta ez dela araudi bidez arautu, eta hitzarmenaren eta kontratu-programaren moldea gordetzen dela irabazi asmorik ez duten gizarte-ekimeneko entitateentzat, betiere jardueraren edo zerbitzuaren berezitasunak, izaera presako edo berritzaile eta espermentuzkoak egokiago egiten badu hitzarmen eta kontratu-programa horiei kontzertuko araubidearen baldintzak ez aplikatzea. GFAk erregistratu duen hitzarmen eta kontratu-programetatik eratorritako gastutik 36,4 milioi euro (ikus B.5.2) enpresa pribatuekin gauzatzen dira.

III.A.6 LANGILERIA-GASTUAK

Atal honetan ondotik adierazitakoak azpimarratu nahi ditugu:

- GFAk 2018ko ekitaldirako produktibitate-osagarri ez finkagarria onartu du lan-absentismoaren indizeari loturik; osagarri hau 540 eta 600 euro bitarteko ordainketa bakarrean ordaintzen da eta 2018ko ekitaldian 1,1 milioi euroren gastua eragin du. Produktibitate-osagarria langile bakoitzak bere lanpostuari atxikitako egitekoak betetzean erakutsitako aparteko etekin, interes edo ekimena saritzeko erabili beharko litzateke.
- Aurrekontuaren eranskinean barne hartutako plantilla 2.097 plazakoa da (ikus B.3). Aurrekontuan jasotako plaza modura barne hartu dira lanpostuen zerrendaz besteko diren aldi bateko izaera duten kontratuak, besteak beste, errenta kanpainarako teknikarien programako bitarteko 99 kontratu, suhiltzaileen 61 kontratu eta Egogain egoitzarako 35 zaintzaile kontratu. Gure iritzira aurrekontu plantillak soil-soilik plaza bati loturik dauden kontratazioak jaso behar ditu; alabaina, programako bitarteko aldi bateko kontratazioak, ordezkapenak, e.a. gastuaren aurrekontuko diru-izendapenaren zenbaketan soilik hartuko dira kontuan.

III.A.7 ONDAREA

Ondasun zerrenda orokorra ez du Diputatuen Kontseiluak onetsi, GLHren Ondareari buruzko 8/1996 F Aren 29. artikulua aurreikusten duen moduan.

III.B ERAKUNDE AUTONOMOAK

III.B.1 LANGILERIA-GASTUAK

Uliazpi

- Uliazpi Fundazioak bi ordainketa egin ditu 2018 ekitaldian, GFaren produktibitate-osagarriaren asimilazio-kontzeptuan, 200 eurorena 2017ko ekitaldian eta 600 eurorena 2018ko ekitaldian: guztira, 50.707 eta 162.088 euroren gastua ekarri dute, hurrenez hurren. Ordainketa horiek izaera ez kontsolidagarria dute, eta kontratatutako urteko lanaldiarekiko proportzioan ordaintzen dira. Produktibitate-osagarria langile bakoitzak bere esku dauden egitekoetan izan duen errendimendua, interesa edo inizatiba berezia ordaintzeko erabili beharko litzateke.

Kabia

- Oso-osorik enpresa batek kudeatzen dituen zahar egoitzetako egoitza zerbitzuaren erakunde esleipendunek kontratatutako langileen gaineko kontrolik ez da egin; beraz, ez dira kontuan hartu 2018an zentro horietan deitutako 16 greba egunen ondorioak.
- Lanpostu-zerrendak ez ditu barne hartzen Andoaingo, Bergarako eta Ordiziako egoitzetako lanpostuak; bertako langileak subrogatuak izan dira 2018an, eta 52 dira guztira.

III.B.2 ONDASUN ETA ZERBITZUEN KONTRATAZIOA

- Kontratazio-espediterik gabeko gastuaren analisisian 5 eta 3 jarduketa hauteman dira Uliazpin eta Kabian, 197.628 eta 142.173 euroren zenbatekoekin hurrenez hurren, eta, xedearen homogeneotasuna eta gastuaren zenbatekoa kontuan hartuta, beharrezko prozedura ireki sinplifikatu eta laburtuak egin beharko lirateke, kontratatzailearen profileen publikotasuna emanda (ikusi C.2).



III.C MERKATARITZAKO FORU SOZIETATEAK

Bidegi SA

- Bidegi SAk bi ordainketa ez kontsolidagarri egin ditu 2018ko ekitaldian, GFaren produktibitate-osagarriaren asimilazio-kontzeptuan, 200 eurorena 2017ko ekitaldian eta 600 eurorena 2018ko ekitaldian: guztira, 4.000 eta 12.000 euroren gastua ekarri dute, hurrenez hurren. Produktibitate-osagarria langile bakoitzak bere esku dauden egitekoetan izan duen errendimendua, interesa edo inizatiba berezia ordaintzeko erabili beharko litzateke.
- Bidegi SAREN banku-kontuetako funtsak erabiltzeko baimena pertsona bakar batek du eta gomendagarria da sinadura mankomunatuak izatea.

III.D FORU FUNDAZIOAK

Kirolgi Fundazioa

Fundazioaren Patronatuko Batzordeak 2017-2018ko aldiko aurrekontua onartu du, kirol elkarteei emango zaizkien dirulaguntzen xehakapen banakatua eginez eta dirulaguntza izendun izaera emanez. Alabaina, xehakapen nominatibo hau ez zaio GLHren 2018ko ekitaldiko aurrekontu-proiektuari txertatzen, Batzar Nagusien aurrean aurrekontua onartzeko izapidetu dena. Dirulaguntza izendun izaera izan dezan, xehakapena aurrekontua izapidetzean barne hartu behar da. Fundazioaren kontuetan dirulaguntza hauen kontzeptuan erregistraturiko gastua 2,4 milioi eurorena da (ikus E.2). Bestetik, emandako dirulaguntzak justifikatzean ez zaie onuradunei eskatzen dagozkion gastuak kontratatu aurretik hiru eskaintza eskatu izana justifikatzeko, dirulaguntzei buruzko araudiak hala eskatzen duen kasuetan.



IV. FINANTZA ANALISIA

IV.1 GFA-REN AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA

Hona hemen Gipuzkoako Foru Aldundiaren Kontuetatik eratorri diren finantza magnitude nagusiak

	Euroak milakotan		
	2017	2018	Bariazioa 2018/2017
Sarrera arruntak	4.735.491	4.909.140	% 3,7
Itunpeko zergak	4.682.583	4.837.365	
Itundu gabeko zergak.....	4.862	21.327	
Transferentzia arruntak.....	47.758	50.138	
Ondare sarrerak.....	288	310	
Erakundearteko konpromisoak	(3.965.264)	(4.062.950)	% 2,5
Estatuari kupoa	(335.747)	(315.634)	
Eusko Jaurlaritzari ekarpena.....	(3.161.204)	3.232.742)	
Udalei ekarpena	(468.313)	(514.574)	
Sarrera arrunt garbiak	770.227	846.190	% 9,9
Gastu arruntak	(606.963)	(625.349)	% 3,0
Langileria-gastuak	(108.537)	(111.206)	
Ondasun arrunten erosketa eta zerbitzuak	(122.905)	(127.583)	
Gastu finantzarioak	(3.463)	(2.937)	
Transferentzia arruntak.....	(372.058)	(383.623)	
ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA (1)	163.264	220.841	% 35,3
KAPITALEKO ERAGIKETAK (2)	(125.247)	(131.186)	
Inbertsio errealeen besterentzea	282	51	
Kapital transferentzietik eragindako sarrerak	2.635	5.611	
Inbertsio errealetan gastuak.....	(87.614)	(91.855)	
Kapitaleko transferentzietik eragindako gastuak....	(40.550)	(44.993)	
FINANTZAKETA ERAGIKETEN SALDOA (3)	(19.842)	(24.650)	
Finantza aktiboen bariazio garbia	(10.627)	(335)	
Finantza pasiboen bariazio garbia	(9.215)	(24.315)	
EKITALDIAREN EMAITZA (1+2+3)	18.175	65.005	
EKITALDI ITXIEN EMAITZA (4)	(18)	(129)	
EMAITZARI DOIKETAK (5)	28.603	4.606	
AURREKONTU-EMAITZA DOITUA (1+2+3+4+5)	46.760	69.482	



ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA

Aurrekontuko likidazioetatik eratorritako emaitza arrunta 2018ko ekitaldian aurrekoarekiko % 35,3 gehitu da eta 57,6 milioi euroren igoera ekarri du. Igoera hau sarrera arruntek erakunde konpromisoak kenduta guztira izan duten 76 milioi garbiko igoeraren ondorio da, % 9,9ko igoera egiten duena, eta gastu arruntek izan duten 18,4 milioi euroren igoeraren ondorio, zeinak gastu arrunta % 3 gehitzea eragin baitu.

2018ko ekitaldiko zerga itunduen eta erakunde konpromisoen kontzeptuek eragindako diru-bilketak aurreko ekitaldiaren aldean % 3,6 eta % 2,5 gehitu dira, hurrenez hurren, eta erakunde konpromisoek 2017 eta 2018ko ekitaldietako diru-bilketaren % 84,9 eta % 84 egin dute, hurrenez hurren. Ehuneko hauetan eragina dute Kupoaren likidazio atzeratuek eta EAEk foru aldundiei 2017ko ekitaldian egindako berdinkatzeak.

KAPITAL-ERAGIKETAK

Egikaritutako inbertsioen kontzeptuko kapitaleko eragiketen emaitza negatiboa, sarreretatik garbi, 5,9 milioi euro gehitu da.

FINANTZAKETA ERAGIKETEN SALDOA

Finantzaketa-eragiketen ondoriozko gastuek sarrerak kenduta 4,8 milioi euro egin zuten gora 2018ko ekitaldian, izan ere aktibo finantzarioen kontzeptuko gastua 10,3 milioi txikiagoa izan zen eta maileguak amortizatzeagatik 15,1 milioi euro handiagoa.

AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA

2018ko ekitaldian 69,5 milioi euroan doitutako aurrekontu emaitza 22,7 milioi euroan gehitu da aurreko ekitaldiaren aldean, batik bat, jada honako arrazoi hauen ondorioz:

- Eragiketa arrunten emaitza 57,6 milioi euroan gehitu izana.
- Ekitaldiko emaitza txikiagoa, inbertsioek 5,9 milioi euroren egikaritzea handiagoa izan dutelako.
- Ekitaldiko emaitza txikiagoa, 2018ko ekitaldian finantzaketa-eragiketen ondorioz gastua 8,4 milioi euro handiagoa izan delako.
- Atxiki gabeko diruzaintza-geldikin bidez finantzaturiko gastatutako kredituak gehiago doitu izanaren ondorioz emaitza 23,2 milioi euroan murriztu da.

IV.2 GFA-REN DIRUZAINZTA GELDIKINA ETA ZORPETZEA

Hona hemen Diruzaintza Geldikinak eta baliatu gabeko maileguez izan duten bilakaera:

DIRUZAINZAKO GELDIKINA	Euroak milakotan	
	2017	2018
Diruzaintza Geldikina	(24.969)	(68.293)
Maileguetatik erabili gabeko saldoa kreditu kontu moduan.....	153.750	261.950
Finkatutako Diruzaintza Geldikin Erabilgarria	128.781	193.657

Diruzaintza Geldikina negatiboa da 68,3 milioi euroan, aintzat hartu gabe erabili gabeko maileguen kontzeptuko finantzaketa, berehalako erabilgarritasunekoa, kreditu kontuen bitartez, 261,9 milioi euroren zenbatekora arte.

HKEEK proposatutako doiketak aintzat hartuta, 2018ko ekitaldi itxieran Diruzaintza Geldikina eta Finkatutako Diruzaintza Geldikin Erabilgarria 13,6 milioi euroan gehitu beharko lirarteke.

ZORPETZEA	Euroak milakotan	
	2017	2018
Erabilitako maileguak	415.710	291.995

Zorpetzea (erabilitakoa zein erabili gabea) 15,5 milioi euroan murriztu da.

2018ko urterako GFako aurrekontu orokorrak onartzen dituen 3/2017 FAk, abenduaren 26koak, GFari dagokionez 2018ko abenduaren 31rako epe luzeko zorpetze muga 561,9 milioi euroan ezarri du. Berebat, maileguak amortizatzeko zuzkiduraren aurrekontuko diru-izendapena 26,4 milioi euroana izango dela aurreikusten du.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV.3 ERAKUNDE AUTONOMOAK, MERKATARITZAKO FORU SOZIETATEAK ETA FORU FUNDAZIOAK

Uliazpi Fundazioa eta Kabia erakunde autonomoak, IZFE SA eta Etorlur Gipuzkoako Lurra SA merkataritzako foru sozietateak eta foru fundazioak ia osorik GFak eskualdatzen dizkien funtsen bidez finantzatzen dira eta honenbestez, GFaren kontuen finantza-analisiak jada besarkatzen ditu haien eragiketarako ere.

Bidegi SA sozietate publikoak ez du GFatik finantziatorik jaso 2018ko ekitaldian.. Egiten dituen inbertsioak sozietateak berak sortzen dituen baliabideen bitartez eta zorpetzearen bitartez finantzatzen dira. Honekin baterako taulak zorpetzeak eta negozio zifraren zenbateko garbiak izan duen bilakaera erakusten du:

BIDEGI SA	Euroak milakotan	
	2017	2018
Ekitaldi itxieran erabilitako zorra.....	769.139	722.237
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	121.755	141.042
<i>Negozio zifraren/erabil. zorraren zenb. garb. % ...</i>	<i>% 15,8</i>	<i>% 19,5</i>

2018ko urterako GLHko aurrekontu orokorrak onartzen dituen 3/2017 FAK, abenduaren 26koak, Bidegi SA foru merkataritza sozietatearentzat 2018ko abenduaren 31rako epe luzeko zorpetze muga 729,2 milioi euroan ezarri du.

IV.4 ONDORIOA

2018ko ekitaldian diru-bilketak gora egin izanak bide eman du inbertsio errealeen egikaritza handitzeko, ekitaldian 65 milioi euroren emaitza sortuz; horrek esan nahi du Diruzaintza Geldikin Erabilgarri Bateratuak gora egin duela eta 15,5 milioi euro murriztu dela erabilitako eta erabili gabeko guztizko zorpetzea.

IV.5 AURREKONTUAREN EGONKORTASUNA ETA FINANTZAREN IRAUNKORTASUNA

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, oreka edo egiturazko superabit egoera modura eta oraingo eta etorkizuneko gastu konpromisoak finantzatzeko gaitasun modura ulertzen direnak, defizitaren eta zor publikoaren mugaketen barruan, hurrenez hurren.

Kontu Orokorrean jasotako Aurrekontuaren Egonkortasunari buruzko txostena Ogasun Ministerioari igorri zaio eta administrazio horrek ez du salbuespenik adierazi.



GFA-REN MENDEKO DEN ADMINISTRAZIO PUBLIKOAREN SEKTOREA

Estatuko Administrazio Orokorraren Kontu-hartzaitzak ezarritakoari jarraiki, GFAREN mendeko Administrazio Publikoaren Sektorera osatzen duten erakundeak honako hauek dira:

- Foru administrazioa: Gipuzkoako Foru Aldundia
- Foru Erakunde Autonomoak: Uliazpi Fundazioa eta Kabia.
- Merkataritzako Foru Sozietateak: IZFE SA eta Etorlur Gipuzkoako Lurra SA.
- Partaidetutako Sozietateak: Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa (GHK) SA, Bic Gipuzkoa Berrilan SA, Berroeta Aldamar SL, Seed Gipuzkoa AKS, Erregimen Erraztuko SA, eta Garaia Berrikuntza Gunea, S. Koop.
- Partzuergoak: Gipuzkoako Osabidezko Hezkuntza eta Lanerako Prestakuntzarako Kontsortzioa (2018an desegin zena), Gipuzkoako Ur Kontsortzioa, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa eta Gipuzkoako Garraioaren Lurralde Agintaritzak.
- Fundazioak: Kiroldi Fundazioa, Mintzola Fundazioa, Gipuzkoako Parketxe Sarea Fundazioa eta Ekain Fundazioa.

Honako entitate hauek Estatuko Administrazioaren Artekartza Nagusiak sailkatu zain daude: Adinberri Fundazioa, Naturklima Aldaketa Klimatikoaren Gipuzkoako Fundazioa eta Ziur Fundazioa. Nolanahi den ere, ekonomia eta aurrekontuko inguruabarrak bat datozeneko Administrazio Publikoaren sektore modura jaso diren gainerako fundazioekin, GFAREN sektore horretan barne hartu ditu Aurrekontuaren Egonkortasun, Gastuaren Arau eta Finantzaren Iraunkortasunaren ondorioetarako.

Aurrekontuaren egonkortasunaren helburua

Aurrekontuaren egonkortasun helburua 2017ko uztailaren 7ko Ministroen Kontseiluaren Erabaki bitartez onartu zen. Kontu Orokorrean barne hartutako aurrekontuaren egonkortasun eta finantzaren iraunkortasunari buruzko informazioak, “2018ko ekitaldiko Finantzaketa gaitasunari edo beharrari” buruzko atalean, guztira 103,7 milioi euroren finantzaketa gaitasuna islatzen du. Estatuko Administrazio Orokorri aurrekontuaren egonkortasunari buruz igorritako informazioa honakoa da:

	Euroak milakotan			
	Sarrera ez finantz.	Gastu ez finantz.	Gaitas./ Doiketak	(Beharra) Finantzaketa
GFA.....	5.013.503	(4.923.848)	169	89.824
Uliazpi Fundazioa.....	18.960	(18.534)	-	426
Kabia.....	20.718	(19.373)	-	1.345
Etorlur Gipuzkoako Lurra SA.....	1.004	(827)	-	177
IZFE SA.....	28.386	(28.347)	-	39
Gipuzkoako Garraioaren Lurralde Agintaritz.....	3.397	(2.952)	-	445
Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa.....	36.113	(36.104)	-	9
Osabidezko Hezkuntza eta Lanerako Prestakuntzarako Kontsortzioa....	-	(1)	-	(1)
Gipuzkoako Ur Kontsortzioa.....	8.735	(358)	-	8.377
GHK SA.....	39.222	(36.977)	-	2.245
Mintzola Fundazioa.....	347	(335)	-	12
Kirolgi Fundazioa.....	3.071	(3.071)	-	-
Gipuzkoako Parketxe Sarea Fundazioa.....	757	(755)	-	2
Bic Gipuzkoa Berrilan SA.....	2.563	(2.304)	-	259
Berroeta Aldamar SL.....	531	(531)	-	-
Seed Gipuzkoa AKS, Erregimen Erraztuko SA.....	-	(25)	-	(25)
Ortizibia SA.....	531	(111)	-	420
Garaia Teknologia Parkea Koop S.....	1.007	(858)	-	149
Ekain Fundazioa.....	420	(419)	-	1
Adinberri Fundazioa.....	69	(69)	-	-
Aldaketa Klimatikoaren Gipuzkoako Fundazioa.....	143	(143)	-	-
Ziur Fundazioa.....	70	(70)	-	-
GUZTIRA	5.179.547	(5.076.012)	169	103.704

Gastuaren araua

Espainiar ekonomiaren epe ertaineko Barne Produktu Gordinaren hazkundearen erreferentziarako tasa 2018, 2019 eta 2020ko ekitaldietarako, 2017ko uztailaren 7ko Ministroen Kontseiluaren Erabaki bitartez onartu zen eta 2018ko urterako % 2,4an finkatu zen. Tasa hau aurreko ekitaldiko aurrekontuaren gastu konputagarriekin biderkatzen da, ezargarria den gastu muga eskuratzeko. Gastu konputagarriak SEC10 terminoetan adierazitako enplegu ez finantzario modura definitzen dira, horietatik kenduta zorraren interesak, langabezia prestazioetan gastu ez aukerakoa, Europako Batasunetik edo beste administrazio publiko batzuetatik eratorritako helburudun funtsen bidez finantzatutako



gastuaren zatia eta autonomia erkidegoei eta toki udalbatzei finantzaketa sistemei loturik egindako transferentziak.

2018ko ekitaldian arau hori ezartzeak 732,7 milioi euroren gastu zenbagarria erakusten digu; honenbestez, bete egiten da aurreko paragrafoan aipatutako mugaketa.

Zor publikoaren helburua

Zor publikoaren helburuari dagokionez, foru ogasunek duten berezitasunaren ondorioz beharrezkoa da Ekonomia Itunaren Bitariko Batzordeak iritzia ematea, izan ere zor publikoaren helburua Barne Produktu Gordinaren ehuneko baten gainean finkatzen da; ordea, ehuneko hau ez da administrazio ezberdinen artean banatu (EAE eta foru aldundiak) eta honenbestez, ezin adieraz daiteke Gipuzkoako Foru Sektore Publikoak, SEC10 terminoetan, 2018ko urterako finkatutako zor publikoaren helburua bete duen edo ez.

2018ko abenduaren 31n GFAREN meneko zor publikoa 611,5 milioi euro da (GFA: 553,9 milioi euro, Gipuzkoako Ur Kontsortzioa: 32,2 milioi euro, GHK SA: 15,5 milioi euro, Bic Gipuzkoa Berrilan SA: 0,5 milioi euro, Berroeta Aldamar SL: 0,3 milioi euro Garaia Teknologia Parkea S. Koop: 9,1 milioi euro).

GFA-REN MENDEKO SOZIETATE EZ FINANTZARIOEN SEKTOREA ETA ERAKUNDE FINANTZARIOEN SEKTOREA

Estatuko Administrazio Orokorraren Artekartzak 2018ko urterako finkatutakoari jarraikiz, GFAREN mendeko Sozietate ez Finantzarioen Sektorea osatzen duten erakundeak honako hauek dira: Bidegi, Gipuzkoako Azpiegituren Agentzia SA, SUESKOLA Gipuzkoa Fundazioa eta Gipuzkoako Urak SA.

Sozietate ez Finantzarioen Sektorearen eta Erakunde Finantzarioen Sektorean barne hartutako erakundeak desoreka finantzarioko egoeran daudela esaten da ezargarriak zaizkien kontabilitateko planaren irizpideen arabera galerak dituztenean eta horiek saneatzeko baliabideen zuzkidura beharrezkoa denean, baliabide horiek eman behar dituen erakundearen egonkortasun egoeran aurreikusi ez direnak. Definizio horren arabera, 2018ko ekitaldian, erakunde guztiak finantza oreka egoeran daude, bakar batek ere ez baitu galerarik izan.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 GIPIZKOAKO FORU ALDUNDIAREN KONTUAK

A. 2018KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

Sarrerak	Eransk.	Aurrekontua			Eskubide kitat.	Gauzat. kobrantzak	Kobr. gabea
		Hasier.	Aldak.	B.betik.			
1.- Zerga zuzenak	B7.1	2.130.745	66.855	2.197.600	2.273.296	2.273.296	-
2.- Zeharkako zergak	B7.1	2.509.063	57.994	2.567.057	2.521.862	2.521.862	-
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	B7.1	47.455	-	47.455	63.534	63.534	-
4.- Transf. eta dirul. arruntak	B8	115.696	27.654	143.350	148.839	91.904	56.935
5.- Ondare sarrerak		440	231	671	310	273	37
6.- Inbertsio errealen besterentzea .		200	-	200	51	51	-
7.- Kapital dirulag. eta transf.....	B8	4.811	232	5.043	5.611	5.576	35
8.- Aktibo finantzarioak	B9	22.191	13.350	35.541	745	567	178
9.- Pasibo finantzarioak.....	B10	38.000	-	38.000	30.000	30.000	-
SARRERAK GUZTIRA		4.868.601	166.316	5.034.917	5.044.248	4.987.063	57.185

Gastuak	Eransk.	Aurrekontua			Oblig. aitort.	Gauzat. ordaink.	Ordain. gabea
		Hasier.	Aldak.	B.betik.			
1.- Langileria-gastuak.....	B3	114.970	157	115.127	111.206	111.198	8
2.- Gastu arrun. ondas. eta zerb.....	B4	128.555	2.019	130.574	127.583	108.166	19.417
3.- Gastu finantzarioak	B10	8.300	(3.677)	4.623	2.937	2.634	303
4.- Transf. eta dirul. arruntak	B5	4.403.160	149.301	4.552.461	4.545.274	4.321.335	223.939
5.- Kontingentzia funtsa eta beste .		100	(100)	-	-	-	-
6.- Inbertsio errealak	B6	101.308	8.510	109.818	91.855	69.309	22.546
7.- Kapital dirulag. eta transf.....	B5	46.983	10.031	57.014	44.993	26.826	18.167
8.- Aktibo finantzarioak	B9	10.910	75	10.985	1.080	1.080	-
9.- Pasibo finantzarioak.....	B10	54.315	-	54.315	54.315	54.315	-
GASTUAK GUZTIRA		4.868.601	166.316	5.034.917	4.979.243	4.694.863	284.380

B. AURREKO EKITALDIETAKO SARRERA ETA GASTUEN HONDARRAK

Euroak milakotan

	Hasierako zorra	Baliog.	(Kobr.)/ Ordaink.	Azken zorra
Zordunak.....	99.345	(235)	(51.998)	47.112
Hartzekodunak.....	(238.660)	106	238.506	(48)
AURREKONTU ITXIAK		(129)		



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. AURREKONTUAREN EMAITZA		Euroak milakotan
Eskubide aitortuak		5.044.248
- Obligazio aitortuak		(4.979.243)
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA		65.005
Xahututako kredituak, atxiki gabeko diruzaintza geldikinarekin finantzatuak		4.516
Ekitaldiko finantzaketaren desbideratze positiboak.....		(756)
Ekitaldiko finantzaketaren desbideratze negatiboak		846
DOIKETAK GUZTIRA		4.606
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA DOITUA (1)		69.611
EKITALDI ITXIEN AURREKONTU EMAITZA (2)		(129)
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA (1+2)		69.482

D. DIRUZAINZTA GELDIKINA		Eransk.	Euroak milakotan
Funts likidoak.....			20.617
Aurrekontuko zordunak.....	B7.2		104.297
Aurrekontuz kanpoko zordunak.....	B11		136.123
Aurrekontuko hartzekodunak			(284.428)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak.....	B11		(44.902)
DIRUZAINZTA GELDIKINA GUZTIRA 2018.12.31N			(68.293)
Maileguetatik erabili gabeko saldoa kreditu kontu moduan.....	B10		261.950
FINKATUTAKO DIRUZAINZTA GELDIKIN ERABILGARRIA 2018.12.31N			193.657

E. KONPROMISO KREDITUEN EGIKARITZA		Euroak milakotan					
Kapitulua	Eransk.	2019	2020	2021 eta hurr.	GUZTIRA	FASEAK	
						Baimendua	Erabilia
2.- Gastu arruntak ondasun eta zerbitz.	B4	3.637	205	98	3.940	3.171	3.047
4.- Transf. eta dirul. arruntak	B5	22.122	854	300	23.276	21.164	12.892
6.- Inbertsio errealak	B6	29.263	9.345	7.609	46.217	18.791	18.010
7.- Kapital dirulag. eta transf.....	B5	26.855	14.765	250	41.870	27.294	24.244
GUZTIRA		81.877	25.169	8.257	115.303	70.420	58.193



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

F. EGOERAREN BALANTZEAK 2018 eta 2017ko abenduaren 31n

Euroak milakotan

	Eransk.	2018	2017		Eransk.	2018	2017
AKTIBO EZ ARRUNTA		3.109.381	3.162.216	ONDARE GARBIA		2.750.916	2.709.224
Ibilgetu ukiezina.....	B6.2	28936	29.945	Ekarritako ondarea.....		165.385	165.385
Ibilgetu materiala.....	B6.2	2.920.804	2.962.366	Aurreko ekitaldietako emaitza.....		2.534.361	2.538.677
Ibilgetuko inbertsioak.....	B6.2	522	537	Ekitaldiaren emaitza.....		41.523	(4.316)
Taldeko enpresetan partaid.....	B9	118.652	118.871	Ondare hazkund. zerga gabe.....		9.647	9.478
Epe luzeko finantza inberts.	B7.2	40.467	50.497				
				PASIBO EZ-ARRUNTA		252.080	370.382
				Epe luzeko zorrak	B10	252.080	370.382
AKTIBO ARRUNTA		331.312	340.362	PASIBO ARRUNTA		437.697	422.972
Salgai dauden aktiboak.....		494	494	Epe motzeko zuzkidurak.....	B7.2	84.349	109.100
Kudeaketa eragik. zordunak ...	B7.2	174.078	188.299	Epe motzeko zorrak	B10	41.556	46.910
Beste zordun b.& kobr. knt.	B11	136.121	150.266	Kudeaketa eragik. hartzekod.		284.427	238.659
Finan. inberts. epe motz.....	B11	2	2	Hartzed. eta ordain. bst knt b.	B11	27.365	28.303
Eskud. eta best. akt. baliokid... ..		20.617	1.301				
AKTIBOA, GUZTIRA		3.440.693	3.502.578	ONDARE GARB. ETA PASIB., GUZTIRA		3.440.693	3.502.578

G. 2018 eta 2017KO EKITALDIETAKO ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA

Euroak milakotan

	Eransk.	2018	2017
Zerga sarrerak.....		4.803.936	4.674.089
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak.....		154.987	165.441
Salmenta garbiak eta zerbitzu emateak.....		3.849	4.182
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.....		32.577	24.345
Hornidura gehiegizkoak.....		24.751	-
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK, GUZTIRA		5.020.100	4.868.057
Langileria-gastuak.....		(112.042)	(109.331)
Transferentziak eta emandako dirulaguntzak		(4.595.964)	(4.512.535)
Hornikuntzak		(1.429)	(1.442)
Kudeaketa arrunteko beste gastu b.		(178.820)	(164.852)
Ibilgetua amortizatzea.....	B6.2	(75.848)	(77.232)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK, GUZTIRA		(4.964.103)	(4.865.392)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)		55.997	2.665
Balioaren narriadura eta ibilgetu ez finantz. eta salgai dauden aktib. bestereng. emait.....		(7)	137
Arruntak ez diren beste kontu sail batz.		(25.650)	(16.592)
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK		30.340	(13.790)
Sarrera finantzarioak.....		31.474	47.973
Gastu finantzarioak.....		(2.937)	(3.558)
Balioaren narriadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak		(17.354)	(34.941)
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK		11.183	9.474
EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)		41.523	(4.316)



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 FORU ERAKUNDE AUTONOMOEN KONTUAK

V.2.1 ULIAZPI FUNDAZIOA

A. 2018KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	Aurrekontua			Eskubide kitat.	Kobrantsak	Kobr. gabea
	Hasier.	Aldak.	B.betik.			
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	2.023	-	2.023	2.114	1.926	188
2.- Transferentzia arruntak	16.251	-	16.251	16.251	16.251	-
5.- Ondare sarrerak	1	-	1	-	-	-
7.- Kapital transferentziak	595	-	595	595	595	-
3.- Aktibo finantzarioak	200	-	200	51	51	-
SARRERAK GUZTIRA	19.070	-	19.070	19.011	18.823	188

GASTUAK		Aurrekontua			Oblig. aitort.	Ordain. Ordain.	Ordain. gabea
		Hasier.	Aldak.	B.betik.			
1.- Langileria-gastuak	C1	13.515	170	13.685	13.508	12.889	619
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb.		4.760	(170)	4.590	4.586	3.836	750
6.- Inbertsio errealak		595	-	595	440	142	298
3.- Aktibo finantzarioak		200	-	200	26	26	-
GASTUAK GUZTIRA		19.070	-	19.070	18.560	16.893	1.667

B. AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	Hasierako		(Kobr.)/ Ordaink.	Azken zorra
	zorra	Baliogab.		
Zordunak	223	(8)	(165)	50
Hartzekodunak	(1.218)	-	1.218	-
AURREKONTU ITXIAK		(8)		

C. AURREKONTU EMAITZA ETA DIRUZAINZTA GELDIKINA

Euroak milakotan

Eskubide kitatuak	19.011
- Obligazio aitortuak	(18.560)
EKITALDIAREN EMAITZA (1)	451
Eskubide kitatuak baliogabetzea	(8)
EKITALDI ITXIEN EMAITZA (2)	(8)
Doiketa finantzarioa (3)	(1)
AURREKONTUAREN EMAITZA (1+2+3)	442
DIRUZAINZTA GELDIKINA 17.12.31N	1.337
DIRUZAINZTA GELDIKINA 18.12.31N	1.779



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D. EGOERAREN BALANTZEAK 2018 ETA 2017KO ABENDUAREN 31N			Euroak milakotan		
	18.12.31	17.12.31		18.12.31	17.12.31
AKTIBO EZ ARRUNTA	14.461	14.244	ONDARE GARBIA	16.277	15.628
Ibilgetu ukiezina.....	92	76	Ekarritako ondarea.....	5.835	5.835
Ibilgetu materiala.....	14.342	14.126	Sortutako ondarea.....	9.363	9.081
Finan. inberts. epe luzera.....	27	42	Egozteko dauden ondare gehikuntza.....	1.079	712
AKTIBO ARRUNTA	4.025	3.056	PASIBO ARRUNTA	2.209	1.672
Zord. eta kobratz. beste kontu batzuk.....	200	193	Epe motzeko zorrak.....	17	11
Finantza inbertsioak epe motzera.....	37	47	Hartzekod. eta ordaintz. bst kontu batz.....	2.192	1.661
Eskud. eta best. aktibo likido baliok.....	3.788	2.816			
AKTIBOA, GUZTIRA	18.486	17.300	ONDARE GARB. ETA PASIB., GUZTIRA	18.486	17.300

E. 2018 eta 2017KO ekitaldietako ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA		Euroak milakotan	
		2018	2017
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak.....		16.869	16.262
Salmenta garbiak eta zerbitzu emateak.....		2.073	1.997
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.....		41	62
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK, GUZTIRA		18.983	18.321
Langileria-gastuak.....		13.508)	(12.868)
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk.....		(4.586)	(4.639)
Ibilgetua amortizatzea.....		(598)	(618)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK, GUZTIRA		(18.692)	(18.125)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)		291	196
Arruntak ez diren beste kontu sail batz.		-	-
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK		291	196
Balioaren narriadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak.....		(9)	(20)
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK		(9)	(20)
EKITALDIAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)		282	176



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2.2 KABIA

A. 2018KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA Euroak milakotan

SARRERAK	Aurrekontua			Eskubide kitat.	Kobrantsak	Kobr. gabea
	Hasier.	Aldak.	B.betik.			
3.-Tasak eta bestelako sarrerak	10.383	-	10.383	7.317	6.605	712
2.-Transferentzia arruntak.....	19.110	-	19.110	13.101	12.129	972
7.- Kapital transferentziak.....	850	-	850	300	300	-
SARRERAK GUZTIRA	30.343	-	30.343	20.718	19.034	1.684

GASTUAK	Eransk.	Aurrekontua			Oblig. aitort.	Ordain.	Ordain. gabea
		Hasier.	Aldak.	B.betik.			
1.- Langileria-gastuak.....	C1	4.120	-	4.120	2.655	2.644	11
2.- Gastu arruntak.....		25.373	-	25.373	16.444	13.938	2.506
6.- Inbertsio errealak.....		850	-	850	274	66	208
GASTUAK GUZTIRA		30.343	-	30.343	19.373	16.648	2.725

B. AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA Euroak milakotan

	Hasierako		(Kobr.)/ Ordaink.	Azken zorra
	zorra	Baliogab.		
Zordunak	692	-	(692)	-
Hartzekodunak.....	(648)	-	644	4
AURREKONTU ITXIAK			-	

C. AURREKONTU EMAITZA ETA DIRUZAINZTA GELDIKINA Euroak milakotan

Eskubide kitatuak.....	20.718
-Obligazio aitortuak	(19.373)
AURREKONTUAREN EMAITZA	1.345
DIRUZAINZTA GELDIKINA 17.12.31N	795
DIRUZAINZTA GELDIKINA 18.12.31N	2.140
Atxikitako finantzaketa soberakina.....	(9)
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZTA GELDIKINA 18.12.31N	2.131
Sarrerak itzultzeagatiko hartzekodunak.....	(16)
DIRUZAINZTA GELDIKIN LIKIDOA 18.12.31N	2.115

D. BALANTZEAK 2018 ETA 2017KO ABENDUAREN 31N Euroak milakotan

	18.12.31	17.12.31		18.12.31	17.12.31
AKTIBO EZ ARRUNTA	468	244	ONDARE GARBIA	2.592	1.035
lbilgetu ukiezina.....	92	72	Aurreko ekitaldietako emaitza.....	1.035	350
lbilgetu materiala.....	376	172	Ekitaldiaren emaitza.....	1.557	685
AKTIBO ARRUNTA	5.107	1.573	PASIBO ARRUNTA	2.983	782
Zord. eta kobratz. beste kontu batzuk	1.690	648	Epe motzeko zorrak	54	56
Eskud. eta best. aktibo likido baliok.	3.417	925	Hartzekod. eta ordaintz. bst kontu batz.	2.929	726
AKTIBOA GUZTIRA	5.575	1.817	ONDARE GARB. ETA PASIB., GUZTIRA	5.575	1.817



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

E. 2018 eta 2017KO ekitaldietako ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA	Euroak milakotan	
	2018	2017
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak.....	13.401	5.165
Salmenta garbiak eta zerbitzu emateak.....	7.305	2.955
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	20.706	8.120
Langileria-gastuak.....	(2.665)	(396)
Hornidurak.....	(184)	(31)
Kudeaketa arrunteko beste gastu b.	(16.251)	(6.982)
Ibilgetua amortizatzea.....	(49)	(26)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	(19.149)	(7.435)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	1.557	685
EKITALDIAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	1.557	685



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.3 MERKATARITZAKO FORU SOZIETATEEN KONTUAK

A. BALANTZEAK 2018 ETA 2017KO ABENDUAREN 31N

Euroak milakotan

	Eransk.	IZFE SA		Bidegi SA		Etorlur, G.L. SA	
		2018	2017	2018	2017	2018	2017
AKTIBO EZ ARRUNTA		4.520	3.555	1.262.212	1.256.332	5.737	6.439
Ibilgetu ukiezina.....	D1	1.601	1.043	1.262.037	1.256.124	4	6
Ibilgetu materiala.....	D1	2.628	2.241	5	24	1.567	1.638
Ibilgetuko inbertsioak.....	D2	-	-	-	-	4.166	4.795
Taldeko enpresetan inbertsioak.....		174	174	-	-	-	-
Epe luzeko finantza-inbertsioak.....		91	81	170	184	-	-
Gerorat. zergagatiko aktiboak.....		26	16	-	-	-	-
AKTIBO ARRUNTA		9.698	12.073	96.479	105.918	11.644	11.090
Izakinak	D2	10	13	-	-	10.406	9.935
Merkat zordunak eta kobratz bestel. knt.....		6.434	6.714	11.862	11.749	10	132
Finantza inbertsioak epe motzera.....	D3	-	-	40.556	37.861	-	-
Aldizkakotzeak epe motzera		392	201	-	-	5	4
Eskudirua eta bst aktibo likido baliokide batzuk		2.862	5.145	44.061	56.308	1.223	1.019
AKTIBOA GUZTIRA		14.218	15.628	1.358.691	1.362.250	17.381	17.529
ONDARE GARBIA		5.578	4.682	532.936	480.451	15.466	15.475
Eskrituran jasotako kapitala.....	B9	439	439	20.719	20.719	21.604	21.604
Erreserbak.....		1.883	1.883	511.378	475.253	372	372
Aurreko ekitaldietako ondorioak		(24)	(178)	-	-	(7.558)	(7.623)
Ekitaldiaren emaitza.....		46	153	45.909	36.125	8	65
Funts propioak		2.344	2.297	578.006	532.097	14.426	14.418
Balio aldaketagatiko doiketak	D4	-	-	(45.070)	(51.646)	-	-
Diru-lag., dohaint. eta jasot. legat.		3.234	2.385	-	-	1.040	1.057
PASIBO EZ-ARRUNTA		1.623	1.528	740.593	802.193	727	783
Epe luzeko hornidurak	D1	-	-	27.748	27.300	-	-
Zorrak, kreditu erakundeekin epe luz.	D4	-	-	666.765	722.237	-	-
Epe luzeko bestel. zorrak	D4	-	-	46.080	52.656	9	5
Atzeratutako zergagatiko pasiboak.....		1.015	920	-	-	365	411
Aldizkakotzeak epe luzera.....		608	608	-	-	353	367
PASIBO ARRUNTA		7.017	9.418	85.162	79.606	1.188	1.271
Epe motzeko zuzkidurak		50	-	-	-	-	-
Kreditu erakundeekiko zorrak epe lab.	D4	-	-	63.020	54.996	-	-
Epe motzeko bestel. zorrak.....		1.828	908	50	111	56	64
Merkat. hartz. eta ordaint. bte kntu batz ...		4.884	8.178	22.092	24.499	1.118	1.193
Aldizkakotzeak epe motzera		255	332	-	-	14	14
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		14.218	15.628	1.358.691	1.362.250	17.381	17.529



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B. 2018 eta 2017ko ekitaldietako GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	Eransk.	IZFE SA		BIDEGI SA		Etorlur G.L. SA	
		2018	2017	2018	2017	2018	2017
Negozio zifraren zenbateko garbia.....		26.217	23.539	141.042	121.755	94	630
Abiango sustap. eta eraik. izak. bariak.		-	-	-	-	(76)	35
Aktiborako egindako lanak		-	-	8.424	8.265	-	-
Hornidurak	D6	(9.977)	(7.440)	-	-	(21)	(52)
Bestelako ustiaketa-sarrerak.....		30	267	-	-	909	1.039
Langileria-gastuak.....	D5	(9.428)	(9.631)	(1.314)	(1.127)	(524)	(480)
Bestelako ustiaketa-gastuak	D6	(6.754)	(6.592)	(52.695)	(46.818)	(290)	(850)
Ibilgetua amortizatzea.....		(1.173)	(1.209)	(38.538)	(37.691)	(146)	(157)
Ibilgetu ez finantz. diru-lag. egoztea		1.173	1.209	-	-	62	60
Narriadura eta ibilget. erag. emait.....		-	-	-	-	-	-
Beste emaitza batzuk		(49)	13	210	1.271	-	(161)
Ustiapenaren emaitza		39	156	57.129	45.655	8	64
Sarrera finantzarioak.....		-	-	-	-	-	1
Gastu finantzarioak.....	D4	-	-	(11.220)	(9.530)	-	-
Emaitza finantzarioa		-	-	(11.220)	(9.530)	-	1
Emaitza zerga aurretik		39	156	45.909	36.125	8	65
Mozkinen gaineko zerga.....		7	(3)	-	-	(1)	-
EKITALDIAREN EMAITZA, ERAGIKETA							
JARRAITUETATIK ERATORRITAKOA		46	153	45.909	36.125	7	65
EKITALDIAREN EMAITZA		46	153	45.909	36.125	7	65



V.4 FORU FUNDAZIOEN KONTUAK

A. LABURTUTAKO EGOERAREN BALANTZEAK 2018 eta 2017ko abenduaren 31n

Euroak milakotan

	<u>Kiroldi</u>		<u>Sueskola</u>		<u>Adinberri</u>	<u>Aldaketa</u>	
	2018	2017	2018	2017		<u>klimatikoa</u>	<u>ZIUR</u>
AKTIBO EZ ARRUNTA							
lbilgetu ukiezina.....	-	-	1.711	1.777	-	25	23
lbilgetu materiala.....	-	-	92	99	-	26	79
Epe luzeko finantza-inbertsioak.....	5	5	1	1	-	24	-
AKTIBO ARRUNTA	408	346	240	241	112	241	984
Izakinak.....	-	-	11	9	-	-	-
Jarduera propioaren erabil. eta best. zord.	24	175	214	220	-	-	-
Merkat zordunak eta kobratz bestel. knt.....	170	144	8	-	-	-	-
Aldizkakotzeak epe motzera.....	3	-	2	2	-	-	-
Eskudir. eta beste aktibo likido baliokide batz.	211	27	5	10	112	241	984
AKTIBOA GUZTIRA	413	351	2.044	2.118	112	316	1.086
ONDARE GARBIA	139	139	1.807	1.887	83	272	956
Fundazioaren dotazioa.....	30	30	30	30	30	30	30
Erreserbak.....	598	598	-	-	-	-	-
Aurreko ekitaldietako soberakinak.....	(489)	(489)	1	-	-	-	-
Ekitaldiaren emaitza.....	-	-	-	1	-	-	-
Funts propioak	139	139	31	31	30	30	30
Diru-lag., dohaint. eta jasot. legat.....		-	1.776	1.856	53	242	926
PASIBO EZ ARRUNTA	11	12					
Epe luzeko bestel. zorrak.....	11	12					
PASIBO ARRUNTA	263	200	237	231	29	44	130
Epe motzeko zuzkidurak.....	106	174	-	-	-	-	-
Kreditu erakundeekiko zorrak epe lab.....	-	-	60	60	-	-	-
Onuradun eta hartzekodunak.....	26	25	-	-	-	-	-
Epe motzeko zorrak.....	-	-	-	-	-	7	101
Merkat. hartz. eta ordaint. bte kntu batz.	131	1	177	141	29	37	29
Aldizkakotzeak epe motzera.....	-	-	-	30	-	-	-
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA	413	351	2.044	2.118	112	316	1.086



B. EMAITZEN KONTU LABURTUAK, 2018 eta 2017ko abenduaren 31n

Euroak milakotan

	Anexo	Kirologi		Sueskola		Adinberri	Aldaketa	ZIUR
		2018	2017	2018	2017		klimatikoak	
Sustapen eta babesleen sarrerak		324	300	99	104	-	-	-
Diru-lagunt., dohaintza eta legatuak		2.578	2.418	168	140	69	143	70
Hornidurak		-	-	2	(4)	-	-	-
Merkat. jardueraren salmentak eta sarrerak ...		-	-	929	894	-	-	-
Jarduer. bestel. sarr. eta hornid. soberak		169	-	-	-	-	-	-
Langileria-gastuak	E.1	-	-	(641)	(586)	(23)	(16)	(42)
Laguntza monetarioengatik gastuak	E.2	(2.783)	(2.249)	-	-	-	-	-
Jardueraren beste gastu batzuk		(288)	(469)	(549)	(538)	(46)	(127)	(28)
lbilgetua amortizatzea		-	-	(111)	(107)	-	-	-
Ekit. soberakin. eskualdat. kapital. diru-lag.....		-	-	105	100	-	-	-
Jardueraren soberakina		-	-	2	3	-	-	-
Gastu finantzarioak		-	-	(2)	(2)	-	-	-
Finantza eragiketen soberakina		-	-	-	1	-	-	-
Zerga aurretiko soberakina		-	-	-	1	-	-	-
Mozkinen gaineko zerga		-	-	-	-	-	-	-
EKITALDIAREN SOBERAKINA		-	-	-	1	-	-	-
Jasotako kapital dirulaguntzak		-	-	25	25	122	-	-
Aurreko ekit. defizitari aurre egiteko diru-lag.		-	-	-	24	-	-	-
Ondare garbian zuzenean jasotako sarrera eta gastuak (1)		-	-	25	49	122	242	926
Jasotako kapital dirulaguntzak		-	-	(105)	(100)	(69)	-	-
Ekitaldiaren soberakinari egindako birsailk. (2)		-	-	(105)	(100)	(69)	-	-
ONDARE GARBIAREN BARIAZIOA, ondare garbian zuzenean jasotako sarrera eta gastuengatik (1+2)		-	-	(80)	(51)	53	242	926
Fundazioaren zuzkiduran bariazioa		-	-	-	-	30	30	30
EMAITZA GUZTIRA, ONDARE GARBIAREN BARIAZIOA EKITALDIAN		-	-	(80)	(51)	83	272	956





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ERANSKINAK

A. GIPUZKOAKO FORU SEKTORE PUBLIKOAREN KONTU BATERATUAK

A. 2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIO BATERATUA

Euroak milakotan

KAPITULUA	Behin betiko aurrekontua	Eskubideak/Obligazioak
Zerga zuzenak	2.197.600	2.273.296
Zeharkako zergak	2.567.057	2.521.862
Tasak eta bestelako sarrerak	60.775	214.000
Transferentzia arruntak	151.845	149.056
Ondare sarrerak	157.309	14.134
Inbertsio errealen besterentzea	(*)6.640	19
Kapitaleko transferentziak.....	6.163	5.610
Aktibo finantzarioen bariazioa	40.887	867
Pasibo finantzarioen bariazioa	38.000	30.002
SARREREN AURREKONTUA GUZTIRA	(*)5.219.836	5.208.846
Langileria-gastuak	145.867	139.357
Ondasun arrunten eta zerbitzuen kontratazioa.....	220.607	196.151
Interesak	34.334	32.614
Transferentzia arruntak	4.523.423	4.514.584
Inbertsio errealak	129.346	120.826
Kapitaleko transferentziak.....	53.788	41.243
Aktibo finantzarioen bariazioa	11.256	1.107
Pasibo finantzarioen bariazioa.....	101.215	101.215
GASTUEN AURREKONTUA GUZTIRA	5.219.836	5.147.097
AURREKONTUAREN EMAITZA FINKATUA 2018		61.749

(*) Inbertsio errealak besterenganatzeagatik zenbatekoa okerra da; zuzena 200 mila euro da eta horrekin batuketa zuzena da.

	GFA	Erakunde autonomoak	Sozietate publikoak	Fundazioak	Doik./ Suntsitz.	GUZTIRA
ESKUBIDE AITORTUAK	(*)5.044.303	39.729	179.114	5.827	(60.127)	5.208.846
Zerga zuzenak	2.273.296	-	-	-	-	2.273.296
Zeharkako zergak	2.521.862	-	-	-	-	2.521.862
Tasak eta bestelako sarrerak	63.534	9.431	141.135	-	(100)	214.000
Transf. eta dirul. arruntak.....	(*)148.893	29.352	755	3.529	(33.473)	149.056
Ondare sarrerak	310	-	35.036	1.472	(22.684)	14.134
Inbertsio errealen besterentzea ...	51	-	-	-	(32)	19
Transf. eta kapital dirulag.....	5.611	895	2.118	736	(3.750)	5.610
Finantza-aktiboaren bariazioa	746	51	70	-	-	867
Finantza pasiboaren aldak.....	30.000	-	-	90	(88)	30.002
OBLIGAZIO KITATUAK	4.979.243	37.934	185.313	4.734	(60.127)	5.147.097
Langileria-gastuak.....	111.206	16.164	11.265	722	-	139.357
Ondasun arr.-zerb. erosk.....	127.583	21.030	69.286	1.036	(22.784)	196.151
Gastu finantzarioak.....	2.937	-	29.675	2	-	32.614
Transf. eta dirul. arruntak.....	4.545.274	-	-	2.783	(33.473)	4.514.584
Inbertsio errealak	91.855	714	28.098	191	(32)	120.826
Transf. eta kapital dirulag.....	44.993	-	-	-	(3.750)	41.243
Aktibo finantzarioen bariazioa	1.080	26	89	-	(88)	1.107
Pasibo finantzarioen bariazioa	54.315	-	46.900	-	-	101.215
AURREKONTUAREN EMAITZA	(*)65.060	1.795	(6.199)	1.093	-	(*)61.749

(*) Transferentzia arruntek eragindako sarrerak okerrak dira 54 mila euroren soberakinarekin eta alde honek GFAREN aurrekontuaren emaitzan eta aurrekontuaren emaitza bateratuan eragina du.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Ondare-sarreraren aurrekontuak Bidegi SAREN zerbitzu-prestazioak barne hatzen ditu, 145 milioi eurorenak, zeinak aurrekontuaren likidazioan “Tasak eta bestelako sarrerak” kontu-sailean jasotzen diren, 141 milioi euroren zenbatekoarekin.

B. EGOERAREN BALANTZE BATERATUA 2018 eta 2017ko abenduaren 31n				Euroak milakotan	
AKTIBOA	18.12.31	17.12.31	PASIBOA	18.12.31	17.12.31
AKTIBO EZ ARRUNTA	4.350.248	4.396.318	ONDARE GARBIA	3.278.546	3.180.082
Ibilgetu ez-materiala	32.483	32.920	Ekarrirako ondarea.....	165.466	165.525
Ibilgetu materiala	4.202.573	4.237.328	Sortutako ondarea.....	3.143.470	3.052.634
Ibilgetuko inbertsioak.....	4.688	5.332	Estaldura eragiketak.....	(45.070)	(51.646)
Taldeko enpresetan partaidetza	69.863	70.096	Egozteko dauden ondare gehikuntza..	14.680	13.569
Finantza inbertsioak epe luzera	40.616	50.626			
Geroratutako zergagatiko aktiboak...	25	16	PASIBO EZ-ARRUNTA	995.036	1.174.901
			Epe luzeko hornidurak	27.748	27.300
			Epe luzeko zorrak	967.288	1.147.601
AKTIBO ARRUNTA	456.883	469.393	PASIBO ARRUNTA	533.589	510.728
Salgai dauden aktiboak.....	494	494	Epe motzeko hornidurak.....	84.506	109.100
Izakinak	10.426	9.957	Epe motzeko zorrak	104.865	103.104
Zordunak eta kobratz. beste knt. b. ..	327.445	353.158	Hartzekod. eta ordain. bst kontu batz. .	343.949	298.148
Finantza inbertsioak epe motzera.....	40.594	37.910	Aldizkatzeagatiko doikuntzak	269	376
Aldizkatzeagatiko doikuntzak	402	206			
Eskud. eta b. aktibo lik. baliok. batz. .	77.522	67.668			
AKTIBOA, GUZTIRA	(*)4.807.131	4.865.711	PASIBOA GUZTIRA	(*)4.807.171	4.865.711

(*) Balantze Bateratuak Kontu Orokorrean 40 mila euroren deskoadrea erakutsi du aktiboaren eta pasiboaren artean.

C. 2018 ETA 2017KO EKONOMIA-ONDARE EMAITZAREN KONTU BATERATUA		Euroak milakotan	
		2018	2017
Zerga sarrerak.....		4.804.121	4.677.298
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak.....		156.420	163.167
Salmenta garbiak, zerbitzu emakida, izakinen bariatz. eta ibilgeturako egindako lanak		159.155	135.971
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.....		41.202	33.880
Hornidura gehiegizkoak.....		24.750	-
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA		5.185.648	5.010.316
Langileria-gastuak.....		(140.203)	(134.421)
Transferentziak eta emandako dirulaguntzak		(4.561.400)	(4.488.049)
Hornikuntzak.....		(11.610)	(8.968)
Kudeaketa arrunteko beste gastu b.		(237.769)	(211.610)
Ibilgetua amortizatzea.....		(116.465)	(117.039)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA		(5.067.447)	(4.960.087)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)		118.201	50.229
Ibilgetuaren emaitza		266	1.469
Ekitaldi itxien emaitza		(25.654)	(16.741)
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK		92.813	34.957
Sarrera finantzarioak.....		31.474	47.973
Gastu finantzarioak.....		(14.159)	(13.090)
Balioaren narriadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak.....		(17.363)	(34.961)
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK		(48)	(78)
Etekinen gaineko zerga.....		7	-
EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)		92.772	34.879



B. GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

B.1 ALDERDI OROKORRAK

GFA lurralde izaerako administrazio publikoa da eta bere eskumenak azaroaren 25eko 27/1983 Legearen I. Tituluan, EAeko erakunde komun en eta bere lurralde historikoetako foru organoen arteko harremanei buruzkoan, zehazten dira; eskumen horiek nagusiki dira Estatuarekin hitzartutako zergak kudeatzea eta eskumen eskusiboko edo beste erakunde batzuekin partekatutako zerbitzu jakin batzuk ematea: errepide sarea, sustapen ekonomikoa, gizarte ongizatea, nekazaritza, kultura eta ikuskapena eta zenbait alorretan tokiko sektoreari laguntza ematea.

GFAk bi erakunde autonomo, merkataritzako hiru foru sozietate eta bost foru fundazio ditu 2018ko abenduaren 31n, beste enpresa eta entitate batzuetan partaidetza gutxienekoak izateaz gain, B.9an zehazten den moduan.

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorrak 2018an indarreko arautegiak agintzen duen egitura eta informazioa barne hartzen du eta Gobernu Kontseiluak 2019ko uztailaren 16an onetsi zuen, Gipuzkoako Batzar Nagusiek behin betiko onetsi zain dagoela.

Ekitaldian zehar ezargarria den araudi nagusia honako hau da:

- 4/2007 Foru Araua, martxoaren 27koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Finantza eta Aurrekontu Araubideari buruzkoa.
- 51/2012 Foru Dekretua, abenduaren 28koa, GLHko Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra onesten duena.
- 3/2017 Foru Araua, abenduaren 26koa, 2018ko ekitaldirako GLHko Aurrekontu Orokorrak onartzen dituena.
- 8/1996 Foru Araua, uztailaren 9koa, GLHko Ondareari buruzkoa.
- 2/2005 Foru Araua, martxoaren 8koa, GLHko Zergei buruzkoa.
- 38/2006 Foru Dekretua, abuztuaren 2koa, GLHko Zerga-bilketa Erregelamenduari buruzkoa.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.2 AURREKONTUA, AURREKONTUKO ALDAKETAK ETA KONPROMISO-KREDITUAK

Gipuzkoako Lurralde Historikoko aurrekontu orokorrak 2018ko urterako abenduaren 26ko 3/2017 Foru Arau bidez onartu dira.

B.2.1 AURREKONTUKO ALDAKETAK

Honekin baterako taulak gastu kapitulu bakoitzeko 2018ko ekitaldiko kredituen bariazioa xehakutzen du, ekitaldian onartutako aurrekontuko aldaketen ondorioz:

	Euroak milakotan				
	Kreditu gehigarriak	Gaikuntzak	Transf. eta egokitz. tekn.		Guztira
			Positiboak	Negatiboak	
Langileria-gastuak.....	-	-	157	-	157
Gastu arruntak ondasun eta zerbitzuetan.....	-	25	6.103	(4.109)	2.019
Gastu finantzarioak.....	-	-	-	(3.677)	(3.677)
Transferentzia eta dirulaguntza arruntak.....	-	152.478	20.176	(23.353)	149.301
Kontingentzia funtsa eta bst ustegabeko b. ...	-	-	-	(100)	(100)
Inbertsio errealak	7.350	441	9.143	(8.424)	8.510
Kapitalezko transferentziak eta dirulaguntz....	6.000	22	12.560	(8.551)	10.031
Finantza aktiboen bariazioa.....	-	-	210	(135)	75
GASTUAK GUZTIRA	13.350	152.966	48.349	(48.349)	166.316

Foru Gobernuaren Batzordearen akordioen bidez zazpi kreditu gehigarri onetsi dira, diruzaintza-geldikinaren karguarekin, 13,3 milioi euroren zenbatekoarekin: haien xede nagusia Irungo Udalarri dirulaguntza bat esleitzea da, 6 milioi eurorena, Hegoaldeko Ingurabidea delakoa amaitzeko; horrez gain, 2,6 milioi euro erabiliko dira errepideak birgaitu eta hobetzeko, eta beste 2,2 milioi euro Debako zubia birgaitzeko.

Transferentzia eta dirulaguntza arrunten kontzeptuko kreditu gaikuntzen zenbatekotik 152,1 milioi euro baliatu dira Eusko Jaurlaritzari ekarpenak egiteko; hori guztia finantzatu da 124,8 milioi euroren zerga sarrera handiagoeekin eta Doiketarako Funtz Orokorrarekin, 27,3 milioi euroren zenbatekoan.

B.2.2 KONPROMISO-KREDITUAK

Honekin baterako taulak gastu kapitulu bakoitzeko 2018ko ekitaldiko konpromiso kredituen bariazioa xehakutzen du, ekitaldian onartutako aurrekontuko aldaketan ondorioz:

	Hasierako aurrekontua	Gobernu Kontseilua	Euroak milakotan <u>Transf. eta egokitz.teknik.</u>		Guztira
			Positiboak	Negatiboak	
Gastu arruntak ondasun eta zerbitzuetan.....	3.417	623	59	(159)	3.940
Transferentzia eta dirulaguntza arruntak.....	17.865	6.203	3.452	(4.244)	23.276
Inbertsio errealak	35.854	10.710	6.630	(6.977)	46.217
Kapitalezko transferentziak eta dirulaguntz....	38.631	2.000	4.387	(3.148)	41.870
GASTUAK GUZTIRA	95.767	19.536	14.528	(14.528)	115.303

Atal honetan azpimarratu behar dugu Foru Gobernuaren Batzordeak konpromiso-kreditu berriak onesteko muga % 10etik % 20ra zabaldu dela irailaren 27ko 4/2018 Foru Arauaren bitartez, zeina GLHko 2018rako Aurrekontu Orokorrak onesten dituen abenduaren 26ko 3/2017 Foru Arauaren 12.1 artikulua aldatu duen.

GFAREN konpromiso-kredituen behin betiko aurrekontua, 115,3 milioi euroena, fase baimenduan exekutatu da % 61,1ean, eta fase konprometituan % 50ean. Fase baimendura iristen ez diren partida esanguratsuenak honakoak dira:

- Gipuzkoako Ur Partzuergoarekiko hitzarmenaren bidez egin beharreko inbertsioak, 9,8 milioi euroren zenbatekoan. Hitzarmena 2018ko abenduaren 17an sinatu zen; beraz, ekitaldia amaitzerakoan obrak ez dira esleitu.
- Kapital dirulaguntzak Pasaialdeako jarduketetarako, 7,2 milioi euroan: horiek zehaztu ez diren partida globalei dagozkie.
- ZERGA zerga-plataforma berria, 5,3 milioi euroan.
- Kapital dirulaguntzak gizarte-zerbitzuetako inbertsioei laguntzeko planerako, 5 milioi euroan. Dirulaguntza horien deialdiak 2019an eta 2020an egingo dira; beraz, ez lirateke konpromiso-kreditu moduan agertu behar.
- Oinezkoentzako txirrindulari-bideetako obrak, 4,2 milioi euroenak. Obra batzuk 2019an esleitu dira, eta beste batzuek ez dituzte sinatu dagozkien hitzarmenak.

Erabiliaren fasera heldu ez den partida esanguratsuenak etxeko laguntza-zerbitzuari dagokio, 8 milioi euroren zenbatekoarekin. Hori segidako tartearen gastu bat da; beraz, ez litzateke konpromiso-kreditu moduan agertu behar.

B.3 LANGILERIA-GASTUAK

Ekitaldi itxieran kontzeptu eta plantillaren arabera xehakaturako langile gastuak honako hauek dira:

	Euroak milakotan			
	GASTUA		Plantilla erreala 12-31n	
	2018	2017	2018	2017
Goi kargudunak.....	673	662	9	9
Behin-behineko langileak eta zuzendariak.....	4.225	4.094	67	66
Funtzionarioak	79.146	77.434	1.780	1.770
Lan kontratuko langile finkoak.....	1.546	1.675	42	46
Aldi-baterako lan kontr. langil.....	703	608	24	20
Ordainsariak eta plantilla	86.293	84.473	1.922	1.911
Gizarte Segurantza	21.102	20.569		
Elkarkidetza	1.528	1.500		
Klase Pasiboak	249	281		
Erretiro sariak.....	1.449	1.122		
Beste gizarte-zerbitzu batzuk	36	-		
Mediku-botika laguntza	47	52		
Aseguru pribatuak	498	478		
Beste gizarte-gastu batzuk.....	4	62		
KAPITULUA GUZTIRA	111.206	108.537		

Ordainsariak

2018ko irailaren 18an Aldundiko Gobernu Batzordeak GFaren zerbitzura diharduten langileen ordainsariak 2017koen aldean % 1,5 gehitzeko erabakia hartu zuen, 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, eta % 0,25 gehiago 2018ko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Kalteordainak

2018ko ekitaldian GFAk 43 langileri guztira 1,4 milioi euroren sariak ordaindu dizkie (42ri alde aurretiko erretiroagatik eta 1i uko egiteko pizgarriengatik), banako 40.000 euroren mugarekin, GFAko Giza Baliabideetako Plan Estrategikoari jarraikiz, eta errenta salbuetsi modura aitortu ditu.

2016ko ekitaldian egin zen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren aldaketak agintzen du langilearen lanuzteagatiko kalte-ordainak salbuetsitako errentatzat hartzeko, administrazio publikoetako giza baliabideen plan estrategikoetatik eratorritakoak, Langileen Estatutuaren Testu Bateginaren 51. artikuluan aurreikusitako kausaren bat izan behar dutela oinarri, zeinak kaleratze kolektiboa definitzen baitu kausa ekonomiko, tekniko, antolaketazko edo ekoizpenekoetatik eratorritako modura. Giza Baliabideen Plan Estrategikoa GFAko langile guztiei aplikatzen zaie, erretirorako legezko adinari dagokionez antzintasunari eta adinari dagozkion betekizun jakin batzuk betetzen baditu; hori dela eta,

ez dira kaleratze kolektiboarekin parekagarri diren kausak gertatu eta honenbestez, ez dira Foru Arauan errenta salbuetsizat jotzeko finkatutako baldintzak betetzen.

Langileak

Hona hemen Lanpostu Zerrendaren, aurrekontuko plantillaren eta plantilla errealaren egoera 2018ko ekitaldi itxieran:

	LZ	Aurrekont. plantilla	Egiazko plantilla
Funtzionarioak eta lan-kontratu finkoko eta aldizkako langileak	1.815	2.008	1.822
Behin-behineko langileak.....	34	33	33
	1.849	(*)2.041	1.855
Goi kargudunak.....	E/E	42	43
Aldi-baterako lan kontr. langil.....	E/E	14	24
GUZTIRA		2.097	1.922

(*) Aurrekontuko plantilla modura barne hartu dira aldi baterako izaera duten kontratuak (azpimarratzekoak dira: errenta kanpainarako teknikarien programako bitarteko 99 kontratu, suhiltzaileak ordezkatzeko 61 kontratu eta Egogain egoitzarako 35 zaintzaile kontratu.)

2018ko ekitaldian LZ aldatu da 27 lanpostu garbi gehituta. Foru Gobernuaren Batzordeak, 2018ko ekainaren 19an, Ogasuneko goi-mailako teknikari-lanposturako 35 plaza betetzeko hautaketa-prozesua onetsi zuen, 2017ko enplegu-eskaintza publikoari dagozkionak, eta, 2018ko azaroaren 27an, 2018ko enplegu-eskaintza publikoa onetsi zen, zeinetan 35 deialdi gehitu baitziren 317 plazatarako.



B.4 GASTU ARRUNTAK ONDASUN ETA ZERBITZUETAN

Ondasun arrunt eta zerbitzuetako gastuak jarraian xehakatutakoak dira:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan			
	Obligazioak		D-O	Konpr.kred.
	2018	2017	2018	D FASEA
Errentamenduak	1.009	1.213	2	-
Ibilgetua konpondu eta zaintzea	4.388	4.952	95	62
Bulegoko materiala	261	301	1	-
Hornidurak	7.037	6.890	100	-
Komunikazioak	2.029	2.122	-	-
Garraioak	813	654	2	-
Aseguru primak	586	535	-	-
Zergak	617	635	-	-
Hainbat gastu	2.959	2.578	173	-
Dietak, mugikortasuna eta lekualdaketak	615	552	-	-
<u>Kanpoko enpresek egindako lanak</u>				
Laguntza emateko zerbitzuak (*) (ikus B.5.2).....	60.582	57.654	-	-
Azterlanak eta irizpenak.....	7.919	8.309	131	1.079
Publizitatea eta propaganda.....	3.282	1.669	2	500
Erakusketak eta lehiaketak	1.374	1.714	37	-
Informatika zerbitzuak	8.534	8.521	-	-
Eraikinak garbitzea.....	4.919	5.193	-	-
Hondartzak garbitzea.....	1.169	1.194	-	1.077
Kontratu sozio-kulturalak eta kiroletakoak	7.806	6.594	20	-
Segurtasuna.....	1.537	1.557	-	-
Kanpoko enpresek egindako beste lan batzuk.....	7.635	7.948	111	329
Beste azpikontzeptu txikiago batzuk	2.512	2.120	10	-
KAPITULUA GUZTIRA	127.583	122.905	684	3.047

(*) Laguntza-zerbitzuek eragindako gastuak 2018ko ekitaldian kapituluko gastu osoaren % 47,5 egin dute (% 46,9, 2017an).



B.5 TRANSFERENTZIAK ETA EMANDAKO DIRULAGUNTZA ARRUNTAK ETA KAPITALEZKOAK

Hona hemen kapitulu hauei dagokienez, ekitaldian aitortutako eta gauzatzeko dagoen erabilitako gastuaren xehakapena; baita, datozen ekitaldietarako erabilitako konpromisoak ere:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan					
	ARRUNTAK			KAPITALEZKOAK		
	Obligazioak	Konpromiso k.		Obligazioak	Konpromiso k.	
		D-O	D fasea		D-O	D fasea
Erakunde konpromisoak (ikus B.5.1)	4.163.640	-	-	-	-	-
Izendunak.....	(*)9.567	3	342	9.491	754	3.445
Gobernu edo Diputatuen Konts. bidez emandakoak ..	708	11	325	372	6.005	400
Deialdi publiko bidez emandakoak.....	5.017	14	1.263	5.630	31	6.310
Itundutako jarduerak (ikus B.5.2)	25.011	-	-	-	-	-
Etzerako laguntza zerbitzua	(**)9.620	-	-	-	-	-
Gipuzkoako toki entitateak	49.923	28	1.930	15.493	6.790	10.155
Izendunak.....	8.363	8	124	420	-	625
Gobernu edo Diputatuen Konts. bidez emandakoak ..	613	-	-	-	-	-
Deialdi publiko bidez emandakoak.....	8.107	10	3.126	3.788	612	3.567
Itundutako jarduerak (ikus B.5.2)	36.372	-	-	-	-	-
Enpresa pribatuak	53.455	18	3.250	4.208	612	4.192
Izendunak.....	16.164	2	2.790	2.316	-	1.804
Gobernu edo Diputatuen Konts. bidez emandakoak ..	1.357	-	220	2.107	-	650
Deialdi publiko bidez emandakoak.....	16.788	23	4.492	16.144	-	7.382
Itundutako jarduerak (ikus B.5.2)	82.331	-	-	-	-	-
Gizarte zerbitzuak.....	88.007	-	-	-	-	-
Irabazi asmorik gabeko famil. eta erak.	204.647	25	7.502	20.567	-	9.836
Uliazpi	16.251	-	-	595	-	-
Kabia	12.970	-	-	300	-	-
IZFE SA	-	-	-	2.118	-	-
Etorlur Gipuzkoako Lurra SA.....	725	-	-	-	-	-
Kirolgi Fundazioa	2.618	-	-	-	-	-
Sueskola Fundazioa.....	160	-	-	25	-	-
Adinberri Fundazioa.....	114	-	-	38	-	-
Aldaketa Klimatikoaren Gipuzkoako Fundazioa.....	340	-	-	75	-	-
ZIUR Fundazioa	288	-	-	687	-	-
Erak. auton. eta Foru Sekt. Publikoari transfer.	33.466	-	-	3.838	-	-
Txartel bakarra: Kalteordainak.....	30.151	3.640	-	-	-	-
Batzar Nagusiak	6.815	-	-	-	-	-
Gipuzkoako Garraioaren Lurralde Agintaritza.....	1.376	-	-	-	-	-
Bestel. transferentziak eta dirulaguntzak.....	1.801	47	210	887	103	61
Bestel. transferentziak eta dirulaguntzak	40.143	3.687	210	887	103	61
KAPITULUA GUZTIRA	4.545.274	3.758	12.892	44.993	7.505	24.244

(*) Atal honetan barne hartzen da GFAk Gipuzkoako Hondakinen Kontsartzioari egindako 6 milioi euroren 2018ko ekitaldiko ekarpena; ez da konpromiso-krediturik erregistratu.

(**) 2018ko ekitaldian erregistraturiko gastuak ez du laugarren hiru hilekoa jasotzen, 2 milioi euroren zenbatekoan, 2019ko aurrekontuan erregistratu dena.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.5.1 ERAKUNDE KONPROMISOAK

Kontzeptu honetan barne hartzen dira GFAk Kupo kontzeptuan Estatuari egiten dizkion ekarpenak, bere gain hartu gabeko karga eta sarreraren arteko aldeagatik, EAeko Administrazio Orokorrari aurrekontuak finantzatzeko ekarpen modura egiten dizkionak, eta udalei Udal Finantzaketarako Foru Funtz modura egindakoak. EAERI eta udalei egindako ekarpenak GFAk itunpeko zergen kontzeptuan egindako diru-bilketaren banaketa modura kalkulatu dira eta honenbestez, zenbatekoa diru-bilketa horri hertsiki loturik dago. Kupoaren zenbatekoa ez ezik, Administrazio Orokorrari egiten zaion ekarpena ere Autonomia Erkidego mailan zehazten dira.

	Euroak milakotan			
	GASTUA		DIRU-SARRERA	
	2018	2017	2018	2017
ERAKUNDE KONPROMISOAK				
Ekitaldiko Kupoak	310.856	287.966	-	-
Aurreko ekitaldiko kupoak likidatzea	4.778	-	-	30.461
2007-2015 kupo likidoa eta 2016ko b-b kupoak....	-	78.242	-	-
ESTATUARI KUPOA	315.634	366.208	-	30.461
Ekarpen orokorra	3.108.608	2.675.462	-	-
Ertzaintza	12.695	22.745	-	-
Eskumen berriak.....	196.843	534.710	-	-
Doiketa funts orokorra (ikus B.8)	13.297	11.163	98.701	53.907
Abal publikoen aparteko programa	-	1.146	-	-
EAE-RI EKARPENAK	3.331.443	3.245.226	98.701	53.907
Udal Finantzaketarako Foru Funtza	514.574	440.287	-	-
UDALETARAKO EKARPENAK	514.574	440.287	-	-
FPEB erabakia F. Aldundiak konpents.	-	28.026	-	30.115
Gizarte Zerbitzuen Funtza (ikus B.8).....	1.989	1.971	4.118	3.289
FPEBtik eratorritako beste gastu eta sarrera batzuk	1.989	29.997	4.118	33.404
ERAKUNDEEN KONPROMISOAK GUZTIRA	4.163.640	4.081.718	102.819	117.772

Estatuari Kupoak

Abenduaren 28ko 11/2017 Legeak arautzen du, 2017-2021 bosturteko Euskadiko Kupoak kalkulatzeko metodologia onartzen duena.

GFAk gastu modura erregistratu ditu 2018ko ekitaldian Eusko Jaurlaritzak jakinarazitako zenbatekoak, Estatuari ordaindu beharreko Kupoaren maiatz, irail eta abenduko epeei dagozkienak; horiek guztiek 310,9 milioi euro egin dituzte guztira; 2017ko ekitaldiko Kupoaren likidazioa ere erregistratu du, 4,8 milioi euroren zenbatekoarekin. 2019ko maiatzean 2018ko ekitaldia kitatu da eta GFAk 9,5 milioi euroren ordaintzeko saldoa du, 2019an sarrera modura erregistratu dena.



Euskal Autonomia Erkidegoari finantza ekarpenak

Martxoaren 23ko 2/2007 Legeak arautzen du, Baliabideen banaketarako eta foru-aldundiek Euskal Autonomia Erkidegoaren aurrekontuak finantzatzeko egin beharreko ekarpenak zehazteko 2007-2011 aldian aplikatuko den metodologiari buruzkoak, zeina indarraldia iraungi ostean eta aipatutako Legearen azken xedapenari jarraikiz, zuzenean luzatu den.

EAERI egin beharreko ekarpenak, zergen diru-bilketa abiaburu hartuta, bi banaketa-molderen arabera zehazten dira:

- Banaketa bertikalaren eredia: EAeko hiru lurralde historikoetako Ogasun Nagusiek jaso beharreko kopurua finkatzen du, euren gain hartutako eskumenen arabera (% 70,04) eta ekarpen orokorra deitzen zaio.
- Banaketa horizontalaren eredia: Aurreko atalean adierazitako ekarpen orokorra behin finkatu ondoren, ekarri beharreko koefizientea ematen da, zeina lurralde bakoitzaren errentarekiko (% 70) eta ahalegin fiskalarekiko (% 30) modu proportzionalen zehazten den. Ekitaldian aplikatu diren ehunekoak izan dira: % 16,44 Arabarentzat, % 50,37 Bizkaiaarentzat eta % 33,19 Gipuzkoarentzat.

Eusko Jaurlaritzari 2018ko ekitaldian egindako ekarpenen likidazioak, zeina FPEKak egin zuen 2019ko otsailean, Egokitzapenerako Funts Orokorraren likidazio bat izan zuen emaitza moduan, eta horrek esan nahi du GFAk 94,7 milioi euroren zenbatekoa kobratuko duela, 2018ko ekitaldiko diru-sarreraren aurrekontuan erregistratuak; horrez gain, FPEKak, 2018ko ekitaldi bukaerako azken emaitzak ikusita, onetsi zuen Eusko Jaurlaritzak eta Bizkaiko Foru Aldundiak 2,8 milioi euroren ekarpena egingo zutela Gipuzkoako eta Arabako Foru Aldundien artean banatzeko, 4 eta 1,6 milioi euroren zenbatekoekin, hurrenez hurren. Beraz, GFAk 98,7 milioi euro erregistratu ditu diru-sarrera moduan (ikusitako B.8), eta ekitaldian zehar egindako ekarpenek 13,3 milioi euroren gastua ekarri diote.

FPEKak, 2017ko urriaren 11n, Gizarte Zerbitzuen Erakunde Arteko Funtsa osatzea adostu zuen, 2018 ekitaldian 20 milioi euro izango zituena, prestazioen eta gizarte-zerbitzuen garapenerako jarduketan finantzaketara zuzendua. Funts horretarako ekarpen finantzarioak Eusko Jaurlaritzari eta Foru Aldundiei dagozkie, haien koefiziente bertikal eta horizontalekin proportzioan; GFarentzat, guztira 2 milioi euro izango dira. Eusko Jaurlaritzaren eskutik 3,3 milioi euro jasoko dituzte, eta, Gipuzkoako udalen eskutik, 799.498 euro.

Udal Finantzaketarako Foru Funtsa

Martxoaren 23ko 2/2007 Legeak, Baliabideen banaketarako eta foru-aldundiek Euskal Autonomia Erkidegoaren aurrekontuak finantzatzeko egin beharreko ekarpenak zehazteko 2007-2011 aldian aplikatuko den metodologiari buruzkoak, indarraldiaren ostean eta aipatu Legearen azken xedapenari jarraikiz zuzenean luzatu denak, laugarren xedapen gehigarrian gomendatzen du toki entitateek itunpeko sarreretatik eratorritako baliabideen % 54,7ko gutxieneko partaidetza izatea.

GFAn azaroaren 23ko 15/1994 FAk, Udal Finantzaketarako Foru Funtsa arautzen duenak agintzen du udalerriek itunpeko zergen kontzeptuko sarreretan izango duten partaidetza kalkulatzeko ehunekoa % 58koa izango dela.

2018ko ekitaldian Udal Finantzaketarako Foru Funtsera egindako ekarpenak 485,8 milioi eurorenak izan dira eta Aldundiko Gobernu Kontseiluak 2019ko otsailaren 15ean onartutako likidazioaren ondorioz, udalek 28,8 milioi euroren zenbatekoa itzuli behar dute; honenbestez, 2018ko ekitaldiko gastua guztira 514,6 milioi eurorena izan da.

B.5.2 LAGUNTZA-ZERBITZUAK ETA GIZARTE-POLITIKAKO HITZARMENAK

GFak 2018ko ekitaldian gizarte zerbitzuetan egindako gastua, gastu orokorrak barne hartu gabe, era honetara zati-banatzen da:

- Laguntza-zerbitzuak, “Ondasun arrunt eta zerbitzuen kontratazioa” kapituluaren erregistratuak 60,6 milioi euroren zenbatekoan. Egindako gastua ondasun eta zerbitzuen kontratazioaren araudiak arautzen du eta GFaren jabetzako zentroetan emandako zerbitzuei dagokie (ikus B.4).
- Gizarte zerbitzuetako hitzarmenak eta kontratu-programak, “Transferentzia arruntak” kapituluaren erregistratuak, 143,7 milioi euroren zenbatekoan. Gastua GFarenaz besteko zentroetan egindako zerbitzueldiari dagokio.

Hona hemen hitzarmen eta kontratu-programako gastuaren xehakapena itunpeko jardueraren eta jardura zerbitzu-emaiaren arabera bereizia:

	Euroak milakotan			
	GUZTIRA	Toki entitateak	Enpresa pribatuak	Irabazi asm. gabeko erak.
Adinekoen egoitzak.....	53.586	15.532	18.576	19.478
Egoitzetako unitate psikogeriatrikoak	7.707	685	3.766	3.256
Egoitzetako defizitaren estaldura	1.787	1.787	-	-
Adinekoen egoitzak	63.080	18.004	22.342	22.734
Desgaituei arreta eta zaintza.....	27.221	-	1.915	25.306
Buru-nahastea dutenen egoitzak eta eguneko zentroak	8.313	-	2.614	5.699
Etxean bizi programa pilotua	105	105	-	-
Desgaitasuna	35.639	105	4.529	31.005
Sendian, atsedeneko egoitzak eta asteburuko egonaldiak	1.198	41	1.039	118
Adinekoen eguneko zentroak	16.177	6.861	5.446	3.870
Adinekoei arreta sozio-sanitarioa eta zaintza	2.929	-	-	2.929
Gizareratzea (ostatu ematea, progr. eta egun. zentr.)	15.536	-	-	15.536
Adingabeen zaintzarako zentroekiko hitzarmena	9.155	-	3.016	6.139
GIZARTE ETA LAGUNTZA PRESTAZIOAK GUZTIRA	143.714	25.011	36.372	82.331

2018ko ekitaldian aplikatutako prezioen berrikuspenak Aldundiko Gobernu Kontseiluak onartzen ditu eta langile kostuen igoeratik eratorritako ondorio ekonomikoak bideratzeko

helburua dute, GFAk proposaturik enpresarien elkarte eta erakunde sindikalen artean lortutako enpresa-hitzarmen berriak ezartzearen ondorioz; era honetara, baliabideak kudeatzen dituzten enpresen egonkortasun ekonomikoa bermatzen da. Honako hauek dira onartutako igoerak:

	Euroak milakotan	
	% igoera	Zenbat.
Mendekotasun eta ezintasun egoeran dauden zazarrentzako kontratuak	2	402
Babesgabe, gizarte-bazterketa eta buru-nahastea duten adingabeak artatzeko kontratuak	(*)2,5-1,2	451
Mendekotasun eta ezintasun egoeran dauden adinekoentzako hitzarmenak eta kontratu-programak ..	2	2.685
Babesgabe, gizarte-bazterketa eta buru-nahastea duten adingabeak artatzeko kontratuak	(*)2,5-1,2	1.056
Ezintasuna duten pertsonentzako hitzarmenak eta kontratu-programak	1,2	334
GUZTIRA		4.928

(*) Igoera % 2,5koa da langile kostuei dagokienez, eta % 1,2 (Gipuzkoako KPI) gainerako kostuetarako.

B.5.3 ERREPIDEKO BIDAIARIEN GARRAIOA

Errepideko bidaiarien garraio zerbitzua emateko zerbitzu publikoaren kudeaketa kontratuetatik honako bi kontratu hauen informazioa azpimarratu nahi dugu:

- Errepideko bidaiarien garraio-emakida, Tolosa, N-1, Buruntzaldea eta loturak:: 2018ko abuztuan argitaratu zen esleipenaren lizitazioa EBAAOean, 211,4 milioi euroren balio estimatuarekin eta 10 urteko eperako; plikak 2019ko martxoan ireki zituzten. Beraz, 2012an kontratua iraungi zitzaion enpresak jarraitzen du zerbitzua ematen 2018ko ekitaldian, 2014ko eta 2015eko ekitaldietan abiarazi ziren lizitazio-prozedurak, hainbat errekurtsio eta eparen ondoren, ezin izan baitzuten heldu zerbitzuaren esleipen-fasera. 2018ko ekitaldiko gastua 5,3 milioi eurorena izan da.
- Goierriko eskualdeko errepideko bidaiarien garraioaren emakida: Goierriko eskualdeko errepideko bidaiarien garraio-zerbitzuaren emakida 2015eko ekitaldian esleitu zen 7 urteko aldirako eta 2018ko ekitaldian 2,2 milioi euroren gastua izan zuen; ordea, lizitatzailerik EHJANen aurrean errekurritu egin zuen, zeinak 2016ko azaroan emakida baliogabe utzi baitzuen, eskaintza ekonomikoak lizitazio-aurrekontu gehienekoa gaitzen zuelako zerbitzu berezien atalean. Epai hau GFAk errekurritu zuen Auzitegi Gorenaren aurrean eta honek 2017ko ekainaren 29an aipatutako errekurtsioa tramitatzeko ez onartzea erabaki zuen, Administrazioarekiko auzien jurisdikzioa arautzen duen uztailaren 13ko 29/1998 Legea aplikatuta; honenbestez, EHJANen epaia irmoa da.

Mugikortasuna eta Lurralde Antolaketako foru-diputatuaren 2018ko apirilaren 10eko Foru Aginduaren bidez, aurreko esleipenari heldu zitzaion berriz, eta esleipena Foru Gobernuaren Batzordearen 2018ko azaroko akordioaren bidez gauzatu zen. Kontratua 2019ko ekainaren 21ean sinatu zen; beraz, 2018ko ekitaldian zerbitzua aurreko esleipendunak eman zuen.

B.5.4 GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOA

2018ko ekitaldiko kontu orokorraren memoriak ez digu GFaren konpromisoen berri ematen GHHKPOan aurreikusitako azpiegituren kostuaren % 33 finantzatzeko. Plan hori 7/2008 Foru Arauaren bidez onetsi zen, eta Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak burutuko du. Dena dela, 2019 ekitaldian, Gipuzkoako Batzar Nagusiek GHHKPO 2019-2030 onetsi zuten martxoaren 20ko 6/2019 Foru Arauaren bidez, eta 8 artikuluan ezarri zituzten GFaren konpromiso ekonomikoak Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioarekiko, hiri-hondakinen tratamendurako zerbitzu publikoaren prestazioarekin zuzenean lotuta ez dauden sistema-kostuei aurre egiteko, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak Foru Arau honen indarraldian egiaztatzen dituen urteko finantzaketa-beharren arabera eta 65 milioi euroren gehieneko mugarekin.

Hori lortzeko, GFaren 2019ko aurrekontuan konpromiso-kredituak gehitzea onetsi da, 59 milioi euroren zenbatekoarekin 2020-2029 aldirako (2019ko ekitaldiko aurrekontuan 6 milioi euroren dotazioa jaso da). Kontuan hartuta 2018ko abenduaren 31n GFak 59 milioi euro ordaindu zituela azpiegitura horiei begira (6 milioi euro 2018 ekitaldian), GFak GHHKPOaren harira guztira finantzatu beharreko zenbatekoa 124 milioi eurorena da.

Kontu Orokorraren Oroitidazkiak jasotzen du Gipuzkoako Foru Aldundiak konpromisoen bi agiri izenpetu dituela, zeinaren indarrez zenbait obligazio hartzen dituen bere gain GLHn hiri hondakinen azpiegituren eraikuntza eta martxan jartzea finantzatzeko kontratuen esparruan, Gipuzkoako Hiri Hondakinak Kudeatzeko Plan Integralean aurreikusiak daudenak; kontratu hauek izenpetu dituen erakundea GHK SA da, Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioaren berezko baliabide instrumental dena.

B.6 INBERTSIO ERREALAK ETA IBILGETUA

B.6.1 INBERTSIO ERREALAK

Hona hemen Inbertsio errealeen aitortutako obligazio, ekitaldian egikaritzeko dauden konpromiso eta datozen ekitaldietako hitzartutako kredituen xehakapena:

KONTZEPTUA	Obligazioak	Euroak milakotan	
		D-O 2018	Konpr.kred. D fasea
Orubeak eta landalur-finkak.....	277	-	-
Eraikinak.....	6.492	213	1.026
Errepideak, bideak eta pistak.....	57.924	1.617	12.090
Eraikuntza bereziak.....	1.394	44	82
Makineria, instalak. eta tresneria.....	1.783	72	17
Garraio gaiak.....	2.183	10	-
Altzariak eta bulegoko ekipoak.....	898	-	-
Aplikazio informatikoak.....	12.404	2.224	3.500
Inbertsio artistikoak eta kulturalak.....	802	-	-
Obra eta instalazioak besteren ibilgetuan.....	5.598	1.127	1.171
Obra eta instalazioak jasotako besteren ibilgetuan.....	1.389	-	-
Ibilgetu ez-materiala.....	711	30	124
KAPITULUA GUZTIRA	91.855	5.337	18.010

Aurrekontuan aitortutako 91,8 milioi euroren obligazioak ondare-kontabilitateko kontzeptu esanguratsuenetan islatzen dira, era honetara:

- Ibilgetu material eta ukiezinako altak, guztira 20,6 eta 12,9 milioi euroren zenbatekoan, hurrenez hurren (ikus B.6.2).
- Ekonomia-ondareko emaitza-kontuan erregistratzen diren inbertsio errealak; horietan aipatzekoak dira errepideen konponketa 52,4 milioi euroren zenbatekoan eta beste erakunde batzuentzat egiteko lanak, 5,6 milioi eurorenak (ikus B.12).

B.6.2 IBILGETU UKIEZINA, MATERIALA ETA IBILGETUKO INBERTSIOAK

Hona hemen Ibilgetu ukiezin, material eta ibilgetuko inbertsioen saldoak ekitaldi itxieran:

	Euroak milakotan	
	18.12.31	17.12.31
Ibilgetu ez-materiala	28.936	29.945
Ibilgetu materiala.....	2.920.804	2.962.366
Ibilgetuko inbertsioak	522	537
GUZTIRA	2.950.262	2.992.848

Egoeraren Balantzeko kontu-sail hauek guztira 42,6 milioi euroren zenbateko garbian behera egitea, kontu-sail esanguratsuenetan ibilgetu material eta ukiezinaren erosketak eta hobekuntzei dagokie, hurrenez hurren 20,6 eta 12,9 milioi eurorenak (ikus B.6.1) eta 2018ko ekitaldiaren amortizazioarekin, 75,8 milioi euroren zenbatekoan.

GFAREN ibilgetu material eta ukiezinak 2.949,7 milioi euroren saldoa zuen 2018ko ekitaldi itxieran eta ez dago inbentario batean hainbat kontzeptutan banakako xehakapen bidez euskarriritua, guztira 1.916,4 milioi euroren zenbatekoan; hona hemen xehakapena:

- Erabilera orokorrerako emandako azpiegiturak, 1.370,7 milioi euroren amortizazio-kostu garbiaren balioa dutenak, 2012ko ekitaldia baino lehenago gauzatu ziren eta abenduaren 28ko 51/2012 FD indarrean sartu ostean –zeinaren bidez GLHren Foru Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra onartu baitzen- ibilgetu materialera eskualdatu ziren. Ez dago saldo hau euskarrirituko duen inbentariarik eta ondasunen izaera aintzat hartuta, komenigarria litzateke zuzentzea.
- 51/2012 FD indarrean sartu ostean gauzatutako uneko azpiegiturak “uneko ibilgetu material”etan erregistratzen dira eta 104,4 milioi euroren saldoa dute 2018ko abenduaren 31n. Ez dago saldo hau euskarrirituko duen inbentariarik eta amaitutakoak ez dira ibilgetu materialera eskualdatu.
- GFak egikaritutako obra hidraulikoak, uren zerbitzua kudeatzen duten mankomunitate eta partzuergoekin finantzatzen direnak eta GFatik lagapenean azpiegituren lagapenean jasotzen dituztenak. GFAREN ibilgetuan kostu garbia 400,6 milioi eurorena da.

- 40,7 milioi euroren batez besteko kostua duten ibilgetuko beste kontu-sail batzuk ere ez dute inbentarioan xehakapenik:

	Euroak milakotan	
	Kostua	Amortizazio funtsa
Aplikazio informatikoak.....	231.126	205.308
Inbertsioa ikerketa eta garapenean	37.221	35.232
Beste ibilgetu ukiezin bat.....	2.120	992
Ibilgetu ukiezina guztira	270.467	241.532
Makineria	9.195	8.326
Tresneria	18.388	16.692
Bestelako instalazioak.....	14.092	12.459
Ekipoak eta segurtasun-elementuak	4.661	4.084
Irudia eta soinua eskualdatzeko ekipoa.....	8.275	7.719
Altzariak	32.499	28.662
Informazio prozesuetarako ekipoa	17.270	16.699
Bestelako ibilgetu materiala	19.866	17.793
Ibilgetu materiala guztira	124.246	112.434
GUZTIRA	394.713	353.966



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.7 SARRERAK, ZORDUNAK ETA ZERGA-HARTZEKODUNAK

B.7.1 AURREKONTUKO DIRU-SARRERAK

2018ko aurrekontuan aitortutako zerga-sarrerak itzulketak kenduta bildutakoak dira, izan ere GFAk kutxa irizpidea baliatzen du zerga-sarreraren aurrekontuko kontabilitatean. Hona hemen zerga zuzen, zeharkako zerga eta tasa eta bestelako sarreraren kapituluaren kontzeptuen araberako xehakapena:

	Euroak milakotan	
	ESKUBIDE AITORTUAK	
	2018	2017
Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga.....	1.770.387	1.655.730
Ez egoiliarren errentaren gaineko zerga	15.495	11.401
Sozietateen gaineko zerga	333.969	274.836
Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga.....	55.231	46.810
Aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zerga	78.987	66.963
Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zergak.....	11.569	10.803
Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zerga.....	7.658	7.581
ZERGA ZUZENAK GUZTIRA	2.273.296	2.074.124
Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentuen gaineko zerga	77.230	76.314
Balio erantsiaren gaineko zerga	1.936.966	1.985.348
Zerga bereziak	480.545	478.361
Aseguru sarien gaineko zerga	25.640	24.720
Jokoaren eta ingurumenaren gaineko zergak.....	4.198	3.935
Desagertutako beste zeharkako zerga batzuk	(2.717)	(2.505)
ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA	2.521.862	2.566.173
Jokoaren gaineko tasak	13.098	12.500
Suteak itzaltzeko eta larrialdietarako tasak.....	2.518	2.412
Zerga-isunak.....	22.326	6.424
Beste zehapen batzuk.....	3.779	3.631
Premiamenduko gainkarga	5.015	3.768
Berandutza interesak	7.958	9.274
Ekitaldi itxietako itzulketak.....	2.446	2.209
Bestelako tasak eta bestelako sarr.....	6.394	6.930
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK GUZTIRA	63.534	47.148
1, 2 eta 3 KAPITULUETAKO SARRERAK GUZTIRA	4.858.692	4.687.445

2018ko aurrekontuan guztira aitortutako 4.858,7 milioi euroren sarreraren guztizkoak zergazkoak ez diren sarrerak barne hartzen ditu, 4,6 milioi euroren zenbatekoan. Zerga-sarreretatik, itunpeko zergei dagozkienak 4.837,4 milioi euro dira.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.7.2 ZERGA-ZORDUN ETA -HARTZEKODUNAK

Zerga-zorren baliogabetzeak

Hona hemen 2018ko ekitaldian zerga-zorren baliogabetzeak:

	Euroak milakotan			
	<u>Zorrak, jatorriaren arabera</u>		GUZTIRA	GUZTIRA
	Aurreko ekit.	Ekit.	2018	2017
Likidazioen baliogabetzea eta borondatezko bidera buelta	43.849	11.853	55.702	55.866
Agindu direlako bajak.....	8.907	2	8.909	9.151
Konkurtso-hitzarmenengatiko bajak	2.718	144	2.862	-
Zehapenak barkatzeagatiko bajak.....	49	34	83	83
Epai eta bestelakoengatiko bajak.....	1.172	1.252	2.424	5.560
ZERGA-ZORREN BALIOGABETZEAK GUZTIRA	56.695	13.285	69.980	70.660

Zerga-zordunak, hartzekodunak eta hornidurak

Hona hemen Egoeraren Balantzeko kontuak zerga zordunei dagokienez:

	Euroak milakotan			
	Zerga zordunak	Aurrek. zordunak	Beste zordun batzuk	Balantzea guztira
Epe luzeko finantza-inbertsioak	39.801	-	666	40.467
Epe luzera geroraturiko zerga-zorrak	39.801	-	-	39.801
Langileei e/luz. kredituak (ikus B.9)	-	-	666	666
Kudeaketa eragiketengatiko zordunak	69.781	104.297	-	174.078
Epe motzera geroraturiko zerga-zorrak.....	67.670	-	-	67.670
Geroratu gabeko zorrak	962.268	104.297	-	1.066.565
Kaudimen-gabez. zuzkidura	(960.157)	-	-	(960.157)
ZORDUNAK GUZTIRA, KAUDIMENGAB. ZUZKIDURARIK GABE	109.582	104.297	666	214.545
Zerga-zordunak	1.069.739			
Kaudimengabeziatarako zuzkidura	(960.157)			

104,3 milioi euro egin duten aurrekontuko zordunetatik 57,1 milioi euro uneko ekitaldiko aurrekontuko zordunak dira eta 47,1 milioi euro ekitaldi itxietakoak; azken kopuru hau ia osorik dagokie Autonomiaren Aldeko eta Mendekotasunari Arreta Eskaintzeko Sistemako gutxieneko babes-maila bermatuaren finantzaketa kontzeptuko transferentzia arrunten saldoei, 2014-2016 aldikoak.



Hona hemen Egoera Balantzeko zerga-magnitudeen xehakapena eta bilakaera 2018ko ekitaldian:

	Euroak milakotan	
KONTZEPTUA	18.12.31	17.12.31
PFEZ, Laneko atxikipenak.....	176.677	189.965
Sozietateen Zerga.....	240.891	255.313
BEZ	301.101	305.343
Bestelako zergak	9.176	8.817
Berandutza interesak, errekaruak eta zehapenak	337.259	344.897
Bestelako sarrera txikiagoak	4.635	6.610
ZERGA-ZORDUNAK	1.069.739	1.110.945
<u>Administrazio egoeraren araberako zordunak</u>		
Beste administrazio batzuetan sartutako zerga-zorrak	38.438	28.056
Geroratutako zorrak.....	108.314	116.579
Ebazteko dauden gerorapen eskaera duten zorrak	5.633	5.884
Konkurto prozeduretan zorrak.....	168.418	193.691
Errekurto eta bestelakoengatik etendako zorrak.....	187.399	206.028
Borondatezko aldiko beste zor batzuk	11.308	13.205
Betearazte bideko beste zor batzuk	550.229	547.502
ZERGA-ZORDUNAK	1.069.739	1.110.945
1.200.000 eurotik gorako zorretarako zuzkid. (zordun bakoitzeko kalkulua)	(575.720)	(590.026)
1.200.000 eurotik beherako zorretarako zuzkid. (analisi estatistik. arab. kalkulua).....	(384.437)	(382.349)
KAUDIMEN-GABEZ. ZUZKIDURA	(960.157)	(972.375)
ZERGA-SARRERAK ITZULTZEAGATIKO HARTZEKODUNAK (a)	(9.571)	(9.245)
ERAKUNDE KONPROMISOETARAKO ZUZKIDURA	(84.349)	(109.100)
ZORDUNAK, ZUZKIDURA ETA HARTZEKODUNIK GABE	15.662	20.225

(a) Balantzeko "Hartzekodunak eta ordaintzeko beste kontu batzuk" idazpuruan barne hartua (ikus B.11)

Eragiketa hauek aurrekontuan islatzeko, 2018ko abenduaren 31ko Diruzaintza Geldikina 15,7 milioi euroan gehitu behar da. Aurrekontuko emaitzaren eta ondarekoaren arteko berdinkatzean (ikus B.12) 4,5 milioi euroren sarrera txikiagoak daude ondare-kontabilitatean (2018ko ekitaldiko 15,7 milioi euro, ken 2017ko ekitaldiko 20,2 milioi euro).

Bestalde, ondasun-zerrendan 48,5 milioi euroren balioa duten lursailak daude zerga-zorrak gauzatan kobratu izanaren ondorioz, Egoeraren Balantzeko pasiboan erakundearteko konpromisoengatik dagokion zuzkidura islatu ez dela, 40,9 milioi euro inguruko zenbatekoan. Konpromisoak gauzatu dira lursailak besterendu edo ustiatzen diren ekitaldietan.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.8 TRANSFERENTZIA ETA DIRULAGUNTZA ARRUNT ETA KAPITALEZKOEK ERAGINDAKO SARRERAK

Hona hemen kapitulu hauetan erregistraturiko sarreraren xehakapena:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan			
	ARRUNTA		KAPITALEZKOEK	
	2018	2017	2018	2017
Aurreko ekitaldiko kupoa likidatzea	-	30.461	-	-
Loteria eta Apustuen Erakunde Nazionala	383	437	-	-
Autonomia Sistema eta Mendekotasunari arreta.....	30.984	30.885	-	-
Beste transferentzia batzuk.....	271	265	-	-
Estatuko Administrazioetik	31.638	62.048	-	-
Doiketa funts orokorra (ikus B.5.1).....	98.701	53.907	-	-
FPEn erabakia, aldundien konpentsazioa	-	30.115	-	-
Gizarte Zerbitzuak Garatzeko Funtza (ikus B.5.1).....	3.319	3.289	-	-
Egoitzetxeetako osasun-laguntza.....	9.191	8.590	-	-
Beste txikiago batzuk.....	265	859	919	-
EArenak	111.476	96.760	919	-
Gizarte Zerbitzuak Garatzeko Funtza (ikus B.5.1).....	799	-	-	-
Obra hidraulikoak: Gipuzkoako Ur Kontsorzioa.....	-	-	-	811
Beste txikiago batzuk.....	223	198	918	224
GLHtik	1.022	198	918	1.035
Enpr. pribatu eta familia eta irab. asm. g. erakundeetatik	25	25	981	1.098
Europar Batasunetik (*)	4.678	3.210	2.793	502
TRANSF. ETA DIRU-LAGUN. ERAG. SARR. GUZTIRA	148.839	162.241	5.611	2.635

(*) Kutxa irizpidea baliatuta erregistraturiko sarrerak eta behin-behinekoak dirulaguntza kitatu arte.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.9 IBILGETU FINANTZARIOA ETA AKTIBO FINANTZARIOAK

Hona hemen ibilgetu finantzarioaren mugimendua eta aurrekontuko bere eragiketenak:

DESKRIBAPENA	Saldoa 17.12.31	Aurrekontua			Saldoa 18.12.31
		Gastuak	Sarrerak	Beste mug. batzuk	
Zuzenbide publikoko taldeko entitateetan e/luz. partaid.	6.371	-	-	-	6.371
Epe luz. partaidetzak sozietate publikoetan.....	42.762	-	-	-	42.762
Epe luz. partaidetzak beste sozietate batzuetan	81.626	550	-	(180)	81.996
Epe luz. partaidetzen nariadura beste sozietate batz.	(11.888)	-	-	(589)	(12.477)
TALDEKO ENPRESETAN INBERTSIOAK GUZTIRA	118.871	550	-	(769)	118.652
Langileei e/luz. kredituak (ikus B.7.2).....	881	259	(474)	.	666
Langileei maileguak epe motzera	-	271	(271)	-	-
FINANTZA AKTIBOEN BARIAZIOA GUZTIRA		1.080	(745)		

TALDEKO ENPRESETAN INBERTSIOAK	Euroak milakotan		
	Kontularitzako balioa	Zuzkidura	% PARTAID. GFAK
SOZIETATEA			
Uliazpi Fundazioa erakunde autonomoa	6.371	-	-
ZUZENBIDE PUBLIKOKO TALDEKO ERAKUNDEAK	6.371	-	
Etorlur Gipuzkoako Lurra SA	21.604	(6.129)	100,0
Bidegi, Gipuzkoako Azpiegituren Agentzia SA.....	20.719	-	100,0
IZFE SA.....	439	-	100,0
FORU MERKATARITZAKO SOZIETATEAK	42.762	(6.129)	
Gipuzkoako Zientzia eta Teknologia Parkea SA.....	17.082	(629)	20,4
Kursaal Zentroa SA.....	10.062	-	50,0
Garaia Berrikuntza Poloa Koop.S	6.431	(578)	27,7
Garapenerako Euskadiko Kapital-sozietatea-Socade SA	5.952	-	19,8
Beterri-Kostako Industrialdea SA.....	5.706	(580)	24,5
Irungo Aduana-Guneko Elkartea Sustatzailea SA (ZAISA).....	5.423	-	30,8
Deba Bailarako Industrialdea SA	4.237	-	24,4
Kultura Garaikidearen Nazioarteko Zentroa SA	4.050	-	33,3
Ekarpen, SPE SA	3.900	-	4,3
Seed Gipuzkoa AKS, Erregimen Erraztuko SA.	3.795	(2.904)	50,0
Bidasoa Oarsoko Industrialdea SA.....	3.348	-	24,5
Tolosaldeko Apattarrekia Industria Lurra SA.....	2.816	(425)	24,5
Urolako Industrialdea SA	2.583	-	22,2
Goiherri Beheko Industrialdea SA	1.225	-	24,5
14 sozietate milioi 1 euroren kostu edo txikiagokoak.....	5.386	(1.232)	
FINANTZA INBERTSIO IRAUNKORRAK	81.996	(6.348)	
GUZTIRA	131.129	(12.477)	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.10 ZORRAK ETA FINANTZA GASTUAK

Zorraren bilakaera ekitaldian honakoa izan da:

							Euroak milakotan	
	% interes nominala	Iraung.	Saldoa 17.12.31n	9. kap. sarrera	9. kap. gastua	Bestel. eragik.	Saldoa 18.12.31n	
BEI.....	% 0,979	2027	23.250	-	(2.325)	-	20.925	
BEI.....	% 0,376	2033	34.240	-	(2.140)	-	32.100	
Caixabank.....	E+0,94	2020	15.000	-	(5.000)	-	10.000	
Bankia	E+0,72	2020	12.000	-	(4.000)	-	8.000	
Kutxabank	E+0,92	2019	3.420	-	(1.710)	-	1.710	
BBVA.....	E+3,55	2018	3.000	-	(3.000)	-	-	
Bankinter	E+1,10	2020	7.860	-	(2.620)	-	5.240	
Bankoa	% 3,24	2018	2.000	-	(2.000)	-	-	
Kutxabank	% 1,503	2019	5.640	-	(2.820)	-	2.820	
Deutsche Pfandbriefbank	% 1,942	2021	24.000	-	(6.000)	-	18.000	
Kutxabank (*).....	% 1,003	2022	61.700	-	-	-	61.700	
BBVA.....	% 0,730	2026	11.250	-	(1.250)	-	10.000	
BBVA.....	% 0,9973	2026	24.750	-	(2.750)	-	22.000	
Banco de Sabadell.....	% 1,018	2026	9.900	-	(1.100)	-	8.800	
Kutxabank	% 1,018	2026	9.900	-	(1.100)	-	8.800	
Banco de Sabadell.....	% 0,810	2027	1.000	-	(100)	-	900	
Kutxabank	% 0,746	2027	20.000	-	(2.000)	-	18.000	
Triodosbank.....	% 0,670	2027	20.000	-	(2.000)	-	18.000	
Bankinter	% 0,410	2028	-	15.000	-	-	15.000	
Bankia	% 0,390	2028	-	15.000	-	-	15.000	
BANKU-MAILEGUAK (I)			288.910	30.000	(41.915)	-	276.995	
KREDITU KONTUEN ERABILERA (II)			123.200	-	-	(108.200)	15.000	
BANKUETAKO ZORRA			412.110	30.000	(41.915)	(108.200)	291.995	
Eusko Jaurlaritzaren mailegua (III).....	% 1,500	2018	3.600	-	(3.600)	-	-	
ERABILITAKO ZORRA GUZTIRA (I+II+III)			415.710	30.000	(45.515)	(108.200)	291.995	
Maileguaren amortizazio funtsa (ikus B.11) (*)				(8.800)				
2018KO AURREKONTUKO GASTU ETA SARRERAK				30.000	(54.315)			

E Hiruhileko Euriborra

(*) Epe luzeko maileguaren kontratuak klausula bat barne hartzen du, zeinaren indarrez GFAk konpromisoa hartzen duen datozen sei urteetako aurrekontuetan urtero 8,8 milioi euro emateko mailegua amortizatzeko funtsa zuzkitzeko. 2018ko abenduaren 31n 26,4 milioi euro zuzkitu dira (ikus B.11).

Egoeraren Balantzeko saldoen xehakapena honakoa da:

				Euroak milakotan		
ZORRA	Zorrak epe motzera	Zorrak epe luzera	GUZTIRA			
Kreditu erakundeekiko zorrak	39.915	252.080	291.995			
Maileguak guztira	39.915	252.080	291.995			
Ibilgetuko hornitzaileak epe motzera.....	187	-	187			
Beste zor batzuk (Epe motz. jasotako berme eta gordailuak) (ikus B.11) ..	1.454	-	1.454			
EGOERAREN BALANTZEA GUZTIRA	41.556	252.080	293.636			



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia
Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Kreditu lerroetan formalizatutako zorraren informazioa honako hau da:

	% interesak	18.12.31	Iraung.	Euroak milakotan		
				18.12.31ko egoera		
				Muga	Erabilia	Erab.gabea
Kutxabanken kreditu lerroa.....	E+0,25	2020	48.000	-	48.000	
Kutxabanken kreditu lerroa.....	E+0,70	2023	54.950	15.000	39.950	
Sabadell Banketxearen kreditu lerroa	E+0,40	2020	30.000	-	30.000	
Laboral Kutxaren kreditu lerroa.....	E+0,10	2020	30.000	-	30.000	
BBVAren kreditu lerroa	E+0,20	2020	72.000	-	72.000	
BBVAren kreditu lerroa	E+0,50	2020	42.000	-	42.000	
KREDITU LERROETAN GAUZATUTAKO ZORPETZEA			276.950	15.000	261.950	

E Hiruhileko Euriborra

Finantza-gastuak zorpetzearen printzipioa baliatuta erregistratzen dira; hona hemen xehakapena:

	Euroak milakotan	
	2018	2017
Maileguen interesak.....	2.559	2.975
Kreditu lerroen interesak eta erabilgarritasun komisioak.....	374	486
Beste batzuk	4	2
GUZTIRA	2.937	3.463

Abalak

GFAk emandako berme bakarrak, 2018ko abenduaren 31n indarrean zeudenak, guztira 500 milioi euro egiten duten lau abal dira, Bidegi SAK BEIrekin formalizatutako maileguen berme gisara emandakoak; horien saldoa 2018ko ekitaldi itxieran 388,7 milioi euro da. Mailegu hauen amortizazioa 2017 eta 2034 bitartean egingo da (ikus D.4).



B.11 ZORDUNAK ETA HARTZEKODUN EZ AURREKONTUKOAK

Aurrekontuz kanpoko zordun eta hartzekodunen xehakapena honakoa da:

	Euroak milakotan	
	SALDOA	SALDOA
AURREKONTUZ KANPOKO ZORDUNAK	18.12.31	17.12.31
Aplikatzeke dauden ordainketak	133.553	147.094
Bestel. zordun ez aurrekontukoak	123	138
Kutxa finkoko aurrerakinak	186	205
Kobratzeko beste kontu batzuk	133.862	147.437
Administrazio publikoak	6	31
Bst. erak. batzuen kontura baliabideak administratzeagatiko zord.	2.253	2.798
Egoeraren Balantzean bst. zordun eta kobr. kontu batzuk	136.121	150.266
Bermeak eta gordailuak epe motzera	2	2
AURREKONTUZ KANPOKO ZORDUNAK GUZTIRA	136.123	150.268

“Aplikazio aurreratuko sarrerak” kontuak 133,6 milioi euroren saldoa barne hartzen du, BEZ eta Zerga berezien kontzeptuan foru aldundien lurralde arteko doiketari dagokiona, 2018ko ekitaldiaren laugarren hiruhilekoarena. Kopuru hau aurrekontuan 2018ko ekitaldiko diru-bilketa modura jaso da.

	Euroak milakotan	
	SALDOA	SALDOA
AURREKONTUZ KANPOKO HARTZEKODUNAK	18.12.31	17.12.31
Aurrekontu sarrerak itzultzeagatiko hartzekodunak.....	23	25
Zerga sarrerak itzultzeagatiko hartzekodunak (ikus B.7.2)	9.571	9.245
Aurrekontuari aplikatzeko dauden eragiketengatiko hartzekodunak	685	581
Aplikatzeke dauden kobrantzak	2.151	2.578
Bestelako hartzekodun ez aurrekontukoak	2.522	4.803
Ordaintzeko bst. kontu batz.	14.952	17.232
Administrazio publiko hartzekodunak	5.319	5.081
Bst. ente publ. batzuen kontura baliab. administratzeagatiko hartzek.	7.094	5.990
Egoeraren balantzean hartzekodunak eta ordaintzeko bst.kont.batz.	27.365	28.303
Gehi: “Epe motzeko zorrak”en epe motz. jasotako berme eta gordailuak (ikus B.10)	1.454	1.208
Gehi: Mailegua amortizatzeke zuzkidura, aurrekontuan erregistratua (ikus B.10)	26.400	17.600
Ken aurrekontu izaeradun eragiketak:		
Aurrekontu sarrerak itzultzeagatiko hartzekodunak	(23)	(25)
Zerga itzulketengatiko hartzekodunak (ikus B.7.2)	(9.571)	(9.245)
Aurrekontuari aplikatzeko dauden eragiketengatiko hartzekodunak	(685)	(581)
Gauzatan kitatutako eskubideen udal-zergengatiko hartzekodunak.....	(38)	(37)
AURREKONTUZ KANPOKO HARTZEKODUNAK	44.902	37.223



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.12 AURREKONTUAREN ETA ONDARE EMAITZAREN ARTEKO BERDINKATZEA

Kontabilitate orokor publikotik eskuratutako ekitaldiko emaitzaren eta aurrekontuko emaitzaren arteko kontziliazioa ondoko taulan jaso dugu:

	Euroak milakotan
Ekitaldiaren aurrekontu emaitza	65.005
Ekitaldi itxien aurrekontu emaitza.....	(129)
AURREKONTUAREN EMAITZA	64.876
Zerga-eragiketetan aurrekontu eta ondare artean erregistro-irizpidean aldea (ikus B.7.2)	(4.563)
Inbertsio errealak	91.855
Errepideak konpontzeagatik inbertsio errealak, kapitalizatu ez direnak (ikus B.6.1).....	(52.448)
Beste erakunde batzuentzat egindako laneng. inber. errealak, kapitalizatu gabeak (ikus B.6.1)	(5.586)
Inbertsio errealen besterentzea.....	(51)
Finantza aktiboen bariazioa (gastuak ken sarrerak) (ikus B.9).....	335
Finantza pasiboen bariazioa (gastuak ken sarrerak) (ikus B.10)	24.315
Ibilgetua amortizatzeko zuzkidura (ikus B.6.2).....	(75.848)
Ibilgetu finantzarioaren narriduragatik zuzkidura gehitzea (ikus B.9).....	(769)
Ondare aurrekontuko sarrerak, ibilgetuko dirulaguntzak emaitzetara egozteagatik	526
Inbertsioko hainbat kontu-sail erregularizatzea.....	(910)
Bestelako kontu-sail txikiak	(209)
EMAITZA KONTABILITATE OROKOR PUBLIKOAREN ARABERA	41.523



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.13 KONTRATAZIOAREN ANALISIA

B.13.1 KONTRATAZIO-ESPEDIENTEAK

Hauek dira aztertu eta prozedura ireki bidez izapidetutako 2018ko ekitaldian esleitutako kontratazio-espeditentak:

DESKRIBAPENA	Euroak milakotan			
	Esleipena		Exek.	
	Mota	Zenbat.	2018	Akats.
DIPUTATU NAGUSIAREN ALORRA				
1. Informazio-, publizitate-, komunikazio- eta sozializazio-elementuak planif. eta erostea	Zerb.	1.640	1.139	
2. GFAko programa eta jarduketan komunikazio ekoizp., sormena eta aholkularitza.....	Zerb.	1.091	1.091	
KULTURA, TURISMOA, GAZTERIA ETA KIROLA				
3. "Elías Querejeta Zine Eskola" zinema-eskolaren kudeaketa (4 urte).....	Zerb.	3.926	327	
4. K. Mitxelena bibliotekako dok. eta instalazioetarako erabiltzaileen sarb. artatzea (2 urte)....	Zerb.	1.202	211	
5. Gaztegunearen kudeaketa (2 urte).....	Zerb.	891	74	
GOBERNANTZA ETA GIZARTEAREKIKO KOMUNIKAZIOA				
6. CCFGren bidezko energia elektrikoaren hornidura EAren ondorio den kontratua (2 urte)....	Horn.	ap	2.382	
7. Auto-eskailera ibilg. Suteen Prebentzio eta Itzalketako eta Salbamenduko Zerbitzua	Horn.	794	793	
MUGIKORTASUNA ETA LURRALDE-ANTOLAKETA				
8. Jaitzuba-Amute zatia egitea bizikleta eta oinezkoentzat	Obrak	1.196	1.054	A
OGASUNA ETA FINANTZAK				
9. Errotaburu 1 helbideko 9. eta 10. solairuak gaitzeko lanen proiektua.....	Obrak	622	639	
BIDE-AZPIEGITURAK				
10. Arzabalza zubia konpontzeko proiekt. N-I errepideko 432,936 k.p., Irunerako noranzkoan	Obrak	509	554	
11. San Lorentzo tuneleko tutu instalazioaren estaldura indartzea eta egokitzea	Obrak	5.065	5.597	
Aldatuta		289		
12. N-I errepidean, Gasteiz-Irun noranzkoan, hainbat zatitako zoruaren egiturazko birg.	Obrak	1.692	1.692	
13. GI-3230 zabaldu eta hobetzeko proiektu berrikusia	Obrak	425	102	
14. GI-638 errepidean hobekuntza erakitzea eta oinezkoentzako pasealekua sortzea.....	Obrak	10.149	-	
15. GFAko errepide sarearen egiturak konpontzea (2 urte)	Zerb.	1.119	363	
16. Errep. eta bizikl. bideetan inst. elektrik. eta ekip. adimendunen mant. sistematikoa (2 urte)	Zerb.	7.136	299	
17. Int. lehen. eta oinarriko sareetako errep. eta bizikleta bid. eraik. eta esp. GLH 3 lote (2 urte)	Zerb.	32.721	682	
GIZARTE-POLITIKAK				
18. Txara 1 bizitegi zentzoko egoitza-zentroa eta etxebizitzak 4 lote (3 urte).....	Zerb.	10.309	2.524	
19. Donostiako Alai-Etxe eta Berio egoitza-zentroak 2 lote (3 urte)	Zerb.	8.798	1.820	
20. Haur eta nerabeen babesgabetasun eg. baloratzeko proposamenetarako lag. tekn. (2 urte)	Zerb.	3.130	1.466	
21. Desgait. eta mendekotasuneko txost. medik. eta psikologikoetarako lag. teknikoak (3 urte)	Zerb.	6.495	2.011	
22. Oinar. bizit. harrera. adingabeen babes-zentroetako babesgabt. egoeretan. 2 lote (2 urte)	Zerb.	7.876	1.495	
23. Babesgabetasun-egoeran dauden adingabeen fam. harrera (2 urte).....	Zerb.	2.925	244	
24. GLHan larrialdi sozialetara koordinatzeko foru-zerbitzua (2 urte).....	Zerb.	1.176	392	
25. Eibarko Egogain egoitza zentzoko zortz. solairuan unit- psikogeriatrikoa gaitzea	Obrak	754	754	
INGURUMENA ETA OBRA HIDRAULIKOAK				
26. Hernialdeko saneamenduaren proiektu eguneratua.	Obrak	1.267	200	A
GUZTIRA		113.197	27.905	

AKATSAK

A Barne-kontrolako sistemiei buruzko gogoetetan komentatutako huts espezifikak


AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUTAKO KONTRATAZIO ESPEDIENTEAK

Euroak milakotan

DESKRIBAPENA	Jatorri urtea	Esleipen zenbat.	EGIKARITZA			Akatsa Egoera
			17/12/31	2018	18/12/31	
DIPUTATU NAGUSIAREN ALORRA						
27. GFaren komunikazio digit. Plan Estrat. aholk. eta web-orrien analisia (3 urte)	2016	1.078	497	332	829	Exek.
KULTURA, TURISMOA, GAZTERIA ETA KIROLAK						
28. Zumalakarregi Mus., Igartubeiti Museo eta Itsas Museoaren kudeak. integ (2 urte)	2017	2.228	483	877	1.360	Exek.
MUGIKORTASUNA ETA LURRALDE ANTOLAMENDUA						
29. Bidai. garr. publ. Bidasoa Behea, Oarsoaldea eta SS-H eskualdea (10 urte)	2011	88.189	32.186	3.760	35.946	Exek.
30. Tolosaldeko eskualdeko bidaiariaren garraio publikoa (7 urte)	2014	11.648	4.454	1.014	5.468	Exek.
31. Goierriko eskualdeko bidaiariaren garraio publikoa (7 urte)	2015	23.623	6.839	2.226	9.065	Exek.
32. Urola Erdiko eskualdeko bidaiariaren garraio publikoa (10 urte)	2015	46.840	8.180	2.925	11.105	Exek.
33. Debabarrena, Urola-Kostako eskualdeko bidaiariaren garraio publikoa (10 urte)	2015	98.225	18.357	6.463	24.820	Exek.
34. Debabarrena E. bidai. garr. publ., Debabarrena eta hiriburuaren lotura (10 urte)	2015	225.233	22.428	8.467	30.895	Exek.
35. GFA Lurraldebus garr. publ. kudeak.integr. zentr. arreta integ. (4 urte) ..	2016	2.203	769	574	1.343	Exek.
OGASUNA ETA FINANTZAK						
36. Ogasun eta Finantza Saileko informazio eta telefonozko laguntza zerb. (2 urte)2017		a.p.	305	307	612	Exek.
BIDEEN AZPIEGITURAK						
37. Inst. elek. manten. eta segurt. tunel, errepideetan (2 urte eta 2 luz.)	2014	13.287	9.934	3.327	13.261	Am.
38. Donost. eta Bidasoaldeko errep. eta txirrind. bideak zaindu eta ust.(2 urte 2 luz.)	2014	20.022	15.850	4.735	20.585	Am.
1. espediente aldatua (2018 urtea)		592				
39. Goierrialdeko errep. eta txirrind. bideak zaindu eta ustiatzea (2 urte eta 2 luz.)	2014	22.987	17.763	6.072	23.835	Am.
1. espediente aldatua (2018 urtea)		584				
40. Urola-Kosta, Deba-Kosta errep. eta txirr. bid. zain. eta ust. (2 urte eta 2 luz.)	2014	17.679	13.445	4.495	17.940	Am.
1. espediente aldatua (2018 urtea)		373				
41. Lehent. eta oinar. sareko errep. bikoiztuetan gainazala birgaitz. (2 urte eta 6 hilab.)	2016	3.334	1.771	1.333	3.104	Exek.
42. Lehent. eta oinar. sareko errep. bikoiztuetan gainazala birgaitz. (2 urte eta 6 hilab.)	2016	3.136	1.729	499	2.228	Exek.
43. Eskualde sareko errepideetan gainazalaren egitura birgaitzea (2 urte eta 6 hilab.)	2016	3.047	1.744	1.236	2.980	Exek.
44. GLH eskuald. eta tokiko errep. sarea eta txirrind. bideak zaindu eta ustiat. (2 urte)	2017	15.387	-	7.052	7.052	Exek.
GIZARTE POLITIKAK						
45. Adingabe babesgabeen familia-harrerari lag. tekn. (2 urte eta 2 luz.)	2014	a.p.	9.481	238	9.719	A1 Exek.
46. Mendekot. adinek. eguneko zentr. erab. eta kudeak. Astigarraga, Beasain, Errenteria, Lezo, Orío, Urnieta eta Getaria (2 urte eta 2 luzapena)	2014	a.p.	4.179	1.660	5.839	A2 Am.
47. Adingabeak hartzeko kudeaketa, Irisasi eta Uralde ztr. (3 arte eta 3 luz.) ..	2014	a.p.	7.268	2.302	9.570	A1 Exek.
48. Arazodun famil. eskuhar. psikosozial eta sozio-hezik. (2 urte eta 2 luz.) ..	2015	a.p.	12.378	4.498	16.876	A1 Exek.
49. Indark. matxist.bik.harr. zentr. erab. eta kudeak. emak. (2 urte+2 luz.)...	2015	a.p.	2.633	1.137	3.770	Exek.
50. Adingabe babesg. harrera zentr. erabil. eta kudeak. emakida (2 urte eta 2 luz.)	2015	a.p.	11.671	4.486	16.157	A1 Exek.
51. Adingabe babesg. familia-harrera prof. lag. teknikoa (2 urte eta 2 luz.) ..	2015	a.p.	2.203	670	2.873	A1 Exek.
52. Bergara eta Soraluzeko mendek. egoeran daud. adinek. egun. zent. (3 urte)	2016	a.p.	468	447	915	A2 Exek.
53. Zaintza pertsonalak Egogain Eibar adinekoen egoitzetxea (1 urte)	2016	a.p.	3.292	2.232	5.524	Exek.
54. Lagun. tekn. emateko Etxetek programaren kudeaketan lag.tekn. (2 urte)	2016	a.p.	1.135	954	2.089	Exek.

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DESKRIBAPENA	Jatorri urtea	Esleipen zenbat.	EGIKARITZA			Akatsa Egoera
			17/12/31	2018	18/12/31	
55. Babesgabetasun eg. dauden adingabeak egoitz. hartz. lag. tekn. (2 urte)	2016	a.p.	2.062	1.122	3.184	A1 Exek.
56. Adingabe babesgabeak, Uba, Zikuñaga, Iturriotz Azpi eta Azpilikuetako harrera-egoitzen erabilpena eta kudeaketaren emakida (2 urte)	2016	a.p.	8.544	7.502	16.046	A1 Exek.
57. Adingabe babesgabeen oinarritzko harrera-egoitza Amara (2 urte).....	2016	p.u	532	540	1.072	A1 Exek.
INGURUMENA ETA OBRA HIDRAULIKOAK						
58. Gipuzkoako itsasertzeko hondartzak garbitzea (2 urte eta 1 luz.)	2016	2.248	1.171	1.124	2.295	Exek.
59. Baliarrainen saneamendu-proiektua eta GI-3851 handitzekoa	2017	1.084	299	893	1.192	Am.
60. Gipuzkoako Med. Gunean balorazio energetikoko plantan azterlan epidemiologikoa	2017	544	182	201	383	Exek.
GUZTIRA		603.571	224.232	85.700	309.932	

Hona hemen gizarte politiketako kontratuetan 2018ko ekitaldiko gastuari dagozkionez prezioen berrikuspena aplikatzean azaleratu diren akatsak (ikus III.A.5):

AKATSAK	Espediente kop.
A1 Prezio berrik. aplikatu da (% 2,5 lang. eta % 1,2 gain.gast.) eta kontratuan ez dago prezioak berrik. klausularik	8
A2 Aplikatut. prezio berrik. % 2 da eta kontratuan ez dago prezioak berrik. klausularik	2

B.13.2 ADMINISTRAZIO KONTRATAZIOKO ESPEDIENTERIK GABEKO GASTUA ETA KONTRATU TXIKIAK

Administrazio kontratazioko-espediterik gabe kontratatutako gastua berrikusi ondoren, hau hauteman dugu:

- 2018ko ekitaldian zerbitzu sozialak emategatiko gastuak egin dira kontratuen epemugaren ondoren, eta ez dira espediente berriak abiarazi aurreko kontratuak iraungi aurretik:

DESKRIBAPENA	zenbatekoa	Mila euro		
		Aurreko kontr. epemuga	Esp. berriaren epemuga	Kontr. berriaren form. data
Gizarte-larrialdietako foru-zerbitzua	170	2016 uzt.	2017 aza.	2018 mai.
Loistarain eta Zarategi harrera-zentroak	1.659	2017 ira.	2018 ots.	2018 uzt.
Beasain eta Zizurkilgo harrera-zentroak	558	2017 mai.	2018 ots.	2018 uzt.
Elizaran desgaitasuna dutenentzako egoitza	(*)305	2017 abu.	2018 abu.	2019 mar.
Laguntza adingabeen familia-harreran	2.376	2018 urt.	2018 abu.	2018 abe.
Guztira	5.068			

(*) 2018ko uztaileko arteko gastua, kontratuen inguruko errekursoen foru epaitegian jarritako errekursoaren data.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Kontratu txikien kontratazio-espedienteetan, alderdi hauek nabarmendu nahi ditugu:

- GFAk kontratu txikiak egin ditu prozedura ireki sinplifikatu bidez kontratatu litezkeen gastu homogeneo jakinetarako:

Euroak milakotan		
DESKRIBAPENA	Departamentuak	Zenbatekoa
Basogintza lanak (8 hirugarren).....	Ekon. Sust., Landa Ingurunea eta Lurralde Or.	1.113
Obrak Txara II eraikineko fatxadan eta teilatuan.....	Gizarte Politikak	205
Instalazioen datuak eguneratzea Excel dokumentuan.....	"	112
Planoak berrikustea eta arkitektura-datuak gehitzea.....	"	102
GUZTIRA		1.532



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Kontratu txikien xedearen analisisan, guztira 1,2 milioi euroren zenbatekoa duten 29 jarduketa hauteman dira, zeinak xedearen homogeneotasunagatik eta gastuaren zenbatekoagatik, dagozkion prozedura ireki sinplifikatu eta laburtu bidez egin behar ziren (SPKLren 159.6 artikulua).

Euroak milakotan		
DESKRIBAPENA	Departamentua	Zenbatekoa
Turislan publizitate kanpaina.....	Diputatu Nagusiaren Alorra	30
Espetxe-zentroko proiekturako aholkularitza teknikoa.....	Kultura, Turismoa, Gazteria eta Kirola	22
Mantentze-kontratuak.....	"	57
Omenaldiagatikoko gastuak	"	25
Diseinu- eta inprimatze-gastuak	"	30
"Gipuzkoa Kirolak" kanpaina	"	24
ekoizpena eta serigrafia	"	27
Argazki-sareak eta webguneak	Gobernantza eta Gizartearekiko Komunikazioa	20
Erlojuak	"	19
Aldizkarien diseinua eta maketazioa	"	22
Cluster Eureka programa prestatzea eta abiaraztea	Ekon. Sust., Landa Ingurunea eta Lurralde Orok.	43
Civtest Bovis Neospora.....	"	40
Arrakadak.....	"	32
Tuberkulosia tratatzeko produktuak.....	"	81
Lorategi botanikoa kontserbatzeko lanak (obrak)	"	85
Animalien populazioa kontrolatzea	"	33
Fauna basatia kontserbatzeko lanak eta zerbitzuak	"	32
Anothe programa: animalientzako lagundutako hez. eta ter.	Gizarte Politikak	68
Osasun materiala, geriatriakoa, eta desgait eta errehab. arlokoa ...	"	57
Suteen aurkako instalazioa legezkatzea	"	32
Nerabeentzako zerbitzu balioaniztunaren koord. hobetzea	"	41
Arrasateko Erguin zentroak eginiko jarduerak	"	92
Proiektuen erredakzioa Azpeitiko zahar egoitzan	"	43
Obra-zuzendaritzak Eibarko Egogain zentroan	"	40
Analisi tekniko eta ekonomikoa	Ingurumena eta Obra Hidraulikoak	31
Ingurumenaren-arloko heziketa-kanpainak	"	36
Bidemetria-tresnak ezarri eta aplikatzea	"	33
Zundaketa geoteknikoen informazioa prozesatzeko lag. tekniko ..	"	38
Iragazkortzearen arloko laguntza teknikoa.....	"	36
GUZTIRA		1.169



B.14 DIRULAGUNTZEN ANALISIA

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	Onur.	D fasea 2018	Konpr.k. D fasea	Hutsak
DIRULAGUNTZA IZENDUNAK				
DIPUTATU NAGUSIA				
1. Euskal Herriko Unibertsitatea	IAGFE	150	150	B2,4
2. Mondragon Unibertsitatea	ENP	150	150	B1,2,3,4
3. Deustuko Unibertsitatea	IAGFE	150	150	B1,2,4
4. Nafarroako Unibertsitatea Tecnum	IAGFE	150	150	B1,2,4
KULTURA, TURISMOA, GAZTERIA ETA KIROLA				
5. Real Sociedad Fundazioa	IAGFE	1.180	1.180	
6. Donostia Zinemaldia SA	ENP	1.100	-	B3
7. Anoeta Kirol-Ciudad Deportiva SA	ENP	1.000	3.000	
8. Donosti Gipuzkoa Basket 2001	ENP	400	-	B3,D
9. Irungo Udala	TE	50	250	
GOBERNANTZA ETA GIZARTEAREKIKO KOMUNIKAZIOA				
10. Donostiako Udala	TE	1.600	-	
EKONOMIA-SUSTAPENA, LANDA-INGURUNEA ETA LURRALDE-OREKA				
11. Deustuko Unibertsitatea	IAGFE	250	750	
12. BIC Gipuzkoa Berrilan SA	ENP	430	220	
MUGIKORTASUNA ETA LURRALDE-ANTOLAKETA				
13. Pasaiako Udala	TE	700	-	
14. Oiartzungo Udala	TE	185	-	
15. Errenteriako Udala	TE	858	-	
GIZARTE-POLITIKAK				
16. Gureak tailer babestuak: Desgaitasuna duten pertsonentzako arreta okupazionala	ENP	6.740	-	
17. Katea Legaia SL	ENP	280	150	
18. Katea Legaia SL	ENP	21	-	
INGURUMENA ETA OBRA HIDRAULIKOAK				
19. Ekarpina Gipuzkoako Hondakinen Partzuergora	TE	6.000	-	
DIRULAGUNTZA IZENDUNAK GUZTIRA		21.394	6.150	
ZUZENENKO DIRULAGUNTZAK				
DIPUTATU NAGUSIA				
1. UNED Bergara Fundazioa	IAGFE	967	-	A1
2. Euskampus Fundazioa	IAGFE	200	70	A1,D
EKONOMIA-SUSTAPENA, LANDA-INGURUNEA ETA LURRALDE-OREKA				
3. Basque Culinary Center Fundazioa: LABe proiektua	IAGFE	600	650	A1
4. Kultura Garaikidearen Nazioarteko Zentroa	ENP	198	720	A1,B4
5. CEIT Teknologia Zentroa Elkartea	IAGFE	250	150	A1
6. Makina-Erreminten Fundazioa	IAGFE	300	-	A1,B3,4,D
7. CIDETEC Fundazioa	IAGFE	200	-	A1
8. Basque Culinary Center Fundazioa: digitalizazioa	IAGFE	142	-	A1
BIDE-AZPIEGITURAK				
9. Irungo Udala: Irungo hegoaldeko ingurabidea	TE	6.000	-	D
GIZARTE-POLITIKAK				
10. Katea Legaia SL: 2018ko programa	ENP	100	-	A1
ZUZENENKO DIRULAGUNTZAK GUZTIRA		8.957	1.590	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

KONTZEPTUA	Euroak milakotan		
	D fasea 2018	Konpr.kred. D fasea	Akatsak
DEIALDI BIDEZ EMANDAKO DIRULAGUNTZAK			
EKONOMIA-SUSTAPENA, LANDA-INGURUNEA ETA LURRALDE-OREKA			
1. Basoen mantentzea, hobekuntza eta garapena	2.723	1.666	
2. Pertsonen talentuari eta ikaskuntzari buruzko programa enpresetan	1.751	1.275	C
3. GLHko landa bideetarako laguntzak.....	778	800	
4. Adinberri programako laguntzak.....	650	350	C
GIZARTE-POLITIKAK			
5. Gizarte-zerbitzuetako zentroetan inbertitzeko dirulaguntzak.....	2.266	-	
6. Ekimen sozialerako laguntzak	1.192	-	
GUZTIRA	9.360	4.091	
BESTE TRANSFERENTZIA ETA DIRULAGUNTZA BATZUK			
MUGIKORTASUNA ETA LURRALDE-ANTOLAKETA			
1. Garraioaren Lurralde Agintaritza Partzuergoa.....	1.369	-	
GUZTIRA	1.369	-	
AURREKO EKITALDIETAKO EMAKIDETARAKO JUSTIFIKAZIOA			
KULTURA, TURISMOA, GAZTERIA ETA KIROLA			
1. Kirol-ekipamenduak eraiki eta birmoldatzea.....	2.755	5.510	B3,4

AKATSA	Euroak milakotan	
	Kop.	Zenbatek.
A1 Izendunak izan litezkeen zuzeneko dirulaguntzak edo frogatuta uztea deialdi publikoa egiteko zailtasuna	9	4.547
B1 Aurrekontua ez dago kuantifikatuta diruz lagundutako jarduera guztietarako	3	900
B2 Ez dago Jarraipen Batzordearen aktarik, deialdian aurreikusita badago ere	4	1.200
B3 Onuradunek ez dute eskaera egiaztatu hiru eskaintzetan gastuak kontratatzeko, exijitzen den kasuetan	5	-
B4 Ez dira diruz lagundutako jarduera finantzatzen duten gainerako diru-sarrerak eta dirulaguntzak egiaztatu...	7	-
C Urterokoaren % 100 aurreratzen zaie oro har onuradun guztiei, salbuespena izan behar lukeenean.	2	4.026
D Barne kontroleko sistemei eta kudeaketa-prozedurari buruzko gogoetetan komentatutako huts espezifikokoak		

C. FORU ERAKUNDE AUTONOMOAK

C.1 LANGILERIA-GASTUAK

Uliazpi Fundazioa

Ekitaldi itxieran kontzeptu eta plantillaren arabera xehakatutako langile gastuak honako hauek dira:

	Euroak milakotan			
	Gastua		Plantilla erreala 12-31n	
	2018	2017	2018	2017
Lan kontratuko langile finkoak.....	9.496	8.453	180	186
Aldi-baterako lan kontr. langil.....	519	1.061	165	155
Ordainsariak eta plantilla	10.015	9.514	(*)345	(*)341
Gizarte Segurantzza	3.239	3.112		
Elkarkidetza	179	172		
Beste gizarte-gastu batzuk	75	74		
LANGILERIA GASTUAK, GUZTIRA	13.508	12.872		

(*) 96 eta 95 langile lanaldi partzialarekin 2018 eta 2017an, hurrenez hurren.

2018ko ekitaldiko ordainsari igoera % 1,5 izan da 2017ko ordainsarien aldean eta % 0,25 gehiago 2018ko uztailaren 1etik aurrera.

Kabia

Ekitaldi itxieran kontzeptu eta plantillaren arabera xehakatutako langile gastuak honako hauek dira:

	Euroak milakotan			
	Gastua		Plantilla erreala 12-31n	
	2018	2017	2018	2017
Funtzionarioak	434	160	9	3
Lan-kontratudunak	1.683	134	50	5
Ordainsariak eta plantilla	2.117	294	59	8
Gizarte Segurantzza	490	74		
Elkarkidetza	48	9		
Beste gizarte-gastu batzuk	10	19		
LANGILERIA GASTUAK, GUZTIRA	2.665	396		

2018ko ekitaldiko ordainsarien igoera % 1,5ekoa izan da 2017ko ordainsariei dagokienez, 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, gehi % 0,25eko osagarria 2018ko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Gastuaren igoera, nagusiki, Andoain, Bergara eta Ordiziako egoitzetako langile subrogatuei dagokie; zehazki, 52 pertsona dira, zeinetatik 48k jarraitzen duten 2018 ekitaldia bukatu ondoren.

Kabiako LZk 13 lanpostu ditu, Andoain, Bergara eta Ordiziako egoitzetako lanpostuak barne hartzen ez dituelako; izan ere, bertako langileak subrogatu dira 2018an (52 pertsona dira, zeinetatik 48k jarraitzen duten 2018 ekitaldia bukatu ondoren.

C.2 KONTRATAZIOAREN ANALISIA

Uliazpi Fundazioa

Hauek dira aztertu eta prozedura ireki bidez izapidetutako 2018 ekitaldian esleitutako kontratazio-espeditentak:

2018an ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK		Euroak milakotan (BEZa barne)	
DESKRIBAPENA	Mota	Esleip. zkoa.	Exek. 2018
4 ibilgailu egokituren hornidura	Hornidura	200	200
Elikatze, garbiketa eta beste lan batzuetarako zerbitzua (10 hilabete)	Zerbitzuak	(*)136	-

(*) Lote bat hutsik geratu zen.

AURREKO URTEETAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK		Mila euro (BEZa barne)				Egoera
DESKRIBAPENA	Hasierako urtea	Esleip. zkoa.	EXEKUZIOA			
			17.12.31	2018	18.12.31	
Pertsonen zaintza garraioan (2 urte + 2 luzapen).....	2016	876	400	424	824	Exekuzioan
Elikatze, garbiketa eta beste lan batzuetarako zerbitzua (8 hilabete + luzapena)	2017	432	282	449	731	Amaituta

Kontratazio espeditenterik gabeko gastuaren analisisian 5 jarduketa hauteman dira, zeinak xedearen homogeneotasunagatik eta gastuaren zenbatekoagatik, dagozkion prozedura ireki sinplifikatu laburtu bidez egin behar baitziren, kontratatzailearen profilean publikotasuna emanda.

Euroak milakotan	
DESKRIBAPENA	Zenbat.
Mediku zerbitzuak.....	39
Musikoterapia	37
Pelletak hornitzea.....	43
Ohe artikulatu eta osagarrien hornidura	38
Aisialdiko jarduerak eta udalekuak	41
GUZTIRA	198



Kabia

Aztertutako eta aurreko ekitaldietan esleitutako espedienteen jarraipenari dagokionez, hau nabarmendu behar dugu:

DESCRIBAPENA	Hasierako urtea	Esleip. zkoa.	Euroak milakotan (BEZa barne)			Egoera
			17.12.31	2018	18.12.31	
Egoi., psi., egun. zen. eta ap. tutel. zerb., Azkoitiko zen. (1 urte eta 1 luz.)	2016	ap	3.528	(*)1.813	5.341	Amait.
Egoitza eta eguneko egonaldi zerb. Villabonako zentroa (1 urte eta 1 luz.)	2016	ap	1.394	(*)915	2.309	Amait.
Egoitza zerb. Elgoibarko zahar egoitzan (2 urte)	2017	ap	1.128	1.487	2.615	Exek.

ap Aleko prezioak

(*) 2018ko ekitaldian espedientea bukatu arte eginiko gastua.

2018 ekitaldiko zerbitzuen kontratazioari dagokionez, alderdi hauek nabarmentzen ditugu:

- 2018 ekitaldian, eta epemuga baino lehen, Kabiak Zumaia, Azkoitia eta Villabonako egoitzetako egoitza eta beste zerbitzu batzuen inguruko hiru espediente izapidetu zituen. Hiru espediente horiek Kontratuen inguruko Errekurtsoen Administrazio Epaitegi Foralaren aurreko errekurtsoen xede dira, administrazio-klausula partikularren pleguen aurka; hizkuntza-berdintasunari buruzko esleipen-irizpidea baztertze eskatu zen. Errekurtsoak 2018ko azaroaren 19an aintzat hartu ziren, eta, beraz, lizitazio prozedurak indargabetu ziren. 2019ko otsailaren 5ean, hiru espediente horien lizitazio berria onetsi zen. Horrenbestez, 2018 ekitaldian zehar, 1,7 milioi euroren gastua egiten jarraitu dute epemuga iraungia duten kontratuen esleipendunek.
- 2018an, Kabia subrogatu egin zen dagozkion udalek (zerbitzuaren emakidaren aurreko titularrak) sinatutako administrazio-kontratuetan, Andoain, Bergara, Lasarte Oria eta Ordiziako egoitzetako kudeaketaren foru eskumena exekutatzeko. Honako hau da kontratuen egoera:

DESCRIBAPENA	Kontr. epemuga edo subroga. luz.	Onarpen data	Euroak milakotan	
			2018ko gastua	Lizitazio data
Andoaineko egoitza-zerbitzua	2019ko api.	2018 urt.	2.692	-
Bergarako egoitza-zerbitzua	2019 abe.	2018 urt.	2.481	-
Lasarte Oriako egoitza-zerbitzua	2014 urt.	2018 urt.	3.094	2019 ots.
Ordiziako egoitza-zerbitzua	2018ko api.	2018 ekai.	982	Gauzatu gabea



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Kontratazio espedienterik gabeko gastuaren analisisian 3 jarduketa hauteman dira, zeinak xedearen homogeneotasunagatik eta gastuaren zenbatekoagatik, dagozkion prozedura ireki sinplifikatu laburtu bidez egin behar ziren, kontratatzailearen profilean publizitatea jarrita.

DESKRIBAPENA	Euroak milakotan Zenbatekoa
Garbiketa-produktuak (3 hornitzaile)	84
Garbitegi-zerbitzua.....	37
Ateetako lanak.....	21
GUZTIRA	142



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D. MERKATARITZAKO FORU SOZIETATEAK

D.1 IBILGETU UKIEZIN ETA MATERIALA ETA EPE LUZEKO ZUZKIDURAK

Hona hemen Enpresa Sektore Publikoaren 2018ko ekitaldiko ibilgetu ukiezin eta ibilgetu materialean barne hartutako kontuen mugimenduen xehakapena:

IBILGETU UKIEZINA ETA MATERIALA	Euroak milakotan					
	Saldoa	Altak	Bajak	Amort. zuzkid.	Amort. funtsa	Saldo
SOZIETATEA	17.12.31					18.12.31
IZFE SA.....	3.284	2.118	(7)	(1.173)	7	4.229
Bidegi SA.....	1.256.148	44.442	(78)	(38.538)	68	1.262.042
Etorlur Gipuzkoako Lurra SA.....	1.644	-	-	(73)	-	1.571

Ekitaldiko ibilgetuko alta esanguratsuenak Bidegi SArenek dira; hona hemen:

Euroak milakotan	
INBERTSIOA	2018
Emakida erabakiaren interesak abiaraztea (ikus D.4).....	18.455
GI-632 Antzuola-Bergara.....	23.309
GI-632 lanak Urretxu-Legazpia-Antzuola	53
N-1 eta A-15eko azpiegiturak kobratzeko sistema	1.458
Deskargako kobrantza eremua	486
Aritzetako aparkalekua.....	404
Irun AP-8ko lotune partziala	229
Beste txikiago batzuk	48
GUZTIRA	44.442

Sozietateak finantza gastuen 18,4 milioi euroren zenbatekoa kapitalizatu du eta etorkizunean berreskuratuko direlako ebidentzia dago Sozietatearen Ekonomia eta Finantza Planari jarraikiz, abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Aginduaren bigarren arauaren 3. atalean agindutakoa oinarri hartuta, Kontabilitate Plan Orokorra azpiegitura publikoen emakidadun diren enpresetara egokitzeko arauak onartzen dituena. Hori aurreko ekitaldietan kapitalizatutako 211,1 milioi euroei gehitzen badiegu, ibilgetu ukiezinaren finantza aktibazioko idazpuruak 2018ko ekitaldi itxieran 229,5 milioi euroren saldoa metatzea eragiten du.

Bidegi SAK 2018ko ekitaldi itxieran ibilgetu ukiezinaren zituen inbertsio konpromisoak 22,7 milioi eurorenak dira.

Bidegi SArenek Balantzeko epe luze horidura-kontuak 27,7 milioi euroren saldoa du 2018ko abenduaren 31n eta emakida aldiaren amaieran azpiegitura GFARI itzultzeko beharrezko diren jardueri aurre egiteko zuzkidurari dagokio; aldi horretan egin beharreko inbertsioekin lotua dago.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D.2 IBILGETUKO INBERTSIOAK ETA IZAKINAK

Higiezinetan inbertsioak dituen sozietate bakarra Etorlur Gipuzkoako Lurra SA da; hona hemen inbertsioen xehakapena:

IBILGETUKO INBERTSIOAK	Euroak milakotan			
	Kostua	Amortiz. metatua	Balioaren narriadura	Balio garbia
Etxebizitza 1 Beizaman.....	200	(23)	-	177
Orbegozo bulegoen eraikina Hernanin	3.826	(533)	-	3.293
Landareko lursailak	4.248	-	(3.552)	696
GUZTIRA	8.274	(556)	(3.552)	4.166

2018ko ekitaldian Azpeitiko Nuarbeko 3 etxebizitza igaro dira higiezin inbertsio izatetik izakin izatera, salmentarako erabili baitira. 2018ko ekitaldiko errentamenduarekin lotutako diru-sarrerak 173.491 eurorenak izan dira.

Foru sozietateen izakinetan Etorlur Gipuzkoako Lurra SArri dagozkionak gailentzen dira; hona hemen xehakapena:

IZAKINAK	Euroak milakotan	
	18.12.31	17.12.31
Intsaustiko lursailak eta eraikinak	6.115	6.111
Lursail eta eraikinen narriadura	(2.312)	(2.312)
Ibaiondoko lursailak Hernanin	-	106
Ibaiondoko lursailen narriadura.....	-	(94)
Ibaiondo Florida sustapena Hernanin	29.162	29.157
Ibaiondo Florida sustapenaren narriadura	(23.033)	(23.033)
Azpeitia-Nuarbe sustapena	556	-
Azpeitia-Nuarbe sustapenaren narriadura	(82)	-
GUZTIRA	10.406	9.935

Intsaustiko lursail eta eraikinak GFAk ekarritako higiezinak dira, 2008ko ekitaldian egindako kapital-zabalkuntza baten ordainketa modura. Eremu horretan etorkizunean egin asmo den sustapenaren gaineko egungo zehaztugabetasunak eta higiezin honen gaineko arazoizko balioaren gainean aditu independenteen balorazio ezak eragozten du 3,8 milioi euroren zenbatekoarekin erregistratu den kontularitzako balio garbiaren zuzentasuna egiaztatzea.

Ibaiondo Floridako Sustapenean kanpoko enpresa batek balorazioa egin zuen 2016ko ekitaldian eta narriaduragatiko zuzkidura 6,8 milioi euroan gehitu zuen.

2018ko ekitaldian, Gobernuak Ibaiondoko lurak desjabetu ditu, “Abiadura handiko trenaren Gasteiz-Bilbo-Donostia lineako Astigarraga-Hernani tartea” proiektuaren obren eraginpean dauden lursailak baitira. Desjabetzearen ondorioz, Sozietateak 600.000 euroren balio justua eskuratu zuen.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D.3 EPE MOTZEKO FINANTZA-INBERTSIOAK

Egoeraren Balantzeko idazpuru honetan azpimarratzekoa da Bidegi SAREN saldoa, 40,6 milioi euroena. Kopuru honetatik 39,9 milioi euro bi diru-ezarpenari dagozkie, honako xehakapen honekin:

- 28 milioi euroren diru-ezarpena, sei hilabeteko epean mailegu sindikatuaren interesen eta amortizazioaren ordainketei aurre egiteko, maileguaren polizak agintzen duen moduan.
- 11,1 milioi euroren diru-ezarpena, sozietateak aparteko konponketetarako erreserba modura eratu duena.

D.4 ZORPETZEA ETA FINANTZA GASTUAK

Zorpetzea duen sozietate bakarra Bidegi SA da.

Euroak milakotan							
ENTITATEA	Interes tipo nominala	Saldoa 17.12.31n	Mug.2018	Saldoa 18.12.31n	Zorra epe luzera	Zorra epe motzera	Mugaeg.
BEI.....	4,306	67.633	(6.800)	60.833	54.033	6.800	2027
BEI.....	4,328	28.667	(2.867)	25.800	22.933	2.867	2027
BEI.....	3,658	78.182	(7.818)	70.364	62.545	7.819	2027
BEI.....	HE+0,491	29.333	(2.667)	26.666	24.000	2.666	2028
BEI.....	HE+0,512	48.000	(3.000)	45.000	42.000	3.000	2033
BEI.....	4,364	85.000	(5.000)	80.000	75.000	5.000	2034
BEI.....	4,375	85.000	(5.000)	80.000	75.000	5.000	2034
Banku sindikatzea.....	(a) SE+1,525	347.322	(13.748)	333.574	311.254	22.320	2032
ZORPETZEA, GUZTIRA		769.137	(46.900)	722.237	666.765	55.472	

(a) % 80 swap bidez dago estalia, % 4,03koarekin gehi 1,525.

HE Hiruhileko Euriborra

SE Seihileko Euriborra

2018ko abenduaren 31ko Egoeraren Balantzean duen isla honakoa da:

Euroak milakotan			
EGOERAREN BALANTZEA	Zorrak epe motzera	Zorrak epe luzera	GUZTIRA
Maileguak.....	55.472	666.765	722.237
Zorpetutako interes iraungi gabeak.....	7.548	-	7.548
Kreditu erakundeekiko zorrak guztira	63.020	666.765	729.785
Finantza deribatuak.....	-	46.080	46.080
Epe luzeko bestelako zorrak guztira	-	46.080	46.080



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia
Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Bidegi SAK interes tipoaren gaineko swap finantzarioak baliatzen ditu banku sindikazioaren maileguan interes tipoaren fluktuazioen aurrean duen arriskua kudeatzeko. Eragiketa hauekin lotutako Ondare Garbiaren eta Egoeraren Balantzeko Pasiboaren kontuak honako hauek dira:

	Euroak milakotan		
	2018	2017	Bariazioa
EGOERAREN BALANTZEA			
Balio aldaketagatiko doiketak.....	(45.070)	(51.646)	6.576
Finantza deribatuetak.....	46.080	52.656	(6.576)
Beste txikiago batzuk	1	1	-
GUZTIRA	1.011	1.011	-

- Europako Inbertsioen Bankuko maileguez GFaren abala dute eta 2018ko ekitaldi itxieran 388,7 milioi euroren ordaintzeko saldoa dute (ikus B.10).

Bidegi Saren finantza gastuak 2018ko ekitaldian honako hauek dira:

	Euroak milakotan		
	Emaitzetara egotziak	Kapitalizatuak	GUZTIRA
Maileguengatiko finantza gastuak.....	6.976	11.475	18.451
Swapengatiko finantza gastuak.....	4.244	6.980	11.224
GUZTIRA	11.220	18.455	29.675

D.5 LANGILERIA-GASTUAK

Hona hemen merkataritzako foru sozietateen 2018ko ekitaldi itxieran Langile gastuen eta plantillaren xehakapena eta aurreko ekitaldiarekiko konparaketa:

	Euroak milakotan					
	Langile-gastuak		Plantilla guztira		Goi zuzendaritza	
SOZIETATEA	2018	2017	2018	2017	2018	2017
IZFE SA	9.428	9.631	(*)154	(*)154	1	1
Bidegi SA.....	1.314	1.127	(**)20	(**) 20	2	2
Etorlur Gipuzkoako Lurra SA.....	524	480	9	9	1	1

(*) 2018/12/31n 17 langilek % 25en lanaldi partzialeko kontratuak dituzte (txandakako kontratuak); (2017an 12 langile ziren).

(**) Izendapen askeko 2 lanpostu barne hartzen dira, goi zuzendaritzako 2 lanpostuz gainera.

2018ko ekitaldiko ordainsari igoera % 1,5ekoa izan da urtarilaren 1etik aurrera eta % 0,25 gehiago uztailearen 1etik aurrera.

D.6 HORNIDURAK ETA USTIAPENENKO BESTELAKO GASTUAK

Saldo esanguratsuak dituzten merkataritzako bi sozietateentzat Enpresa Sektore Publikoaren 2018ko ekitaldiko “Hornidurak” eta “Beste ustiapen gastu batzuen” xehakapena honakoa da:

	Euroak milakotan	
SOZIETATEA	IZFE SA	BIDEGI SA
Salgaien kontsumoa	40	-
Lehengaien eta bestelako material ahikorren kontsumoa	3	-
Beste enpresa batzuek egindako lanak	9.934	-
HORNIKUNTZAK	9.977	-
Errentamenduak	70	21
Aplikazioak, makineria eta ekipoen mantentze-lana.....	4.514	-
Konponketak eta zaintza	-	12.370
Profesional independenteen zerbitzuak.....	433	366
Telefonia eta teleprozesua	399	-
Banku zerbitzuak.....	-	1.647
Hornidurak	112	732
Kudeaket. bst gastu arrunt btz: A-8 eta AP-1-en mantentze-lana eta ustiapena	-	34.823
Kudeaket. bst gastu arrunt batzuk: Trafiko handiko sarearen mantentze-lanak	-	2.014
Merkataritzako eragiketengatik zuzkiduren galerak, narriadura eta bariazioa.	-	448
Beste kontzeptu txikiago batzuk	1.226	274
USTIAPENENKO BESTE GASTU BATZUK	6.754	52.695

D.7 BESTE BATZUK

2018ko ekitaldian, Bidegi SAk 10,9 milioi euroren diru-sarrerak erregistratu zituen (ez dago diru-sarrerarik aurreko ekitaldietan), Gipuzkoako Lurralde Historikoko A-15 eta N-I trafikoko handiko errepideetan zati jakin batzuk erabiltzeagatik ordainduko den kanona arautzen duen abenduaren 15eko 7/2016 Foru Arauari jarraikiz. Arau horren aurka administrazioarekiko auzi errekurtsua aurkeztu zen EAEANaren aurrean, zeinak, 2018ko apirilaren 9ko epaiaren bidez, zuzenbidearen aurkakotzat jo zuen, baita hura indargabetu ere. GFAk kasazio-errekurtsua aurkeztu zuen Auzitegi Gorenaren aurrean, zeinak izapiderako onartu zuen eta, txosten hau idatzi denean, ebazteke dagoen. Beraz, Sozietatearen Urteko Kontuetan jakinarazi ez den zalantza bat dago.

7/2016 Foru Arauak onetsitako kanona kobratzen jarraitu dute 2019ko maiatzera arte: orduan hasi ziren aplikatzen aurrekoa indargabetzen duen kanon berria, 6/2018 Foru Arauak araututakoa. Halaber, Euskal Autonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi Nagusian 6/2018 Foru Arauaren aurka jarritako errekurtsua ebazteke dago txosten hau idatzi denean.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D.8 KONTRATAZIOAREN ANALISIA

2018AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

Euroak milakotan (BEZa barne)

DESKRIPZIOA	Mota	Esleipen		Exek. 2018
		modua	zenbatekoa	
IZFE, SA				
Perimetro-segurtasunaren eboluzioa eta hobekuntza	Hornidura	Irekia	157	153
FWren bigarren linearen berritze teknologikoa	Hornidura	Irekia	405	395
Banaturako inguruen biltegitratzearen hedapena	Hornidura	Irekia	174	169
HDIV Enterprise License Agreement	Zerbitzuak	PGPN	229	-
Biltegitratze-azpistemaren mantentzea.....	Zerbitzuak	PGPN	208	-
BIDEGI, SA				
Zestoa-Zumaia ordaintokian kokatutako hondoratzea egonkortzea.....	Obrak	Irekia	451	451
AP-8 errepideko ezponda-proiektua 52+710 eta 52+990 tartetan.....	Obrak	Irekia	538	568
AP-8 y AP-1 errepideetako tarte batzuetako bide-zorua egokitzea	Obrak	Irekia	6.384	2.036
Txautxiko biaduktuen errehabilitazio-erakuntza.....	Obrak	Irekia	771	794
AP-8, GI-20 eta AP-1 errepideak ustiatu, mantendu eta zaintzea (8 urte)	Zerbitzuak	Irekia	348.119	23.571
Bidegi SAren webgunea mantendu eta garatzea (4 urte).....	Zerbitzuak	Irekia	131	66
Tunelen segurtasun- eta gainbegiratze-arduraduna (2 urte)	Zerbitzuak	Irekia	466	126
Aritzetako aparkalekuaren obraren proiektua eta exekuzioa idaztea	Zerbitzuak	Irekia	1.555	738

PGPN: Publikotasunik gabeko prozedura negoziatua.

AURREKO URTEETAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

Euroak milakotan (BEZa barne)

DESKRIBAPENA	Hasierako urtea	Esleip. zkoa.	EXEKUZIOA			Egoera
			17.12.31	2018	18.12.31	
IZFE SA						
ZERGA zerga-kudeaketa plataforma berria I fasea	2014	4.476	3.691	1.446	5.137	Amaituta
AM lagun. teknikoko, aholkularitzako eta garapen informat. zerb. (4 urte)	2015	ap	16.735	8.551	25.286	Exekuzioan
Microsoft lizentzia (4 urte)	2016	608	372	193	565	Exekuzioan
Inguru hostil eta banaturako makina, programa eta zerbitzuak (3 urte).....	2016	10.337	4.131	3.028	7.159	Exekuzioan
Zuntz optikoko konexioa GFA eta IZFE egoitzen artean (4 urte).....	2016	599	150	146	296	Exekuzioan
VPS familiako produktuen lizentzien babesa eta mantentzea (3 urte)	2017	192	64	62	126	Exekuzioan
KONTUA zerga-bilketako kudeaketa-sistema informatiko integrala	2017	4.368	437	639	1.076	Exekuzioan
Inpresio digitalerako zerbitzua, makinak eta lizentziak (4 urte)	2017	599	177	45	222	Exekuzioan
Biltegitratze-azpistemaren mantentzea (1 urte).....	2017	205	-	200	200	Amaituta
BIDEGI SA						
Beharpen-planaren erabiltzaileen TAG gailua (4 urte).....	2014	1.220	968	305	1.273	Exekuzioan
Aldatuta 1.....	2015	54				
GI-632 errepideko (Antzuola-Bergara) obrak amaitzea	2016	(*41.724	13.420	22.547	35.967	Exekuzioan
THG gaitasun handiko sarearen azpiegituraren kobrantza-sistema	2016	19.293	7.944	7.231	15.175	Exekuzioan
Aldatuta 1	2017	364				
Aldatuta 2,3 eta 4	2018	4.581				
AP-1 eta AP-8 errepideetako hornidura elektrikoa eta laguntza teknikoa efizientzia energetikoa hobetzeko (2 urte).....	2016	3.684	2.214	1.203	3.417	Amaituta
GI-632 errepideko (Antzuola-Bergara) obrak amaitzeko zuzendaritza.....	2017	1.959	679	908	1.587	Exekuzioan
Zarazko ordaintokietako instalazio elektrikoak berritzea.....	2017	1.539	230	1.309	1.539	Amaituta
AP-8 errepideko bide-zorua errehabilit. 0+000 eta 7+500 artean (Behobia)	2017	1.497	1.165	359	1.524	Amaituta
AP-1 eta AP-8 lotunea (Maltzaga) segurtasuna hobetzeko proiektua.....	2017	3.327	-	3.969	3.969	Amaituta
Aldatuta 1	2018	315				
Ezponden arriskuak kudeatzea eta berrikuspen geoteknikoko lanak.....	2017	1.176	-	267	267	Exekuzioan

ap Aleko prezioen bidez esleitua.

(*) BEZik gabeko zenbatekoa, subjektu pasiboaren inbertsioagatik



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

E. FORU FUNDAZIOAK

E.1 LANGILERIA-GASTUAK

Foru fundazioen langileen gastuak eta amaierako plantillak honako hauek dira:

FUNDAZIOA	Euroak milakotan					
	Langile-gastuak		Plantilla guztira		Goi-mailako karg.	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Sueskola	641	587	12	12	-	-
Adinberri	23		1		1	
Aldaketa klimatikoa	16		1		1	
Ziur.....	42		1		1	

Sueskola Fundazioaren 2018ko ekitaldiko ordainsari-igoera % 2koa izan da 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera.

E.2 MONETA-LAGUNTZAK

Kirolgi Fundazioak bi jarduera-lerro garatzen ditu, Patronatuak 2018an onartutakoak, eta guztira 2,8 milioi euroren gastua izan dutenak:

- 2018an kategoria gorenetan lehiatzen diharduten taldeak dituzten Gipuzkoako clubei laguntza-lerroa, guztira 2,4 milioi euroren gastuarekin. Laguntza hauek jaso dituzten clubak 21 izan dira eta talde onuradunak, berriz, 32.
- Banaka eta taldean parte hartzeko modalitateetan diharduten kirolariei laguntza-lerroa, 353.403 euroren gastua eragin duena. Laguntza-lerro honek bi jarduera-atal ditu:
 - Kirol-jarduerarako laguntzak (93 onuradun).
 - Prestakuntza akademikorako emandako laguntzak (66 onuradun).





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAK AURKEZTUTAKO ALEGAZIOAK

Gipuzkoako Lurralde Historikoko 2018ko ekitaldiko Kontu Orokorrari egindako fiskalizazioaren emaitzei erantzuna ematearren, eta otsailaren 5eko 1/1998 Legearen 13. artikuluan zehaztutakoa betez, txosten honetan aurkezten ditugu aipatutako emaitzei dagozkien alegazioak eta justifikazioak.

II. IRITZIA

II.1 FORU SEKTORE PUBLIKOA OSATZEN DUTEN ERAKUNDEEK LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

- GFAk uste du bertako Giza Baliabideetako Plan Estrategikoaren arabera, borondatezko erretiroagatik, ezintasun iraunkorragatik eta administrazio publikoko langile izateari uko egiteagatik 2018an 43 langileri guztira 1,4 milioi euroren zenbatekoan ordaindutako primak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik salbuetsitako laneko irabaziak direla. Plan horrek ez du egiaztatzen Langileen Estatutuaren Legearen testu bateginaren 51. artikuluaaren arabera jokamolde horiek kaleratze kolektibo eta arrazoï objektiboengatik kaleratze edo kargugabetzeekin berdintzen utziko lukeen arrazoirik egon denik. Kaleratze edo kargugabetze horien kalte-ordainak, aldiz, PFEZetik salbuetsita daude, PFEZaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Aruaren 9. artikuluan jasotakoari jarraituz (ikus B.3 eranskina).

ALEGAZIOA

Diputatuen Kontseiluaren 2013ko urriaren 15eko Erabakiaren bidez (urriaren 17ko GAO, 199. zenbakia) aldatu ziren Gipuzkoako Foru Aldundiko Giza Baliabideen Plan Estrategikoaren Lehenengo Tituluko II. Kapituluari jasotako 2.4 eta 2.5 puntuak. Plan hori onartu zen Diputatuen Kontseiluaren 1998ko urtarrilaren 7ko Erabakiaren bidez, eta aldatu zen 1998ko martxoaren 24ko eta 2009ko uztailaren 7ko erabakien bidez.

Zehazki, neurri hauek arautzen dira bertan:

- 2.4 neurria.- Gipuzkoako Foru Aldundiko funtzionarioen edo lan kontratupeko langile finkeen erretiro aurreratua.
- 2.5 neurria.- Gipuzkoako Foru Aldundiko enplegatu publiko izateari uko egite saritua.

Gipuzkoako Foru Aldundiak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren laneko etekin gisa sartu zituen (190 eredu) 2018an ordaindutako borondatezko erretiroagatik sariak eta uko egite sarituak, eta salbuetsizat jo ziren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauak xedatutakoaren arabera. Izan ere, foru arau horretan ezarrita



dagoenez, salbuetsitakotzat jotzen dira herri administrazioek giza baliabideen arloan egiten dituzten plan estrategikoen ondorioz langileak kargugabetzeagatik jasotako kalte-ordainak.

Gipuzkoako Foru Aldundiko Giza Baliabideen Plan Estrategikoak, 2009ko uztailaren 15eko Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratutako aldaketak, berariaz aipatzen ditu foru erakunde honetako plantilla birdimentsionatzeko neurriak, eskura dituen giza baliabideak ordenatu eta planifikatzeko xedez onartutakoak. Aipamen horrek lotura garbia du langileen Estatutuko 51. artikuluan aurreikusitako antolakuntzazko kausekin, kaleratze kolektiboaren figura arautzen baita bertan.

Beraz, antolakuntzazko kausa hori egoki egiaztatzen da aurreko Giza Baliabideen Plan Estrategikoan, eta beraz, bat dator langileen gastuen arloko araudiarekin.

- *GFAk bost kontratu iraungi ostean gizarte zerbitzuak ematen jarraitu du, 5,1 milioi euroren gastua dutenak, kontratazio-araudiaren arabera eskagarri zitezkeen esleipen prozedura irekiak saihestuta; prozedura horiek gerora abiarazi dira (ikus B.13.2 eranskina).*

ALEGAZIOA

Gizarte larrialdietako foru zerbitzuaren kontratua da aipatutako lehen espedientea. Kontratua 2016ko uztailaren 30ean amaitu zen. Urte bereko abuztuaren 22an, kontratazio espediente berria hasi zen, Indarkeria Matxistaren Emakume Biktima Babesteko eta Gizarteratzeko Zerbitzuaren justifikazio-memoriarekin batera. Izapidetze hori atzeratu egin zen, bai organo eskudunak kontratazio espedientea onartu aurreko fasean (2017/07/26), bai egikaritze fasean, zuzendu ezineko akats bat detektatu ondoren atzera egitea erabakitzean. Kontratazio espediente berria 2017ko azaroaren 7an onetsi zen, iragarkia 23an argitaratu zen eta kontratu berria 2018ko apirilaren 12an formalizatu zen.

Aipatutako bigarren eta hirugarren kontratuak lotuta daude, alde batetik, Loistarain eta Zarategi adingabeentzako babes zentroen kudeaketari (2017ko irailean amaitzen zen bigarren kontratua) eta, bestaldekik, Beasain eta Zizurkilgo zentroen kudeaketari (2017ko maiatzean amaitzen zen hirugarren kontratua). Zentro guztiek tipologia bera zuten, oinarritzkoa hain zuzen, kontratuak sortatan, kontratazio espediente bakar batean, izapidetzea erabaki zen, baina espediente hori ez zen 2018ko otsailaren 27a arte onetsi. Kontratua 2018ko uztailaren 2an formalizatu zen.

Aipatutako laugarren kontratuari dagokionez (Elizaran egoitza), hau izan zen izapidetzean izandako atzerapenaren arrazoia: aurreko kontratuen xedeari eraikin berean kokatutako babespeko apartamentuen kudeaketa sartzea erabaki zen. Erabaki hori Donostiako Udalarekin adostutako akordio baten emaitza izan zen, zeinak 2018ko uztailaren 19an egindako osoko bilkuran GFARI agindu baitzion haien kudeaketa. Gipuzkoako Foru Aldundiak ezin zuen kontratazio espedientea onetsi Udalbatzak akordioa onetsi arte. Onespen hori astebete geroago adostu zen, 2018ko uztailaren 24an. Kontratazio



espedientearen izapidetzea atzeratu egin zen, kontratazio-errekurtso berezi bat jarri zelako 2018ko abuztuaren 10ean; Kontratazio Alorreko Errekurtsoetarako Foru Auzitegi Administratiboak ezetsi egin zuen errekurtso hori 2019ko urtarrilaren 30ean. Espedientearen izapidetzeari ekin zitzaion berriro, eta kontratua 2019ko martxoaren 15ean formalizatu zen.

Bosgarren eta azken kontratua babesgabetasun egoeran dauden adingabeen familia harrerako laguntza zerbitzuari buruzkoa da. Espedientearen izapidetzea zerbitzuaren 2018ko uztailaren 2ko justifikazio memoriarekin hasi zen; Diputatuen Kontseiluak 2018ko uztailaren 24an onetsi zuen espedienteak; eta kontratua 2018ko abenduaren 3an formalizatu zen.

- *GFAk hamaika hornitzaileekin kontratatu du arreta goiztiarraren tratamendu-zerbitzua; 2018ko ekitaldian gastua 725.540 eurorena izan zen, espedientearen izapiderik gabe. Beraz, prozedura irekia erabili behar izan zen.*

ALEGAZIOA

Arreta goiztiarreko esku-hartze sozialeko zerbitzua dekretu honetan definituta dago: 185/2015 Dekretua, urriaren 6koa, Gizarte Zerbitzuen Euskal Sistemaren prestazio eta zerbitzuen zorroari buruzkoa. Erregulazio espezifikoak Euskal Autonomia Erkidegoko arreta goiztiarreko esku-hartze integralari buruzko otsailaren 2ko 13/2016 Dekretuaren xedea da.

Arreta goiztiarrean, inplikaturako sistemen (hezkuntza, osasuna eta gizarte zerbitzuak) jardueren koordinazioa funtsezko elementua da sistema antolatzeke. Sistemaren beraren antolaketak (prozesua bukatu gabe dago) zail egin du haur garapenerako eta arreta goiztiarrerako zentroak geroago garatzea. Departamentuaren jardunaren ardatza profesionalen kontsultak baimentzea, erregistratzea eta homologatzea izan da. Jarduera pribatuaren esku-hartzeak ere zailtasunak ditu, gizarte zerbitzuen arloan aurrekaririk ez dagoelako. Beste lurralde historiko batzuek erabilitako formulak aztertuta partaidetza eredu definituko da.

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

III.A GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

III.A.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- *GFAk Gipuzkoako Hondakin Kontsurtzioaren urteko kontuen auditoretza egin du, zeina nahitaezkoa den bertara adskribaturako partzuergoentzat.*

ALEGAZIOA

Gipuzkoako Foru Aldundiak zuzendu du akats hori eta kontratatu du Gipuzkoako Hondakin Kontsurtzioaren 2019ko urteko kontuen auditoretza.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.A.2 SARRERA FISKALAK

- *GFAk hiru zordunei zegozkien zerga-zorrak eman ditu bajaran 2018ko ekitaldian, 337.950 euroren zenbatekoarekin, erantzukizun subsidiarioaren eratoritze prozedura bat abiarazteko diru bilketa jarduketak egin gabe, araudian xedatzen den moduan.*

ALEGAZIOA

Atal honetan aipatzen direnak aztertu baino lehen, esan behar da kasu guztietan zordun nagusiaren aurrean araudiak onartzen dituen neurri eta egintza guztiak burutu direla. Hala ere, horiek ezin izan dute zorraren preskripzioa saihestu.

Erantzukizunaren deribazioari dagokionez, deribazioaren irizpideak kudeaketa erabakia da. Horretan kontuan hartzen dira deribazioaren zenbatekoa, zorra kitatzeko aurreikusten den arrakasta eta, noski, Zerga-bilketa Zerbitzuak dituen baliabide tekniko eta materialak.

Aipatutako zordunen analisia:

- B20814588, 133.678 euroko zorra.

Zorraren preskripzioari buruzko txosten proposamena: 2018-06-07.

Behin zordunaren kaudimen gabezia baieztatuta, 2012-11-13 datarekin kobragaitz deklaratu zen. Esan behar da nahiz eta administratzaileak bazeukala bahigarria zen ondarea; hori ez zela nahikoa zorra kitatzeko, bere jabetzan zeuzkan finkak bankuen hipotekak zeuzkaten eta. Horrez gain, garai hartan eta kontuan izanda espediente kopuru handia berrikusteko zerbitzuan zeuden baliabideak, lehenesten ziren zenbateko handiko espedienteak eta ez ziren egiten zerga erantzukizun prozedurak zorra 150.000 eurokoa baino txikiagoa bazen.

- B20732111, 88.801 euroko zorra.

Zorraren preskripzio partzialari buruzko txosten proposamena: 2018-06-11.

Kasu honetan ere, premiazko espedientean posible diren egintza guztiak burutu dira, baina horiek ezin izan dute zorraren preskripzioa zati batean saihestu.

Aurrekoan esan dugun bezala, garai hartan eta kontuan izanda espediente kopuru handia berrikusteko zerbitzuan zeuden baliabideak, irizpidea zen zenbateko handiko espedienteak lehenestea eta, beraz, ez zen zerga erantzukizuneko prozedurarik egiten zorra 150.000 eurokoa baino txikiagoa bazen.

Hala ere, kasu honek ez zeuzkan deribazio prozedura hasteko ezaugarri arruntenak: entitateak zerga ereduak aurkezten zituen, beraz zaila zen jardueraren falta egiaztatzea, ez zegoen enpresa oinordetza zantzurik eta ez zegoen ikuskapen aktarik likidazioen artean.



- B20474607, 115.471 euroko zorra.

Zorraren preskripzioari buruzko txosten proposamena: 2018-11-13.

Zorraren eta epe exekutiboan eginiko egintzen inguruan esan behar da borondatezko epean Kudeaketa Zerbitzuak 2013ko ekitaldian eginiko jakinarazpena (GAOn argitaratu zen entitatearen zerga helbidean lortu gabe saiatu ondoren) ez zela zuzena izan. Data horretan Gipuzkoako Foru Ogasunak bazekien entitatearen disoluzioa eta likidazioa egina zegoela. Hori dela eta, jakinarazpenak ez ziren sozietateari egin behar, horren oinordekoei baizik, Zergen Foru Arau Orokorraren 40.1 artikulua esaten duenaren arabera.

Nahiz eta borondatezko epeko jakinarazpena okerra izan, zorra epe exekutibora pasa zen eta premiazko prozedura hasi zen. Prozedura tramitatu zen aipatutako jakinarazpen okerra egiaztatu arte. Momentu horretan zorra preskribituta zegoen.

- *Zerga-zorrak ordaintzeko bi zatikatze espedientetan, 1,4 milioi euroren zenbatekoarekin, zatikatzea esleitzeko gehieneko epea gainditzen da, eta ez dira nahitaezko bermeak osatu txosten hau idatzi denean.*

ALEGAZIOA

Bi espediente lotuta daude: espediente horietako baten zorduna pertsona fisikoa da, eta hura, aldi berean, pertsona juridikoa den beste espedienteko zordunaren administratzailea da. Horregatik, hasierako atzerapena zor guztia ondo finkatu nahi zelako izan zen, horrela egoera ondo aztertu ahal izateko.

Horrez gain, eskaerak egin zirenean horiek ez zuten betetzen zatikapena eskatzeko baldintzak eta ez zen igorri Zerga-bilketa Erregelamenduak ezartzen dituen dokumentazioa. Beraz, Erregelamenduren 38.4 artikuluari jarraikiz, dokumentu horiek eskatu ziren.

Tramitazioa aurrera joan ahala, bi zordunei errekerimenduak bidali zitzaizkien berriro, kasu honetan eskainitako bermeen inguruan, Zerga-bilketa Erregelamenduaren 40.5 artikulua esaten duenaren arabera. Hasieran eskainitako bermea oso konplexua izan zenez, geroago higiezin bat eskaini izanak ondare aldaketa ekarri zuenez eta hainbat momentutan eskatutako datuak egiaztatu behar zirenez, espedienteak atzerapenez ebatzi ziren.

Bi kasuetan, tramitazioak iraun zuen bitartean behin behineko ordainketa plana ezarri zen, eta hori bete egin zen.

Bermeen osaketari dagokionez, aipatu dugun bezala, konplexua izan da, bai beren objektuagatik, bai partaidetza sozialen pignorazioagatik, bai bi espedienteetan banatu beharreko moduagatik.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- GFak ez du banaketari lotutako diru bilketa moduan aitortu berandutze interesen % 10,6, hau da, 590.159 euro guztira. Ehuneko hori, azken ekitaldian errepikatzen dena, aspaldi egin ohi zen estimazioa da, banaketari lotuta ez zeuden tributuek, orduan, eragiten zituzten kobrantzen kontzeptuan. Uste dugu tributu horiek modu zehatzean identifikatu behar direla, eta ez, ordea, modu estimatuan.

ALEGAZIOA

2018an hainbat aldaketa egin dira zerga kudeaketarako erabilitako aplikazio informatikoan. Haiei esker, 2019an berandutze interes horien zati handi samar bat identifikatu ahal izango dira.

III.A.4- DIRULAGUNTZAK

Dirulaguntza izendunak

- Lau unibertsitateri guztira emandako 1,2 milioi euroren dirulaguntzetan, ez dira egin haiekin sinatutako hitzarmenetan jasotako jarraipen batzordeen lau hilabeteko aktak (1, 2, 3 eta 4 espedienteak). Gainera, dirulaguntza horietako hirutan (guztira 900.000 euro; 2, 3 eta 4 espedienteak), aurkeztutako aurrekontua ez dago kuantifikatuta diruz lagundutako jarduerara bakoitzera.

KONTZEPTUA	Onur.	Euroak milakotan		
		D fasea 2018	Konpr.k. D fasea	Hutsak
DIRULAGUNTZA IZENDUNAK				
DIPUTATU NAGUSIA				
1. Euskal Herriko Unibertsitatea	ISAL	150	150	B2,4
2. Mondragon Unibertsitatea	EMP	150	150	B1,2,3,4
3. Deustuko Unibertsitatea	ISAL	150	150	B1,2,4
4. Nafarroako Unibertsitatea Tecnum	ISAL	150	150	B1,2,4

ALEGAZIOA

Lehen puntuari dagokionez, honekin batera bidaltzen dira 2018an Deustuko Unibertsitatearekin, Euskal Herriko Unibertsitatearekin, Mondragon Unibertsitatea eta Tecnum Unibertsitatearekin egindako jarraipen batzordeen bileren aktak.

Bigarren gorabeherari dagokionez, entitate bakoitzaren ikerketa eta ekintza ildoak zehaztuta daude 2, 3 eta 4 espedienteetan sinatutako hitzarmenen 2. eranskinean.

Bertan, nahiz eta ikerketa eta ekintza horiek xehetasunez adierazita egon, entitate bakoitzaren ikerketa eta ekintza ildoak zehazten dira. Kopuru finko bat adierazita dago, denak finantzatu ahal izateko, eta horixe ordainduko du gehienez Gipuzkoako Foru Aldundiak.



Hitzarmenak prestatzean, zailtasun handiak izan ziren ildo bakoitzari kopuru jakin bat esleitzeko. Hitzarmen horien xede nagusia ikerketa denez, ez da erraza zehaztea zenbat lanordu behar diren arlo bakoitzean jarritako helburuak lortzeko. Hau da, ezinezkoa da jakitea zenbat ikerketa ordu behar diren ildo jakin bati lotutako helburuak lortzeko.

Hori horrela, hitzarmen horien kasuan, erabaki zen oroharreko prezio bat ezartzea. Gipuzkoako Foru Aldundiak ordaindu beharreko gehieneko zenbatekoa finkatu zen, eta hitzarmenak exekutatzaren direnean ildo bakoitzaren beharren arabera zehaztuko lirateke ildo bakoitzari esleitu beharreko kredituak.

Urte amaieran, gauzatutako ildoen kontu zurigarriak aurkezten direnean, argi eta garbi zehazten da zer ildora bideratu diren kredituak.¹

- *GFAk kirol sozietate anonimo bati esleitutako dirulaguntza arautzen duen hitzarmenean, klubak 2017-2018 denboraldiko ACB ligan (2018ko urtarril-ekaina) izan duen parte hartzearen finantzaketari laguntzeko eta saskibaloia sustatzeko, 400.000 euroren truke (8 espediente), zehazten da dirulaguntzaren zenbatekoak ez duela inolaz ere gaindituko diruz lagundutako jardueraren kostua, bai bakarrik edo bai bestelako dirulaguntza, diru sarrera edo baliabideekin batera. Denboraldi horretarako ikuskatutako kontuek 306.613 euroren mozkinak islatzen dute; beraz, hitzarmenaren xedea betetzearekin ordaindutako zenbatekoa berrikusi beharko litzateke, eta, hala badagokio, diruz lagundutako gehiegizko zenbatekoaren itzulketa proportzionala eskatu.*

ALEGAZIOA

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak, 2018ko ekainaren 30ean itxitako kontuei dagozkien galeren eta irabazien kontuaren emaitza positibotik abiatuta, adierazten du bidezkoa dela ordaindutako zenbatekoa berrikustea eta, hala badagokio, erakunde onuradunari eskatzea diruz lagundutako soberakinaren itzulketa proportzionala egiteko.

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak adierazitakotik abiatuta, espedientearen dagoen justifikazioa berrikusi da, eta, horren ondorioz, honako hau adierazi da:

1.- Donostia Gipuzkoa Basket 2001 SKE-SAD sozietatearen ekitaldi ekonomikoa uztailearen 1etik hurrengo urteko ekainaren 30era bitartekoa da.

2.- 2017-2018 ekitaldi ekonomikoan, Donostia Gipuzkoa Basket 2001 SKE-SAD enpresak 900.000 euroko bi diru-laguntza jaso ditu Gipuzkoako Foru Aldundiaren eskutik. Lehenengoa, 500.000 eurokoa, 2017ko aurrekontuaren kontura, eta bigarrena, 400.000 eurokoa, 2018ko aurrekontuaren kontura.

¹ Atxikitako aktek ez dituzte hitzarmenetan zehaztutako baldintzak betetzen eta horietako hirutan, aktaren data sinatutako hitzarmenarena baino lehenagokoa da.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

3.- Lehenengo diru-laguntzaren helburua zen ACB ligan klubaren izen-ematea finantzatzea, ACB ligan parte-hartzea finantzatzea eta Gipuzkoan saskibaloia sustatzea. Bigarren diru laguntzak, berriz, ACB ligako txapelketan parte hartzea finantzatzea eta Gipuzkoan saskibaloia sustatzea aurreikusten zuen.

4.- 2017-2018 ekitaldi ekonomikoari dagozkion urteko kontuetatik honako hau ondorioztatzen da:

- Donostia Gipuzkoa Basket 2001 SKE-SAD enpresak 404.021 euro ordaindu zituen ACB ligan parte hartzeko eskubideagatik. Eskubide hori erakundearen balantzean agertzen da, aktibo ez-korrontearen epe luzeko finantza-inbertsio gisa.
- Galdu-irabazien kontuan Foru Aldundiak ordaindutako bi diru-laguntzak ageri dira, ustiapeneko beste diru-sarrera batzuen epigrafean 900.000 eurokoak.
- Galera eta irabazien kontuaren emaitza 306.613,59 eurokoa da.

Emandako diru-laguntzetatik eratorritako diru-sarreraren (G eta I) eta diruz lagundutako gastuen (aktibo ez-korrontea eta G eta I) arteko korrelaziorik ez izateak emaitza positiboa dakar ekitaldian, baina horrek ez du esan nahi emandako diru-laguntzen zenbatekoak diruz lagundutako jardueraren kostua gainditzen duenik.

Hala, galdu-irabazien kontuaren emaitza ACB ligan parte hartzeko eskubidea finantzatzeko balio izan duen diru-laguntzaren zatia kenduz doituko balitz, eskubide hori balantzearen aktiboan agertzean, emaitza 97.407,41 euroko galera izango litzateke.

Beraz, ondoriozta daiteke Donostia Gipuzkoa Basket 2001 SKE-SAD enpresari ordaindutako diru-laguntzek ez dutela gainditu diruz lagundutako jardueraren kostua, eta, ondorioz, ez dagoela diru-laguntza gehiegirik eta ez dela bidezkoa inolako itzulketarik eskatzea.

Dirulaguntza zuzenak

- 270.000 euroren truke emandako dirulaguntza zuzen batean (2 espedientea) ez dira xehatu diruz lagundutako jarduerak, eta ez da esleipena argitaratu

KONTZEPTUA	D fasea		Konpr.k.	Hutsak
	Onur.	2018	D fasea	
ZUZENEKO DIRULAGUNTZAK				
DIPUTATU NAGUSIA				
2. Euskampus Fundazioa	ISAL	200	70	A1,D

ALEGAZIOA

EUSKAMPUS FUNDAZIOA:

Lehenengo puntuari dagokionez, 2019ko ekitaldian eta 2020ko ekitaldian dirulaguntza izendun moduan tramitatu da Euskampus Fundazioaren aldeko laguntza.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Bigarren intzidentzian adierazten denez, «ez dira xehatu diruz lagundutako jarduerak», eta ez gaude ados baieztapen horrekin.

Hitzarmenaren lehenengo estipulazioan zehazten dira berrikuntza publikoko ekimenaren ikerketa eta ekintza lerroak, unibertsitaeekin egiten den moduan.

Jarraian bost lan lerro horiek zehazten dira; hauexek dira Euskampus Fundazioaren kasuan:

- 1.- Modelizazioak garatzea, zeintzuk azaldu eta iragarriko duten nola garatzen, zabaltzen eta hartzen diren berrikuntza publikoak, arreta berezia jarriz testuinguruaren arabera alderdiei. Nahi izanez gero, berrikuntza publikoko erduei buruzko ikerketa egitea.
- 2.- Hainbat eskualde eta herrialdeetako berrikuntza publikoari buruzko azterketa alderatuak egitea. Esparru teoriko eta metodologiko komunetan oinarritutako azterketa alderatuak dira.
- 3.- Berrikuntza publikoen bereizketa kontzeptuala eta praktikoa, horiek funtsean politikoak izan edo administratiboak izan. Nahiz eta berrikuntza publikoari buruzko literaturan arlo bat zein bestea normalean lotuta egoten diren, praktikan desberdintasunak handiak dira, eta premiazkoa da terminologia argitzeko ahalegin bat egitea.
- 4.- Berrikuntza publikoko gobernu ekimenetan edo ekimen administratiboetan parte hartzea, horiek “push” estrategietara (erabakiak hartzea) bideratuta egon edo “pull” estrategietara (eztabaida prozesuak) bideratuta egon.
- 5.- Sakabanaketa akademikoa, eragile heterogeneoek garatutako esperimentazio prozesuetan lortutako ereduak eta emaitzak ulertzen oinarritutakoa (hibridazioa).

Beraz, HKEEK adierazi duen ez bezala, lan lerroak zehaztuta agertzen dira hitzarmenean eta uste dugu modu zuzen batean mugarrizten dela; berez, horren zabala den esparru bat, berrikuntza publikoarena alegia.

- 2018ko azaroaren 13an, Diputatuen Kontseiluak Irungo Udalarari 6 milioi euroren dirulaguntza (6 espedienteak) esleitzea adostu zuen Hegoaldeko Ingurabidea delakoaren lehen faseko obretarako; obren exekuzioa 2019-2021 aldirako aurreikusitua zen. Dirulaguntza horren aurrekontu esleipena 2018ko ekitaldian jasotzen da, eta, kontuan hartuta azpiegitura horiek ez direla esleitu ere egin 2018ko ekitaldian, 2019ko ekitaldiko aurrekontuan gehitu behar litzateke, Batzar Nagusiek onetsitako dirulaguntza izendun moduan, dagokion esleipenarekin 2020ko eta 2021eko konpromiso kredituetan.

ALEGAZIOA

Dirulaguntza hori emateko, kreditu gehigarri bat onartu zen diruzaintzako gerakinaren kargura, betiere martxoaren 23ko 1/2018 Errege Lege Dekretuko 1. artikuluan exekutatu gabeko kredituak 2019an txertatzeko jasotzen duen aukerari jarraituz. Honela dio artikulua horrek: “Ezinezkoa bada inbertsio proiektu jakin bat oso-osorik 2018. urtean exekutatzeko,



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

beste aukera bat ere badago: 2018. urtean baimendutako gastutik falta den zatia 2019ko ekitaldian aitortzea eta 2018ko diruzaintza geldikinetik finantzatzea. Zenbateko hori helburu horretarako lotuta geratuko da, eta toki korporazioak ezingo du, 2019aren amaieran, defizitik eduki”.

Lege testu horren azalpen zatiak bide ematen du interpretatzeko, artikulua horrekin lotuta, ezen inbertsioaren 2018ko ez-exekuzioa hasieratik bertatik ezagutzen zela, baita gastu xedapena bera ere. Hitzez hitz honela dio: “Orobat, aintzat hartu behar da superabitaren xedeari buruzko arau bereziaren luzapena eraginkortasunik gabe geratuko litzatekeela, baldin eta galdutako balitz gastua exekutatzeko prozeduraren baimen-, xedapen- edo konpromiso-faseak, kasu guztietan, 2018an egitea; horregatik, azken fase horren garapena ez da ekitaldi horretan eskatu behar. Alabaina, horrek ez du kentzen arau hau presakoa izatea; izan ere, inbertsio proiektu askoren kontratazio-prozedura —izaera eta diru kopurua ikusita— ahalik eta azkarren abiarazi behar da, gastua baimentzeko fasea oraingo ekitaldian amaitu ahal izan dadin.”

II.A.6 LANGILERIA GASTUAK

- *GFAk 2018ko ekitaldirako produktibitate osagarri ez finkagarria onartu du lan absentismoaren indizeari loturik; osagarri hau 540 eta 600 euro bitarteko ordainketa bakarrean ordaintzen da eta 2018ko ekitaldian 1,1 milioi euroren gastua eragin du. Produktibitate osagarria langile bakoitzak bere lanpostuari atxikitako egitekoak betetzean erakutsitako aparteko etekin, interes edo ekimena saritzeko erabili beharko litzateke.*

ALEGAZIOA

Absentismo indizea handituz joan da pixkanaka –arrazoi askorengatik, besteak beste, gure langileen batez besteko adin handiagatik–, 2014ko irailean batezbestekoa % 5,27 izatetik 2017ko hilabete berean % 6 izateraino. Joera goranzkoa da, eta larritzekoa ez bada ere, erakusten du arazo izan daitekeela epe ertainera, horrek Gipuzkoako Foru Aldundiarentzat duen kostu ekonomiko, antolakuntzako eta funtzionalarekin.

Horretaz jabeturik, lan absentismoa kontrolatzeko ezarritako neurriez gain, hala nola 2012ko abenduaren 9an langileen ordezkariekin adostutako akordioa, zeinaren arabera lanerako ezintasunagatik hartutako gaixoaldiaren lehen egunetik bere langileei lansarien % 100 ordaintzeko baldintza izango baitzen erakunde osoaren absentismoak ez gainditzea % 7a; 2017. urtean, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen 2017ko ekitaldirako produktibitate osagarri bat ezartzea Foru Aldundiko langile bakoitzarentzat, urte horretako norberaren absentismo indizeari loturik egongo zena.

Akordio hori eraginkorra izan da azken urteotan goranzko joera izan duen absentismoa zuzentzeko; izan ere, 2017ko irailean absentismo tasa % 6koa izatetik 2018ko abenduan, berriz, % 5,93koa izatera pasa baitzen. Beherakada ez da oso nabarmena izan, baina, hala ere, joera aldaketa baten adierazgarri izan daiteke.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Bilakaera hori ikusita, 2018. urtean beharrezkotzat jo zen berriz onestea produktibitate osagarri bat Foru Aldundiko langile bakoitzarentzat, norberaren absentismo indize partikularrari lotuta egongo dena, aurreko urtekoaren aldean 400 euro gehituz, absentismo tasaren gaineko eragina handiagoa izan dadin eta modu nabarmenagoan murriztu dezan.

Produktibitate osagarria, 6/1989 Legeak, uztailaren 6koak, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoak, 79. artikuluan xedatutakoaren arabera, ordainsari osagarri bat da, eta, bestek beste, saritu nahi ditu etekin berezia eta funtzionarioak bere lanpostuan jartzen duen ardura eta ekimena.

III.B ERAKUNDE AUTONOMOAK

III.B.1 LANGILERIA GASTUAK

Uliazpi

- *Uliazpi Fundazioak bi ordainketa egin ditu 2018 ekitaldian, GFaren produktibitate osagarriaren asimilazio kontzeptuan, 200 eurorena 2017ko ekitaldian eta 600 eurorena 2018ko ekitaldian: guztira, 50.707 eta 162.088 euroren gastua ekarri dute, hurrenez hurren. Ordainketa horiek izaera ez kontsolidagarria dute, eta kontratatutako urteko lanaldiarekiko proportzioan ordaintzen dira. Produktibitate osagarria langile bakoitzak bere esku dauden egitekoetan izan duen errendimendua, interesa edo iniziatiba berezia ordaintzeko erabili beharko litzateke.*

ALEGAZIOA

Uliazpin dagoen produktibitate osagarria, epaitegi horren txostenean bertan esaten den bezala, "GFaren produktibitate osagarriarekin parekatzekoa" da. Eta Gipuzkoako Foru Aldundian, berriz, Diputatuen Kontseiluak 2019ko abenduaren 3an hartutako Erabakian dago deskribatuta.

Uliazpiren barne araudi konbentzional eta itunduan eta "Gipuzkoako Foru Aldundiko funtzionarioen lan baldintzetan" egindako erreferentziak, Diputatuen Kontseiluak Erabaki deskribatuaz gain, honako hauek dira:

Hitzarmen kolektiboa.

- 8. artikulua. Ordainsari osagarriak.

Pertsonen Erregelamendua.

- 15. artikulua. Ordainsari osagarriak

7.- Produktibitate osagarria (CPR). Hitzarmen Kolektiboa (2018-2019) indarrean dagoen urteetan, 600 euroko ordainsaria ordainduko da produktibitate osagarri gisa, 2018rako, eta 700 eurokoa 2019rako. Ordainsari horiek ez dira finkagarriak



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

izango, eta kontratatutako urteko lanaldiaren proportzioan ordainduko dira osorik.

- 25.a) artikulua. Gaixotasunagatiko edo istripuagatiko lizentzia.

8.- Absentismoa kontrolatzeko neurriak.

5.) Aurrekontu egonkortasuna bermatzeko eta lehiakortasuna bultzatzeko neurriei buruzko uztailaren 13ko 20/2012 Errege Lege Dekretuaren 9. artikulua 5. apartatua aurreikusitakoaren ondorioetarako, osagarri horien eraginkortasuna aipatutako errege lege dekretuan ezarritakoaren ondorioetarako Aldundian hartu den absentismo indize beraren mende egongo da.

Gipuzkoako Foru Aldundiko funtzionarioen lan baldintzak

- 20. artikulua. Gipuzkoako Foru Aldundiko funtzionarioen lizentziak.

a) Gaixotasun edo istripuagatiko lizentzia.

5. Lanerako aldi baterako ezintasuneko egoeren kasuan, langileek ordainsarien ehuneko ehun jasoko dute, erakundearen absentismo indize orokorra % 7 baino handiagoa ez izateari lotuta.

Kabia

- *Oso-osorik enpresa batek kudeatzen dituen zahar egoitzetako egoitza zerbitzuaren erakunde esleipendunek kontratatutako langileen gaineko kontrolik ez da egin; beraz, ez dira kontuan hartu 2018an zentro horietan deitutako 16 greba egunen ondorioak*

ALEGAZIOA

Egoitzaren kudeaketa era integralean enpresa batek egiten duen kasuetan, KABIAk ez zuen deskonturik aplikatu Aldundiaren irizpidearen zain zegoelako. Deskontuak 2019an aplikatu dira.²

- *Lanpostu zerrendak ez ditu barne hartzen Andoaingo, Bergarako eta Ordiziako egoitzetako lanpostuak; bertako langileak subrogatuak izan dira 2018an, eta 52 dira guztira.*

²

Alegazioak aipagai dituen diru-kenketak 2019ko ekitaldiko greba egunei dagozkie.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOA

HKEEK dakien bezala, 3 egoitza horiek Aldundia mailakako prozesu batean kudeatzen hasi zen 16 udal egoitzen barruan daude; prozesu hori 2015an hasi zen eta 2020an amaituko da. Foru organismo autonomoan sartzen ari diren lanpostuei dagokienez irizpideak bateratzeko asmoz, erabaki zen gaiari 16 egoitzak KABIAN sartu ondoren heltzea. Ordura arte, KABIak bere gain hartu dituen egoitzetako langileei aplikatzen zaizkie kasuan kasu aplikatzen zaizkien arauari jarraituz (Langileen Estatutua, EBEP eta azaroaren 6ko 12/2014 Foru Araua), dituzten lan baldintzak eta egoera bereziak.

III.B.2 ONDASUN ETA ZERBITZUEN KONTRATAZIOA

Adierazi behar da 2019an zuzendu direla Kontuen Epaitegiak Uliazpi Fundazioko zerbitzu medikoei, errehabilitazioko berariazko programei (musikaterapia) eta aisialdi eta udaleku jardueri eta paleten hornidurei lotutako kontratuei dagokienez aipatutako hutsuneak.

Gauza bera adierazi daiteke Kabiako organismo autonomoaren hornidurako eta garbiketa produktu etako kontratuei dagokienez: 2019an araudi aplikagarriaren arabera egin da kontratazioa.

III.D FORU FUNDAZIOAK

Kirolgi Fundazioa

- *Fundazioaren Patronatuko Batzordeak 2017-2018ko aldiko aurrekontua onartu du, kirol elkarteei emango zaizkien dirulaguntzen xehakapen banakatua eginez eta dirulaguntza izendun izaera emanez. Alabaina, xehakapen nominatibo hau ez zaio GLHren 2018ko ekitaldiko aurrekontu-proiektuari txertatzen, Batzar Nagusien aurrean aurrekontua onartzeko izapidetu dena. Dirulaguntza izendun izaera izan dezan, xehakapena aurrekontua izapidetzean barne hartu behar da. Fundazioaren kontuetan dirulaguntza hauen kontzeptuan erregistraturiko gastua 2,4 milioi eurorena da (ikus E.2). Bestetik, emandako dirulaguntzak justifikatzean ez zaie onuradunei eskatzen dagozkion gastuak kontratatu aurretik hiru eskaintza eskatu izana justifikatzeko, dirulaguntzei buruzko araudiak hala eskatzen duen kasuetan.*

ALEGAZIOA

2007ko martxoaren 27ko 4/2007 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Finantza eta Aurrekontu Araubideari buruzko zortzigarren xedapen gehigarriak bere hirugarren apartatuan ezartzen du fundazio hauei aplikatuko zaien araubidea, hala aurrekontu arlokoa nola kontabilitate, kontrol, aurrekontu egonkortasun eta finantza jasangarritasunari dagokiena, foru arau honetan merkataritzako foru sozietateentzat ezarritakoa izango dela.

Erregimen hori arautua dago 4/2007 Foru Arauaren hirugarren tituluaren laugarren kapituluan, eta haien ustiapen eta kapital aurrekontua beraien aurrekontua osatzen dute; foru sektore publikoa finkatzeko helburuarekin soilik, kapitulu mailan aurrekontu



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia
Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

administratibo bat osatzen dute, 4/2007 Foru Arauaren 43. artikuluan zehaztutako sailkapen ekonomikoaren arabera.

Beraz, ez zaie ezarriko, 2007 martxoaren 27ko 3/2007 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko dirulaguntzei buruzkoan zehaztutako tipologia eta betekizunak. Foru Arau horren aplikazio eremu subjektiboa da Gipuzkoako Foru Aldundiak eta foru organismo autonomoek onartzen dituzten dirulaguntzak.³

³ GLHren 2016rako Aurrekontuei buruzko 8/2015 Foru Arauaren bidez foru sektore publikora foru fundazioak gehitzeak berekin dakar dirulaguntzen foru arauan finkatutako printzipioak aplikatzea.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS

BEI	Banco Europeo de Inversiones.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
CCFG	Central de Contratación Foral de Gipuzkoa.
CRG	Consortio de Residuos de Gipuzkoa.
CVFP	Consejo Vasco de Finanzas Públicas.
DFG	Diputación Foral de Gipuzkoa.
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea.
EL	Entidad local.
EMP	Empresa.
GHK, SA	Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SA.
IGAE	Intervención General de la Administración del Estado.
IPC	Índice de Precios de Consumo.
IRPF	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
ISAL	Familias e instituciones sin ánimo de lucro.
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido.
IZFE	Informatika Zerbitzuen Foru Elkartea-Sociedad Foral de Servicios Informáticos, SA.
NF	Norma Foral.
PIGRUG	Plan Integral de Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa.
PIB	Producto Interior Bruto.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
THG	Territorio Histórico de Gipuzkoa.
LCSP	Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
TSJPV	Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.



I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Programa de Trabajo para 2019, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa correspondiente al ejercicio 2018.

La Cuenta General del THG debe suministrar información sobre la situación económica, financiera y patrimonial del sector público foral, los resultados económico-patrimoniales del ejercicio y la ejecución y liquidación de los presupuestos y se forma, entre otros, con los siguientes documentos:

- Cuentas anuales e informe de gestión de la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- Cuentas anuales del resto de entidades integrantes del sector público foral.
- Cuentas consolidadas del sector público foral.

El sector público foral del THG se halla integrado por:

- La Administración Foral, que se identifica con la Diputación Foral.
- La Administración Institucional que se halla integrada por los siguientes organismos autónomos forales:
 - Fundación Uliazpi, cuyo objeto y actividad es la atención a personas con discapacidad intelectual grave y sus familiares.
 - Kabia, cuyo objeto es la gestión, prestación y ejecución de servicios sociales.
- Las sociedades mercantiles forales (participadas todas ellas al 100% por la DFG):
 - Informatika Zerbitzuen Foru Elkartea-Sociedad Foral de Servicios Informáticos, SA, que presta servicios informáticos a la administración foral y local.
 - Bidegi, Gipuzkoako Azpiegituren Agentzia-Agencia Guipuzcoana de Infraestructuras, SA, cuyo objeto social es el mantenimiento, conservación, construcción y explotación de los tramos guipuzcoanos de las autopistas A-8 y AP-1 y de sus instalaciones y servicios.
 - Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA, cuyo objeto social es la promoción, ordenación, urbanización, compra y venta de suelo destinado a la ubicación de actividades económicas, viviendas y toda clase de equipamientos públicos. Asimismo, tiene como objeto la adquisición y gestión de suelo susceptible de uso agrario en el THG.
- Las fundaciones forales:
 - Fundación Kiroldgi, cuyo objeto es la promoción y desarrollo del deporte guipuzcoano, con prioritaria atención al deporte de rendimiento, especialmente mediante la captación de patrocinios públicos y privados.
 - Fundación Sueskola Gipuzkoa Fundazioa, que tiene como objeto dotar al THG de medios permanentes para el adiestramiento y formación en materia de prevención y extinción de incendios, así como otras actividades relacionadas con la extinción del fuego y en general del salvamento en su concepto más amplio, campo en el que pretende ser referente.



- Fundación Adinberri, que tiene por objeto maximizar el potencial de innovación de Gipuzkoa al servicio del envejecimiento saludable, la excelencia del sistema sociosanitario y la competitividad de la industria en este ámbito.
- Fundación del Cambio Climático de Gipuzkoa, cuyas funciones son dar apoyo a la DFG en el análisis, observación y control del impacto del cambio climático en Gipuzkoa y garantizar el proceso de evaluación y seguimiento de los progresos de la estrategia de lucha contra el cambio climático de Gipuzkoa.
- Fundación ZIUR, cuya finalidad es reforzar las capacidades del territorio en materia de fabricación avanzada, en particular en materia de ciberseguridad industrial, impulsando el desarrollo del sector tecnológico y reforzando la competitividad y posicionamiento internacional de las empresas de Gipuzkoa, especialmente las del sector industrial.

Estas tres últimas fundaciones se han constituido en el ejercicio 2018.

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Legales: cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas presupuestaria, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, suministros y servicios, concesión de subvenciones y normativa sobre ingresos de derecho público.
- Contables: se analiza si las cuentas de la DFG, de los organismos autónomos, de las sociedades mercantiles y de las fundaciones forales se elaboran de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación.
- Análisis financiero de la situación económica del Sector Público Foral.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.

Los organismos autónomos, las sociedades mercantiles y las fundaciones forales disponen de los correspondientes informes de auditoría externa.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SECTOR PÚBLICO FORAL

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

1. La DFG considera que, según su Plan Estratégico de Recursos Humanos, las primas a la jubilación anticipada y renuncia incentivada a la condición de empleado público abonadas en 2018 a 43 empleados por un importe total de 1,4 millones de euros, son rendimientos del trabajo exentos de IRPF. Dicho Plan no acredita la existencia de las causas que, según el artículo 51 del Texto Refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, permitirían asimilar dichas actuaciones a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas, cuyas indemnizaciones sí están exentas según el artículo 9 de la NF 3/2014, de 17 de enero, del IRPF (ver Anexo B.3).
2. La DFG, tras el vencimiento de cinco contratos, ha continuado contratando la prestación de servicios sociales con un gasto de 5,1 millones de euros al margen de los procedimientos abiertos de adjudicación que hubieran sido exigibles según la normativa de contratación, procedimientos que se han iniciado con posterioridad (ver Anexo B.13.2).
3. La DFG ha contratado con once proveedores el servicio de tratamiento de atención temprana, con un gasto en el ejercicio 2018 de 725.540 euros, sin la tramitación de expediente, debiendo haberse utilizado el procedimiento abierto.
4. La DFG contrata directamente con cinco proveedores servicios informativos y publicitarios en medios de comunicación, por importe de 298.021 euros, al margen del contrato vigente para la prestación de dichos servicios y que se adjudicó por procedimiento abierto en el ejercicio 2018.
5. La DFG ha ejecutado, mediante contratos menores, gastos por un importe de 1,5 millones de euros correspondientes a dos obras y dos servicios, que deberían haber sido tramitados mediante los respectivos procedimientos abiertos simplificados (ver Anexo B.13.2).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 5, las Entidades que integran el Sector Público Foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa han cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2018.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SECTOR PÚBLICO FORAL

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

1. El Remanente de Tesorería Total y el Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2018 deben aumentar en 13,6 millones de euros y disminuir en 42,9 millones de euros, respectivamente, como consecuencia de los siguientes ajustes:

ANEXO	Miles de euros	
	R. Tesorería 31.12.2018	Patrimonio Neto 31.12.2018
B.5 Gastos del 4º trimestre de 2018 del servicio de ayuda a domicilio	(2.048)	(2.048)
B.7.2 Compromisos institucionales por recaudación en especie de deudas fiscales	-	(40.928)
B.7.2 Deudores y acreedores tributarios netos de provisiones sin reflejo en presupuesto ..	15.662	-
TOTAL	13.614	(42.976)

2. El inmovilizado material e intangible, con un coste neto de amortización al 31 de diciembre de 2018 de 2.949,7 millones de euros, no está soportado en un inventario para determinadas partidas cuyo coste neto total es de 1.916,4 millones de euros, por lo que se desconoce la situación real de dichos bienes y derechos (ver Anexo B.6.2).
3. La DFG ha recibido de diferentes ayuntamientos del THG, a 31 de diciembre de 2018, la cesión gratuita de ocho edificios de residencias de ancianos, que forman parte del inmovilizado de la DFG y cuya gestión es encomendada al Organismo Autónomo Kabia. El Balance de Situación no recoge la valoración de dichos edificios ni se ha formalizado la transmisión de la titularidad que debía realizarse en el plazo máximo de nueve meses desde la firma de la cesión. Asimismo, se encuentran pendientes de registrar en el Balance de Situación las concesiones administrativas de obra pública de las residencias de Lazkao, Zumaia y Zumarraga.

BIDEGI, SA

4. Bidegi, SA registró ingresos por importe de 10,9 millones de euros, en el ejercicio 2018, en aplicación de la Norma Foral 7/2016, de 15 de diciembre, que regula el canon de utilización de determinados tramos de las carreteras de alta capacidad A-15 y N-1 del THG para los vehículos pesados de transporte de mercancías. Contra esta norma, se interpuso recurso contencioso-administrativo ante el TSJPV que, mediante sentencia de 9 de abril de 2018, la declaró disconforme a derecho, anulándola; la DFG recurrió en casación ante el Tribunal Supremo quien lo admitió a trámite y está pendiente de resolución a la fecha de este informe. Por lo tanto, hay una incertidumbre sobre la que no se informa en las Cuentas Anuales de la Sociedad (ver Anexo D.7).



ETORLUR GIPUZKOAKO LURRA, SA

5. La situación de indefinición sobre la futura promoción a acometer en el área Intsausti de Azkoitia, así como la ausencia de una valoración de expertos independientes de los terrenos y edificios de dicha área, impide concluir sobre la razonabilidad de su valoración en el activo corriente de la sociedad, que asciende a 3,8 millones de euros (ver Anexo D.2).

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 a 5, las cuentas de las Entidades que integran el Sector Público Foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa expresan, en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio presupuestario de 2018, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2018, 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

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

III.A DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

III.A.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- La DFG no ha realizado la auditoria de las cuentas anuales del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, auditoría que es obligatoria para los consorcios adscritos a la misma.
- Los créditos de compromiso de la DFG incluyen actuaciones que no se llegan a comprometer al cierre, consignaciones globales, gastos de tracto sucesivo y convocatorias futuras de subvenciones, que no deberían ser incluidos como tales. Por todo ello, consideramos que se debe revisar la presupuestación de los créditos de compromiso en orden a que se incluyan de forma detallada las actuaciones plurianuales que se prevean comprometer en el ejercicio (ver B.2.2).
- La DFG contabiliza dentro del capítulo de “Inversiones reales” gastos de mantenimiento de carreteras por 52,4 millones de euros y trabajos realizados para otros entes por 5,6 millones de euros, que patrimonialmente se imputan a gastos de gestión ordinaria, para recoger operaciones que se consideran no capitalizables (ver B.6.1).
- La DFG ha abonado 21,9 millones de euros (el 6,1% sobre los pagos totales del ejercicio) superando el plazo de treinta días previsto en la Ley 3/2004, de medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, modificada por la Ley 15/2010 y por el Real Decreto 4/2013, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo.

III.A.2 INGRESOS FISCALES

En este apartado destacamos los siguientes aspectos:

- La DFG ha dado de baja por prescripción en el ejercicio 2018 deudas tributarias correspondientes a tres deudores, por un importe total de 337.950 euros, sin que se hayan realizado las actuaciones recaudatorias tendentes a iniciar un procedimiento de derivación de responsabilidad subsidiaria, tal y como establece la normativa.
- En dos expedientes de fraccionamiento de pago de deudas tributarias por un importe total de 1,4 millones de euros, se supera el plazo máximo establecido para la concesión del fraccionamiento y no se han constituido las garantías preceptivas a la fecha de este informe.
- La DFG no declara como recaudación sujeta a reparto el 10,6% de los intereses de demora, que suponen un total de 590.159 euros. Este porcentaje, que se repite en los últimos ejercicios, es una estimación antigua por los cobros que suponían, en su

momento, los tributos no sujetos a reparto. Consideramos que se deben identificar estos tributos de forma concreta y no estimada.

III.A.3 CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Expedientes de contratación (ver B.13.1)

Del análisis de expedientes de contratación adjudicados en 2018 y de la ejecución en dicho ejercicio de expedientes adjudicados en años anteriores, destacamos los siguientes aspectos:

- Los departamentos de la DFG utilizan diferentes fórmulas, sin motivar siempre su utilización, para la valoración del criterio “precio” para expedientes en los que el objeto es similar. Consideramos que se debería homogeneizar la utilización de la fórmula, motivando además la misma, de acuerdo con las previsiones de la normativa para los criterios de valoración de las ofertas.
- En un expediente de contratación de obras (expediente 8) adjudicado por 1,2 millones de euros no se realizan los siguientes trámites exigibles en los expedientes de contratación: memoria justificativa e informe de supervisión del proyecto, acta de replanteo previo y de comprobación del replanteo. Por otra parte, el Plan de Seguridad y Salud está aprobado por un director del departamento cuando debe ser aprobado por el órgano de contratación y no consta aprobación del Programa de Trabajo; idéntica situación se produce en un expediente de obras (expediente 26) adjudicado por 1,3 millones de euros.

Contratos menores

- Los servicios de apoyo educativo individual en el área de atención a la infancia especializada (servicios complementarios de contratos adjudicados por procedimiento abierto), con un gasto en el ejercicio 2018 de 795.376 euros se tramitan como contratos menores, cuando deberían adjudicarse por precios unitarios junto a la adjudicación del contrato principal.
- Se han adquirido mediante contratos menores suministros de diverso material de bomberos con 9 terceros por un importe total de 225.339 euros y el servicio de mantenimiento de vehículos de bomberos con 5 terceros por un importe total de 142.217 euros, cuando podrían haberse tramitado cada tipo de contrato por lotes en un procedimiento abierto simplificado.
- Del análisis del objeto de los contratos menores, se detectan 29 actuaciones por un importe total de 1,2 millones de euros, para las que, por la homogeneidad en el objeto y por el importe del gasto, se deberían haber realizado los correspondientes procedimientos abiertos simplificados abreviados, con publicidad en el perfil del contratante (ver B.13.2).

Convenios

- La contratación de psicólogos por parte del Departamento de Políticas Sociales para atención a mujeres y a la infancia, con un gasto en el ejercicio 2018 de 1 millón de euros,



se realiza al amparo de un convenio de colaboración suscrito con el Colegio Oficial de Psicólogos de Gipuzkoa para la homologación de los profesionales que van a intervenir en tres programas de atención psicológica. Consideramos que la DFG debería solicitar al Colegio la acreditación de las actuaciones realizadas para la selección de los profesionales propuestos.

- En relación con el convenio suscrito con la Fundación Hazi, no se ha aprobado hasta el 18 de diciembre de 2018 la encomienda de gestión específica correspondiente al ejercicio, prevista en el convenio y en la que se especifican las acciones a realizar y los importes asignados a cada una de ellas. Por lo tanto, durante el ejercicio se han ejecutado las prestaciones sin el instrumento jurídico adecuado que las respalde, por lo que se recomienda la suscripción de la encomienda en fecha previa al devengo del gasto, que en el ejercicio 2018 ha sido de 812.000 euros.

III.A.4 SUBVENCIONES

Aspectos generales

- La NF de subvenciones del THG recoge la obligación de remitir a la Base de Datos Nacional de Subvenciones información sobre las convocatorias y las resoluciones de concesión de subvenciones. El 9 de julio de 2015 se publica en el Boletín Oficial del País Vasco un acuerdo de la Comisión Bilateral de Cooperación entre la Administración del Estado y la Administración de la CAPV en el que se acuerda que la Comisión Mixta del Concierto articulará los acuerdos necesarios para la ejecución de esta remisión de información. A la fecha de este informe, no se han adoptado estos acuerdos y la DFG no está remitiendo a la Base de Datos Nacional de Subvenciones la información prevista en la normativa.

Por otro lado, y respecto a la información exigida por dicha Base de Datos Nacional de Subvenciones para dar cumplimiento a lo establecido por la normativa europea en relación con los contenidos que cada Estado Miembro deberá publicar en materia de ayudas de estado, consideramos que en los expedientes de subvenciones se debería justificar, en los casos en que procediese, la aplicación de los Reglamentos de la Comisión Europea 1407/2013 y 651/2014, entre otros, en relación con la compatibilidad de las ayudas con el mercado interior.

- Se ha detectado en varios expedientes que no se acredita por parte del beneficiario, en los casos en que es exigible, la petición de tres ofertas, previa a la contratación de los gastos subvencionables (expedientes 2, 6 y 8 de subvenciones nominativas, expediente 6 de subvenciones directas y expediente 1 de años anteriores) (ver B.14).
- En algunos expedientes no se acreditan otros ingresos y subvenciones que financian la actividad subvencionada (expedientes 1, 2, 3 y 4 de nominativas, expedientes 4 y 6 de directas y expediente 1 de años anteriores) (ver B.14).

Subvenciones nominativas (ver B.14)

- En las subvenciones concedidas a cuatro universidades por un importe total de 1,2 millones de euros, no se han realizado las actas cuatrimestrales de las Comisiones de Seguimiento previstas en los convenios suscritos (expedientes 1, 2, 3 y 4). Adicionalmente, en tres de estas subvenciones por un importe total de 900.000 euros (expedientes 2, 3 y 4), el presupuesto presentado no está cuantificado para cada una de las diferentes actividades subvencionadas.
- El convenio que regula la subvención concedida por la DFG a una sociedad anónima deportiva, para contribuir a la financiación de la participación del club en la liga ACB 2017-2018 (período enero-junio 2018) y para fomentar el baloncesto por un importe de 400.000 euros (expediente 8) establece que el importe de la subvención en ningún caso podrá ser de tal cuantía que, aisladamente o en concurrencia con otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos, supere el coste de la actividad subvencionada. Las cuentas auditadas para dicha temporada reflejan un beneficio de 306.613 euros, por lo que se debería revisar el importe abonado con el cumplimiento del objeto del convenio, solicitando, en su caso, la devolución proporcional del exceso subvencionado.

Subvenciones directas (ver B.14)

- El Consejo de Gobierno Foral ha concedido de forma directa nueve subvenciones (expedientes 1 a 8 y 10) por un importe total de 4,5 millones de euros cuando, por la especificidad y/o la reiteración en su concesión en los últimos ejercicios, consideramos que se debería haber utilizado la figura de subvención nominativa, incluyéndose por tanto, en los presupuestos del ejercicio aprobados por las Juntas Generales; asimismo, consideramos que se debe dejar evidencia en el expediente de la dificultad de realizar una convocatoria pública.
- En una subvención directa concedida por importe de 270.000 euros (expediente 2) no se desglosa las actividades subvencionadas y no se publica la concesión.
- En una subvención directa concedida por importe de 300.000 euros (expediente 6) no se justifica el coste total del proyecto.
- El 13 de noviembre de 2018 el Consejo de Gobierno Foral acuerda conceder una subvención de 6 millones de euros (expediente 9) al Ayuntamiento de Irun para las obras de la primera fase de la Ronda Sur, estando prevista la ejecución de las obras en el período 2019-2021. La consignación presupuestaria de esta subvención se incluye en su totalidad en el ejercicio 2018, cuando teniendo en cuenta que dichas infraestructuras no están ni siquiera adjudicadas en el ejercicio 2018, debería haberse incluido en el presupuesto del ejercicio 2019 como subvención nominativa aprobada por las Juntas Generales con la correspondiente consignación en créditos de compromiso por las anualidades 2020 y 2021.

Subvenciones con convocatoria (ver B.14)

- En dos convocatorias (expedientes 2 y 4) por las que se conceden subvenciones por un importe total de 4 millones de euros, se anticipa el 100% de la anualidad del ejercicio 2018 de forma general a todos los beneficiarios, cuando las bases prevén que se realice de forma excepcional.

III.A.5 SERVICIOS ASISTENCIALES Y CONVENIOS POLÍTICAS SOCIALES

La DFG ha incrementado las tarifas del ejercicio 2018 de los contratos, convenios y contratos programa suscritos para la prestación de servicios sociales en unos porcentajes aplicados con carácter general (el incremento en el ejercicio 2018 ha supuesto un gasto de 4,9 millones de euros) y relacionados fundamentalmente, con los incrementos salariales del personal que presta sus servicios (ver B.5.2). En relación con estos incrementos de tarifas destacamos los siguientes aspectos:

- Para los contratos de servicios sociales analizados (ver B.13.1) y que se han adjudicado en ejercicios anteriores a 2018, no se han aplicado las previsiones de los pliegos de cláusulas suscritos, bien porque éstos no establecían cláusula de revisión de precios (los contratados a partir de 2014), bien porque los contratos incluían cláusulas de revisión del 85% del IPC (los contratados con anterioridad a 2014), que es inferior a los incrementos aprobados.
- Los contratos programa se suscriben en el ejercicio 2017 en sustitución de la mayoría de los convenios firmados en ejercicios anteriores, sin que se establezca en los mismos, al igual que sucedía en los convenios, cuál va a ser la revisión de precios a aplicar. El Real Decreto 55/2017, de 3 de febrero, por el que se desarrolla la Ley 2/2015, de 30 de marzo, de Desindexación de la Economía Española, establece en su artículo 5 que puedan trasladarse al valor revisado los costes de mano de obra, sin que puedan ser superiores al incremento experimentado por la retribución del personal al servicio del sector público, conforme a las Leyes de Presupuestos Generales del Estado que para 2018 fue de hasta el 2,05% según el artículo 18 Dos de la citada ley. Asimismo, el resto de costes no puede referirse al IPC de acuerdo con la Ley 2/2015, de 30 de marzo, de Desindexación de la Economía Española. En consecuencia no se tienen en cuenta las previsiones legales para la revisión de precios.

Otros aspectos a destacar en el gasto incurrido por servicios sociales son:

- Los convenios del servicio de ayuda a domicilio suscritos en 2018 con entidades locales y con un gasto en el ejercicio 2018 de 9,6 millones de euros (ver B.5) establecen que la vigencia es hasta el 30 de septiembre de 2019 y que se entenderán tácitamente prorrogados a su finalización por periodos de un año natural, siempre que exista consignación presupuestaria adecuada y suficiente para el ejercicio prorrogado, en contra de lo previsto en el artículo 49 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público que establece que “los convenios deberán tener una duración



determinada, que no podrá ser superior a cuatro años, salvo que normativamente se prevea un plazo superior”, circunstancia ésta que no se ha producido.

- La DFG no ha realizado control del personal contratado por las entidades adjudicatarias del servicio de residencias en centros de la tercera edad, por lo que no ha descontado el posible efecto de los 16 días de huelga convocados en 2018 en estos centros.

Finalmente, en relación con la utilización de la figura de convenio y del contrato programa en la prestación de los servicios sociales destacamos que la Ley 12/2008, de 5 de diciembre, de Servicios Sociales, define el régimen de concierto como la fórmula prioritaria de colaboración entre las administraciones públicas vascas y las entidades privadas para la prestación de los servicios sociales, no habiéndose desarrollado reglamentariamente, reservando la modalidad de convenio y de contrato programa para las entidades de iniciativa social sin ánimo de lucro, en aquellos supuestos en los que la singularidad de la actividad o de la prestación del servicio, su carácter urgente o su carácter innovador y experimental aconseje la no aplicación a dichos convenios y contratos programa de los requisitos del régimen del concierto. Del gasto registrado por la DFG derivado de convenios y contratos programa, 36,4 millones de euros (ver B.5.2) se realizan con empresas privadas.

III.A.6 GASTOS DE PERSONAL

En este apartado destacamos los siguientes aspectos:

- La DFG ha abonado para el ejercicio 2018 un complemento de productividad no consolidable ligado al índice de absentismo laboral y que se abona como una paga única entre 540 y 600 euros, lo que ha supuesto un gasto en el ejercicio 2018 de 1,1 millones de euros. El complemento de productividad debería utilizarse para retribuir el especial rendimiento, interés o iniciativa de cada trabajador en el desempeño de las tareas asignadas.
- La plantilla incluida en el anexo del presupuesto es de 2.097 plazas (ver B.3). Se incluyen como plazas presupuestadas contratos de naturaleza temporal que son ajenos a la relación de puestos de trabajo, entre los que están 99 contratos interinos por programa de técnicos de campaña de renta, 61 contratos de sustituciones de bomberos y 35 cuidadores para la residencia Egogain. Consideramos que la plantilla presupuestaria debe incluir exclusivamente aquellas contrataciones que van asignadas a una plaza, mientras que las contrataciones temporales relativas a interinos por programa, sustituciones, etc. solamente deben ser tenidas en cuenta en el cómputo de la consignación presupuestaria del gasto.

III.A.7 PATRIMONIO

El Inventario General no ha sido aprobado por el Consejo de Gobierno Foral, tal y como prevé el artículo 29 de la NF 8/1996, de Patrimonio del THG.

III.B ORGANISMOS AUTÓNOMOS

III.B.1 GASTOS DE PERSONAL

Uliazpi

- La Fundación Uliazpi ha abonado en el ejercicio 2018 dos pagas, en concepto de asimilación al complemento de productividad de la DFG de 200 euros correspondientes al ejercicio 2017 y de 600 euros correspondientes a 2018 que han supuesto un gasto de 50.707 euros y 162.088 euros, respectivamente. Estas pagas tienen carácter de no consolidables y se abonan íntegramente en proporción a la jornada anual contratada. El complemento de productividad debería utilizarse para retribuir el especial rendimiento, interés o iniciativa de cada trabajador en el desempeño de las tareas asignadas.

Kabia

- No se ha realizado el control del personal contratado por las entidades adjudicatarias del servicio de residencias en centros de la tercera edad gestionadas de forma integral por parte de una empresa, por lo que no se ha descontado el posible efecto de los 16 días de huelga convocados en 2018 en estos centros.
- La RPT no incluye los puestos de las residencias de Andoain, Bergara y Ordizia cuyo personal ha sido subrogado en 2018 y que asciende a 52 personas.

III.B.2 CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

- Del análisis del gasto sin expediente de contratación, se detectan en Uliazpi y Kabia, 5 y 3 actuaciones por unos importes totales de 197.628 y 142.173 euros respectivamente, para las que por la homogeneidad en el objeto y por el importe del gasto, se deberían haber realizado los correspondientes procedimientos abiertos simplificados abreviados, con publicidad en el perfil del contratante (ver C.2).

III.C SOCIEDADES MERCANTILES FORALES

Bidegi, SA

- Bidegi, SA ha abonado en el ejercicio 2018 dos pagas no consolidables, en concepto de asimilación al complemento de productividad de la DFG, de 200 euros correspondientes al ejercicio 2017 y de 600 euros correspondientes a 2018 que han supuesto un gasto de 4.000 euros y 12.000 euros, respectivamente. El complemento de productividad debería utilizarse para retribuir el especial rendimiento, interés o iniciativa de cada trabajador en el desempeño de las tareas asignadas.
- La disposición de fondos de las cuentas bancarias de Bidegi, SA está autorizada para una sola persona, siendo recomendable que existan firmas mancomunadas.



III.D FUNDACIONES FORALES

Fundación Kirolgi

La Junta del Patronato de la Fundación aprueba el presupuesto de la temporada 2017-2018 con un desglose individualizado de las subvenciones a conceder a los clubes deportivos dándole el tratamiento de subvenciones nominativas. No obstante, este desglose nominativo no se incorpora al proyecto de presupuestos del THG del ejercicio 2018, tramitado ante las Juntas Generales para la aprobación del presupuesto. Para la consideración de subvención nominativa, debe incluirse dicho desglose en la tramitación del presupuesto. El gasto registrado en las cuentas de la Fundación por estas subvenciones es de 2,4 millones de euros (ver E.2). Por otra parte, en la justificación de las subvenciones concedidas, no se solicita a los beneficiarios la justificación de la petición de tres ofertas, previa a la contratación de los gastos correspondientes, en los casos en que la normativa de subvenciones lo requiera.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. ANÁLISIS FINANCIERO

IV.1 RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO DE LA DFG

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

	Miles de euros		
	2017	2018	Variación 2018/2017
Ingresos corrientes	4.735.491	4.909.140	3,7%
Tributos concertados	4.670.225	4.837.365	
Tributos no concertados y otros ingresos	17.220	21.327	
Transferencias corrientes	47.758	50.138	
Ingresos patrimoniales	288	310	
Compromisos Institucionales	(3.965.264)	(4.062.950)	2,5%
Cupo al Estado	(335.747)	(315.634)	
Aportación al Gobierno Vasco	(3.161.204)	(3.232.742)	
Aportación a ayuntamientos	(468.313)	(514.574)	
Ingresos corrientes netos	770.227	846.190	9,9%
Gastos corrientes	(606.963)	(625.349)	3,0%
Gastos de personal	(108.537)	(111.206)	
Compras de bienes corrientes y servicios	(122.905)	(127.583)	
Gastos financieros	(3.463)	(2.937)	
Transferencias corrientes	(372.058)	(383.623)	
RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES (1)	163.264	220.841	35,3%
OPERACIONES DE CAPITAL (2)	(125.247)	(131.186)	
Enajenación de inversiones reales	282	51	
Ingresos por transferencias de capital	2.635	5.611	
Gasto en inversiones reales	(87.614)	(91.855)	
Gasto por transferencias de capital	(40.550)	(44.993)	
SALDO OPERACIONES DE FINANCIACIÓN (3)	(19.842)	(24.650)	
Variación neta de activos financieros	(10.627)	(335)	
Variación neta de pasivos financieros	(9.215)	(24.315)	
RESULTADO DEL EJERCICIO (1+2+3)	18.175	65.005	
RESULTADO DE EJERCICIOS CERRADOS (4)	(18)	(129)	
AJUSTES AL RESULTADO (5)	28.603	4.606	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (1+2+3+4+5)	46.760	69.482	



RESULTADO DE OPERACIONES CORRIENTES

El resultado corriente que se deduce de las liquidaciones presupuestarias se incrementa en el ejercicio 2018 en 57,6 millones de euros, que supone un aumento del 35,3%. Este incremento se debe al aumento de los ingresos corrientes netos de compromisos institucionales por un total neto de 76 millones de euros, lo que supone un incremento del 9,9%, y al aumento de los gastos corrientes en 18,4 millones de euros, lo que supone un incremento del gasto corriente del 3%.

La recaudación por tributos concertados del ejercicio 2018 y los compromisos institucionales se han incrementado en un 3,6% y 2,5%, respectivamente, respecto al ejercicio anterior, suponiendo los compromisos institucionales un 84,9% y un 84% de la recaudación de los ejercicios 2017 y 2018, respectivamente. En estos diferentes porcentajes inciden liquidaciones atrasadas del Cupo y compensaciones realizadas por la CAE a las Diputaciones Forales en el ejercicio 2017.

OPERACIONES DE CAPITAL

El resultado negativo por operaciones de capital, por inversiones ejecutadas netas de ingresos ha aumentado en 5,9 millones de euros.

SALDO POR OPERACIONES DE FINANCIACIÓN

Los gastos netos de ingresos por operaciones de financiación se incrementan en el ejercicio 2018 en 4,8 millones de euros, debido a un menor gasto por activos financieros de 10,3 millones de euros y a un mayor gasto por amortización de los préstamos de 15,1 millones de euros.

RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO

El resultado presupuestario ajustado en el ejercicio 2018 por importe de 69,5 millones de euros se incrementa en 22,7 millones de euros, respecto al ejercicio anterior, debido fundamentalmente a los siguientes aspectos:

- Aumento del resultado por operaciones corrientes en 57,6 millones de euros.
- Menor resultado del ejercicio por una mayor ejecución de inversiones por 5,9 millones de euros.
- Menor resultado del ejercicio por el mayor gasto por operaciones de financiación en el ejercicio 2018 por importe de 4,8 millones de euros.
- Disminución de los ajustes positivos al resultado por créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado por importe de 23,2 millones de euros.

IV.2 REMANENTE DE TESORERÍA Y ENDEUDAMIENTO DE LA DFG

La evolución del Remanente de Tesorería y los préstamos no dispuestos es la siguiente:

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros	
	2017	2018
Remanente de Tesorería.....	(24.969)	(68.293)
Saldo no dispuesto de los Préstamos en forma de cuenta de crédito	153.750	261.950
Remanente de Tesorería Disponible Consolidado	128.781	193.657

El Remanente de Tesorería es negativo por 68,3 millones de euros, sin considerar la financiación por los préstamos no dispuestos, de disponibilidad inmediata, a través de cuentas de crédito, hasta un importe de 261,9 millones de euros.

Considerando los ajustes propuestos por el TVCP, el Remanente de Tesorería y el Remanente de Tesorería Disponible Consolidado al cierre del ejercicio 2018 deberían aumentar en 13,6 millones de euros.

ENDEUDAMIENTO	Miles de euros	
	2017	2018
Préstamos dispuestos	415.710	291.995

El endeudamiento (considerando dispuesto y no dispuesto) ha disminuido en 15,5 millones de euros.

La NF 3/2017, de 26 de diciembre, por la que se aprueban los presupuestos generales del THG para el año 2018, contempla un límite de endeudamiento a largo plazo a 31 de diciembre de 2018 de 561,9 millones de euros para la DFG. Asimismo, contempla que la consignación presupuestaria de la provisión para la amortización de préstamos ascenderá a 26,4 millones de euros.

IV.3 ORGANISMOS AUTÓNOMOS, SOCIEDADES MERCANTILES Y FUNDACIONES FORALES

Los organismos autónomos Fundación Uliazpi y Kabia, las sociedades mercantiles forales IZFE, SA y Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA, así como las fundaciones forales se financian en su práctica totalidad con los fondos que les transfiere la DFG, por lo que el análisis financiero de las cuentas de la DFG contempla sus operaciones.

La sociedad pública Bidegi, SA no recibe financiación de la DFG en el ejercicio 2018. Las inversiones que realiza se financian mediante los recursos que genera la propia sociedad y a través del endeudamiento. El cuadro adjunto recoge la evolución del endeudamiento y del importe neto de la cifra de negocios:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BIDEGI, SA	Miles de euros	
	2017	2018
Deuda dispuesta al cierre del ejercicio	769.139	722.237
Importe neto de la cifra de negocios	121.755	141.042
% importe neto cifra negocios/deuda dispuesta...	15,8%	19,5%

La NF 3/2017, de 26 de diciembre, por la que se aprueban los presupuestos generales del THG para el año 2018, contempla un límite de endeudamiento a largo plazo para la sociedad mercantil foral Bidegi, SA, a 31 de diciembre de 2018, de 729,2 millones de euros.

IV.4 CONCLUSIÓN

En el ejercicio 2018 el aumento de la recaudación ha permitido incrementar la ejecución de inversiones reales, generando un resultado del ejercicio de 65 millones de euros que supone un aumento del Remanente de Tesorería Disponible Consolidado, disminuyendo en 15,5 millones de euros el total del endeudamiento dispuesto y no dispuesto.

IV.5 ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera establece, en sus artículos 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 y la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública, respectivamente.

La información sobre la Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera incluida en la Cuenta General ha sido remitida al Ministerio de Hacienda, sin que esta administración haya manifestado salvedades.

SECTOR ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEPENDIENTE DE LA DFG

Atendiendo a lo establecido por la IGAE, las entidades que conforman el Sector de Administraciones Públicas dependiente de la DFG son las siguientes:

- Administración Foral: Diputación Foral de Gipuzkoa.
- Organismos Autónomos Forales: Fundación Uliazpi y Kabia.
- Sociedades Mercantiles Forales: IZFE, SA y Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA.
- Sociedades Participadas: GHK, SA, BIC Gipuzkoa Berrilan, SA, Berroeta Aldamar, SL, Seed Gipuzkoa SCR de Régimen Simplificado, SA, Ortzibia, SL y Garaia Parque Tecnológico, S.Coop.
- Consorcios: Consorcio para la Educación Compensatoria y Formación Ocupacional del THG (disuelto en el ejercicio 2018), Consorcio de Aguas de Gipuzkoa, Consorcio de Residuos de Gipuzkoa y Consorcio Autoridad Territorial del Transporte de Gipuzkoa.

- Fundaciones: Fundación Kiroldgi, Fundación Mintzola, Fundación Gipuzkoako Parketxe Sarea y Fundación Ekain.

Las siguientes entidades se encuentran pendientes de clasificar por la IGAE: Fundación Adinberri, Fundación de Cambio Climático de Gipuzkoa y Ziur fundazioa. No obstante, como sus circunstancias económico-presupuestarias coinciden con el resto de Fundaciones incluidas como sector de Administración Pública, la DFG las ha incluido en dicho sector a efectos de Estabilidad Presupuestaria, Regla de Gasto y Sostenibilidad Financiera.

Objetivo de Estabilidad Presupuestaria

El objetivo de estabilidad presupuestaria fue aprobado mediante Acuerdo del Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017. La información de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera incluida en la Cuenta General, en el apartado relativo a “Capacidad o necesidad de financiación del ejercicio 2018”, refleja una capacidad de financiación total de 103,7 millones de euros. La información desglosada remitida a la Administración General del Estado sobre la estabilidad presupuestaria es:

	Miles de euros			
	Ingreso no financ.	Gasto no financ.	Capac. / Ajustes (Nec.) financiación	
DFG	5.013.503	(4.923.848)	169	89.824
Fundación Uliazpi	18.960	(18.534)	-	426
Kabia	20.718	(19.373)	-	1.345
Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA	1.004	(827)	-	177
IZFE, SA	28.386	(28.347)	-	39
Autoridad Territorial del Transporte de Gipuzkoa	3.397	(2.952)	-	445
Consortio de Residuos de Gipuzkoa	36.113	(36.104)	-	9
Consortio de Educación Compensatoria y Formación Ocupacional	-	(1)	-	(1)
Consortio de Aguas de Gipuzkoa	8.735	(358)	-	8.377
GHK, SA	39.222	(36.977)	-	2.245
Fundación Mintzola	347	(335)	-	12
Fundación Kiroldgi	3.071	(3.071)	-	-
Fundación Gipuzkoako Parketxe Sarea	757	(755)	-	2
BIC Gipuzkoa Berrilan, SA	2.563	(2.304)	-	259
Berroeta Aldamar, SL	531	(531)	-	-
Seed Gipuzkoa SCR de Régimen Simplificado, SA	-	(25)	-	(25)
Ortizibia, SL	531	(111)	-	420
Garaia Parque Tecnológico, S. Coop.	1.007	(858)	-	149
Fundación Ekain	420	(419)	-	1
Fundación Adinberri	69	(69)	-	-
Fundación Cambio Climático de Gipuzkoa	143	(143)	-	-
Fundación Ziur	70	(70)	-	-
TOTAL	5.179.547	(5.076.012)	169	103.704

Regla de gasto

La tasa de referencia de crecimiento del PIB a medio plazo de la economía española para los años 2018, 2019 y 2020 se aprobó, mediante Acuerdo del Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017, quedando fijada, para el año 2018, en el 2,4%. Esta tasa se multiplica por el gasto computable del presupuesto del ejercicio anterior para obtener el límite de gasto aplicable. Los gastos computables vienen definidos como los empleos no financieros definidos en términos SEC10, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras administraciones públicas y las transferencias a las comunidades autónomas y a las corporaciones locales vinculadas a los sistemas de financiación.

La aplicación de dicha regla en el ejercicio 2018 da como resultado un gasto computable de 732,7 millones de euros, cumpliéndose la limitación mencionada en el párrafo precedente.

Objetivo de Deuda Pública

En el caso del objetivo de deuda pública, la peculiaridad de las Haciendas Forales hace necesario el pronunciamiento de la Comisión Mixta del Concierto Económico, ya que el objetivo de deuda pública se fija sobre un porcentaje del PIB, sin que este porcentaje se haya distribuido entre las diferentes administraciones (CAPV y Diputaciones Forales), por lo que no se puede determinar el cumplimiento o incumplimiento del objetivo de deuda pública del Sector Público Foral de Gipuzkoa, en términos SEC10, fijado para el año 2018.

La deuda pública viva al 31 de diciembre de 2018 dependiente de la DFG es de 611,5 millones de euros (DFG: 553,9 millones de euros, Consorcio de Aguas de Gipuzkoa: 32,2 millones de euros, GHK, SA: 15,5 millones de euros, BIC Gipuzkoa Berrilan, SA: 0,5 millones de euros, Berroeta Aldamar, SL: 0,3 millones de euros y Garaia Parque Tecnológico, S. Coop: 9,1 millones de euros).

SECTOR SOCIEDADES NO FINANCIERAS Y DEL SECTOR INSTITUCIONES FINANCIERAS DEPENDIENTES DE LA DFG

Atendiendo a lo establecido por la IGAE para el año 2018, las entidades que conforman el Sector Sociedades no Financieras dependiente de la DFG son: Bidegi, Gipuzkoako Azpiegituren Agentzia-Agencia Guipuzcoana de Infraestructuras, SA, Fundación Sueskola Gipuzkoa y Gipuzkoako Urak, SA.

Se considera que las entidades comprendidas en el ámbito del Sector Sociedades no Financieras y del Sector Instituciones Financieras se encuentran en situación de desequilibrio financiero cuando, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les resulten aplicables, incurran en pérdidas cuyo saneamiento requiera la dotación de recursos no previstos en el escenario de estabilidad de la entidad a quien corresponda aportarlos. De acuerdo con dicha definición, en el ejercicio 2018, todas las entidades se hallan en situación de equilibrio financiero al no haber incurrido ninguna de ellas en pérdidas.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

V.1 CUENTAS DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2018

Miles de euros

INGRESOS	Anexo	Presupuesto			Derechos		Pend.
		Inicial	Modific.	Definitivo	Reconocidos	Cobros	Cobro
1.-Impuestos directos.....	B7.1	2.130.745	66.855	2.197.600	2.273.296	2.273.296	-
2.-Impuestos indirectos.....	B7.1	2.509.063	57.994	2.567.057	2.521.862	2.521.862	-
3.-Tasas y otros ingresos.....	B7.1	47.455	-	47.455	63.534	63.534	-
4.-Transf. y subv. corrientes.....	B8	115.696	27.654	143.350	148.839	91.904	56.935
5.-Ingresos patrimoniales.....		440	231	671	310	273	37
6.-Enajenación inversiones reales ...		200	-	200	51	51	-
7.-Transf. y subv. de capital.....	B8	4.811	232	5.043	5.611	5.576	35
8.-Activos financieros.....	B9	22.191	13.350	35.541	745	567	178
9.-Pasivos financieros.....	B10	38.000	-	38.000	30.000	30.000	-
TOTAL INGRESOS		4.868.601	166.316	5.034.917	5.044.248	4.987.063	57.185

GASTOS	Anexo	Presupuesto			Obligaciones		Pend.
		Inicial	Modific.	Definitivo	Reconocidas	Pagos	Pago
1.-Gastos de personal.....	B3	114.970	157	115.127	111.206	111.198	8
2.-Gastos corrientes bienes y ser. ...	B4	128.555	2.019	130.574	127.583	108.166	19.417
3.-Gastos financieros.....	B10	8.300	(3.677)	4.623	2.937	2.634	303
4.-Transf. y subv. corrientes.....	B5	4.403.160	149.301	4.552.461	4.545.274	4.321.335	223.939
5. Fondo de contingencia y otros ...		100	(100)	-	-	-	-
6.-Inversiones reales.....	B6	101.308	8.510	109.818	91.855	69.309	22.546
7.-Transf. y subv. de capital.....	B5	46.983	10.031	57.014	44.993	26.826	18.167
8.-Activos financieros.....	B9	10.910	75	10.985	1.080	1.080	-
9.-Pasivos financieros.....	B10	54.315	-	54.315	54.315	54.315	-
TOTAL GASTOS		4.868.601	166.316	5.034.917	4.979.243	4.694.863	284.380

B. RESIDUOS DE INGRESOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Miles de euros

	Pendiente		(Cobros)/ Pagos	Pendiente Final
	Inicial	Anulac.		
Deudores.....	99.345	(235)	(51.998)	47.112
Acreedores.....	(238.660)	106	238.506	(48)
PRESUPUESTOS CERRADOS			(129)	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO		Miles de euros
Derechos reconocidos		5.044.248
- Obligaciones reconocidas.....		(4.979.243)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO		65.005
Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado		4.516
Desviaciones de financiación positivas del ejercicio		(756)
Desviaciones de financiación negativas del ejercicio.....		846
TOTAL AJUSTES		4.606
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO AJUSTADO (1)		69.611
RESULTADO PRESUPUESTARIO DE EJERCICIOS CERRADOS (2)		(129)
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (1+2)		69.482

D. REMANENTE DE TESORERÍA	Anexo	Miles de euros
Fondos líquidos.....		20.617
Deudores presupuestarios.....	B7.2	104.297
Deudores extrapresupuestarios	B11	136.123
Acreedores presupuestarios		(284.428)
Acreedores extrapresupuestarios.....	B11	(44.902)
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL AL 31.12.2018		(68.293)
Saldo no dispuesto de los Préstamos en forma de cuenta de crédito	B10	261.950
REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE CONSOLIDADO AL 31.12.2018		193.657

E. EJECUCIÓN DE LOS CRÉDITOS DE COMPROMISO						Miles de euros	
Capítulo	Anexo	2019	2020	2021 y ss.	TOTAL	FASES	
						Autorizado	Dispuesto
2.-Gastos corrientes en bienes y servicios	B4	3.637	205	98	3.940	3.171	3.047
4.- Transf. y subvenciones corrientes	B5	22.122	854	300	23.276	21.164	12.892
6.- Inversiones reales.....	B6	29.263	9.345	7.609	46.217	18.791	18.010
7.- Transf. y subvenciones de capital	B5	26.855	14.765	250	41.870	27.294	24.244
TOTAL		81.877	25.169	8.257	115.303	70.420	58.193



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

F. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2018 y 2017

Miles de euros

	Anexo	2018	2017		Anexo	2018	2017
ACTIVO NO CORRIENTE		3.109.381	3.162.216	PATRIMONIO NETO		2.750.916	2.709.224
Inmovilizado intangible	B6.2	28.936	29.945	Patrimonio aportado		165.385	165.385
Inmovilizado material	B6.2	2.920.804	2.962.366	Resultado ejercicios anteriores.....		2.534.361	2.538.677
Inversiones inmobiliarias.....	B6.2	522	537	Resultado del ejercicio.....		41.523	(4.316)
Inversiones en empresas grupo	B9	118.652	118.871	Incr. patrimoniales pendtes. imp .		9.647	9.478
Invers. financ. a largo plazo	B7.2	40.467	50.497				
				PASIVO NO CORRIENTE		252.080	370.382
				Deudas a largo plazo	B10	252.080	370.382
ACTIVO CORRIENTE		331.312	340.362	PASIVO CORRIENTE		437.697	422.972
Activos en estado de venta. .		494	494	Provisiones a corto plazo.....	B7.2	84.349	109.100
Deudores operacs. de gestión	B7.2	174.078	188.299	Deudas a corto plazo	B10	41.556	46.910
Otros deudores y c. a cobrar	B11	136.121	150.266	Acreead. operaciones de gestión ..		284.427	238.659
Invers. financ. a corto plazo .	B11	2	2	Acreeadores y otras c. a pagar	B11	27.365	28.303
Efect. y otros activos equival		20.617	1.301				
TOTAL ACTIVO		3.440.693	3.502.578	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		3.440.693	3.502.578

G. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL de los ejercicios 2018 y 2017

Miles de euros

	Anexo	2018	2017
Ingresos tributarios		4.803.936	4.674.089
Transferencias y subvenciones recibidas		154.987	165.441
Ventas netas y prestaciones de servicios.....		3.849	4.182
Otros ingresos de gestión ordinaria.....		32.577	24.345
Excesos de provisiones		24.751	-
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA		5.020.100	4.868.057
Gastos de personal		(112.042)	(109.331)
Transferencias y subvenciones concedidas.....		(4.595.964)	(4.512.535)
Aprovisionamientos		(1.429)	(1.442)
Otros gastos de gestión ordinaria.....		(178.820)	(164.852)
Amortización del inmovilizado	B6.2	(75.848)	(77.232)
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA		(4.964.103)	(4.865.392)
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA		55.997	2.665
Deterioro de valor y rtdos. por enajen. del inmov. no financi. y activos en estado de venta.....		(7)	137
Otras partidas no ordinarias		(25.650)	(16.592)
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS		30.340	(13.790)
Ingresos financieros		31.474	47.973
Gastos financieros.....		(2.937)	(3.558)
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		(17.354)	(34.941)
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		11.183	9.474
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO		41.523	(4.316)



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 CUENTAS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS FORALES

V.2.1 FUNDACIÓN ULIAZPI

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2018

Miles de euros

INGRESOS	Presupuesto			Derechos Reconocidos	Cobros	Pend. Cobro
	Inicial	Modific.	Definitivo			
3.-Tasas y otros ingresos	2.023	-	2.023	2.114	1.926	188
4.-Transferencias corrientes.....	16.251	-	16.251	16.251	16.251	-
5.-Ingresos patrimoniales	1	-	1	-	-	-
7.-Transferencias de capital.....	595	-	595	595	595	-
8.-Activos financieros.....	200	-	200	51	51	-
TOTAL INGRESOS	19.070	-	19.070	19.011	18.823	188

GASTOS	Anexo	Presupuesto			Obligaciones Reconocidas	Pagos	Pend. Pago
		Inicial	Modific.	Definitivo			
1.-Gastos de personal	C1	13.515	170	13.685	13.508	12.889	619
2.-Compras de bienes corrientes y servicios.....		4.760	(170)	4.590	4.586	3.836	750
6.-Inversiones reales.....		595	-	595	440	142	298
8.-Activos financieros.....		200	-	200	26	26	-
TOTAL GASTOS		19.070	-	19.070	18.560	16.893	1.667

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	Pendiente		(Cobros)/ Pagos	Pendiente Final
	Inicial	Anulac.		
Deudores	223	(8)	(165)	50
Acreedores.....	(1.218)	-	1.218	-
PRESUPUESTOS CERRADOS		(8)		

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO Y REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de euros

Derechos liquidados.....	19.011
- Obligaciones reconocidas.....	(18.560)
RESULTADO DEL EJERCICIO (1)	451
Anulación de derechos reconocidos	(8)
RESULTADO DE EJERCICIOS CERRADOS (2)	(8)
Ajuste financiero (3)	(1)
RESULTADO PRESUPUESTARIO (1+2+3)	442
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.17	1.337
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.18	1.779



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2018 y 2017		Miles de euros			
	31.12.18	31.12.17			
ACTIVO NO CORRIENTE	14.461	14.244	PATRIMONIO NETO	16.277	15.628
Inmovilizado intangible	92	76	Patrimonio	5.835	5.835
Inmovilizado material	14.342	14.126	Patrimonio generado	9.363	9.081
Inversiones financieras a largo plazo.....	27	42	Incr. patrimoniales pendientes imput.....	1.079	712
ACTIVO CORRIENTE	4.025	3.056	PASIVO CORRIENTE	2.209	1.672
Deudores y otras cuentas a cobrar	200	193	Deudas a corto plazo	17	11
Inversiones financieras a corto plazo.	37	47	Acreedores y otras cuentas a pagar.....	2.192	1.661
Efect. y otros activos líqu. equivalentes.....	3.788	2.816			
TOTAL ACTIVO	18.486	17.300	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	18.486	17.300

E. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL de los ejercicios 2018 y 2017		Miles de euros	
	2018	2017	
Transferencias y subvenciones recibidas	16.869	16.262	
Ventas netas y prestaciones de servicios.....	2.073	1.997	
Otros ingresos de gestión ordinaria	41	62	
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	18.983	18.321	
Gastos de personal	(13.508)	(12.868)	
Otros gastos de gestión ordinaria.....	(4.586)	(4.639)	
Amortización del inmovilizado	(598)	(618)	
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(18.692)	(18.125)	
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	291	196	
Otras partidas no ordinarias	-	-	
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	291	196	
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(9)	(20)	
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	(9)	(20)	
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL EJERCICIO	282	176	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2.2 KABIA

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2018

Miles de euros

INGRESOS	Presupuesto			Derechos	Pend.	
	Inicial	Modific.	Definitivo	Reconocidos	Cobros	Cobro
3.-Tasas y otros ingresos	10.383	-	10.383	7.317	6.605	712
4.-Transferencias corrientes.....	19.110	-	19.110	13.101	12.129	972
7.-Transferencias de capital.....	850	-	850	300	300	-
TOTAL INGRESOS	30.343	-	30.343	20.718	19.034	1.684

GASTOS	Anexo	Presupuesto			Obligaciones	Pend.	
		Inicial	Modific.	Definitivo	Reconocidas	Pagos	Pago
1.-Gastos de personal	C1	4.120	-	4.120	2.655	2.644	11
2.-Gastos corrientes		25.373	-	25.373	16.444	13.938	2.506
6.-Inversiones reales.....		850	-	850	274	66	208
TOTAL GASTOS		30.343	-	30.343	19.373	16.648	2.725

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	Pendiente		(Cobros)/	Pendiente
	Inicial	Anulac.	Pagos	Final
Deudores	692	-	(692)	-
Acreedores.....	(648)	-	644	4
PRESUPUESTOS CERRADOS			-	

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO Y REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de euros

Derechos liquidados.....	20.718
-Obligaciones reconocidas.....	(19.373)
RESULTADO PRESUPUESTARIO	1.345
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.17	795
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.18	2.140
Exceso de financiación afectada.....	(9)
REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AL 31.12.18	2.131
Acreedores por devolución de ingresos.....	(16)
REMANENTE DE TESORERÍA LÍQUIDO AL 31.12.18	2.115

D. BALANCES a 31 de diciembre de 2018 y 2017

Miles de euros

	31.12.18	31.12.17		31.12.18	31.12.17
ACTIVO NO CORRIENTE	468	244	PATRIMONIO NETO	2.592	1.035
Inmovilizado intangible	92	72	Resultado de ejercicios anteriores.....	1.035	350
Inmovilizado material.....	376	172	Resultado del ejercicio.....	1.557	685
ACTIVO CORRIENTE	5.107	1.573	PASIVO CORRIENTE	2.983	782
Deudores y otras cuentas a cobrar	1.690	648	Deudas a corto plazo	54	56
Efect. y otros activos líq. equivalentes.....	3.417	925	Acreedores y otras cuentas a pagar.....	2.929	726
TOTAL ACTIVO	5.575	1.817	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	5.575	1.817



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

E. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL de los ejercicios 2018 y 2017	Miles de euros	
	2018	2017
Transferencias y subvenciones recibidas	13.401	5.165
Ventas netas y prestaciones de servicios.....	7.305	2.955
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	20.706	8.120
Gastos de personal	(2.665)	(396)
Aprovisionamientos	(184)	(31)
Otros gastos de gestión ordinaria.....	(16.251)	(6.982)
Amortización del inmovilizado	(49)	(26)
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(19.149)	(7.435)
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	1.557	685
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DEL EJERCICIO	1.557	685



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.3 CUENTAS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES FORALES

A. BALANCES a 31 de diciembre de 2018 y 2017

Miles de euros

	Anexo	IZFE, SA		Bidegi, SA		Etorlur, G.L. SA	
		2018	2017	2018	2017	2018	2017
ACTIVO NO CORRIENTE		4.520	3.555	1.262.212	1.256.332	5.737	6.439
Inmovilizado intangible	D1	1.601	1.043	1.262.037	1.256.124	4	6
Inmovilizado material	D1	2.628	2.241	5	24	1.567	1.638
Inversiones inmobiliarias.....	D2	-	-	-	-	4.166	4.795
Inversiones en empresas del grupo.....		174	174	-	-	-	-
Inversiones financieras a largo plazo.....		91	81	170	184	-	-
Activos por impuesto diferido		26	16	-	-	-	-
ACTIVO CORRIENTE		9.698	12.073	96.479	105.918	11.644	11.090
Existencias	D2	10	13	-	-	10.406	9.935
Deudores comerciales y otras c. a cobrar.....		6.434	6.714	11.862	11.749	10	132
Inversiones financieras a corto plazo	D3	-	-	40.556	37.861	-	-
Periodificaciones a corto plazo		392	201	-	-	5	4
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		2.862	5.145	44.061	56.308	1.223	1.019
TOTAL ACTIVO		14.218	15.628	1.358.691	1.362.250	17.381	17.529
PATRIMONIO NETO		5.578	4.682	532.936	480.451	15.466	15.475
Capital escriturado.....	B9	439	439	20.719	20.720	21.604	21.604
Reservas.....		1.883	1.883	511.378	475.252	372	372
Resultados de ejercicios anteriores		(24)	(178)	-	-	(7.558)	(7.623)
Resultado del ejercicio.....		46	153	45.909	36.125	8	65
Fondos Propios		2.344	2.297	578.006	532.097	14.426	14.418
Ajustes por cambios de valor.....	D4	-	-	(45.070)	(51.646)	-	-
Subvenc., donaciones y leg. recibidos.....		3.234	2.385	-	-	1.040	1.057
PASIVO NO CORRIENTE		1.623	1.528	740.593	802.193	727	783
Provisiones a largo plazo	D1	-	-	27.748	27.300	-	-
Deudas con entidades de crédito a l. p.....	D4	-	-	666.765	722.237	-	-
Otras deudas a largo plazo.....	D4	-	-	46.080	52.656	9	5
Pasivos por impuestos diferidos.....		1.015	920	-	-	365	411
Periodificaciones a largo plazo		608	608	-	-	353	367
PASIVO CORRIENTE		7.017	9.418	85.162	79.606	1.188	1.271
Provisiones a corto plazo		50	-	-	-	-	-
Deudas con entidades de crédito a c. p.....	D4	-	-	63.020	54.996	-	-
Otras deudas a corto plazo		1.828	908	50	111	56	64
Acreedores comerciales y otras c. a pagar ...		4.884	8.178	22.092	24.499	1.118	1.193
Periodificaciones a corto plazo		255	332	-	-	14	14
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		14.218	15.628	1.358.691	1.362.250	17.381	17.529



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios 2018 y 2017

Miles de euros

	Anexo	IZFE, SA		Bidegi, SA		Etorlur G.L., SA	
		2018	2017	2018	2017	2018	2017
Importe neto de la cifra de negocios		26.217	23.539	141.042	121.755	94	630
Variac. existencias promocs. curso y edif		-	-	-	-	(76)	35
Trabajos efectuados para el activo.....		-	-	8.424	8.265	-	-
Aprovisionamientos	D6	(9.977)	(7.440)	-	-	(21)	(52)
Otros ingresos de explotación		30	267	-	-	909	1.039
Gastos de personal	D5	(9.428)	(9.631)	(1.314)	(1.127)	(524)	(480)
Otros gastos de explotación	D6	(6.754)	(6.592)	(52.695)	(46.818)	(290)	(850)
Amortización del inmovilizado		(1.173)	(1.209)	(38.538)	(37.691)	(146)	(157)
Imputación subv. inm. no financiero		1.173	1.209	-	-	62	60
Deterioro y resultado op. inmovilizado		-	-	-	-	-	-
Otros resultados.....		(49)	13	210	1.271	-	(161)
Resultado de explotación		39	156	57.129	45.655	8	64
Ingresos financieros		-	-	-	-	-	1
Gastos financieros.....	D4	-	-	(11.220)	(9.530)	-	-
Resultado financiero		-	-	(11.220)	(9.530)	-	1
Resultado antes de impuestos		39	156	45.909	36.125	8	65
Impuesto sobre beneficios.....		7	(3)	-	-	(1)	-
RESULTADO EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		46	153	45.909	36.125	7	65
RESULTADO DEL EJERCICIO		46	153	45.909	36.125	7	65



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.4 CUENTAS DE LAS FUNDACIONES FORALES

A. BALANCES DE SITUACIÓN ABREVIADO a 31 de diciembre de 2018 y 2017

Miles de euros

	<u>Kirologi</u>		<u>Sueskola</u>		<u>Adinberri</u>	<u>Cambio Climático</u>	<u>ZIUR</u>
	2018	2017	2018	2017	2018	2018	2018
ACTIVO NO CORRIENTE	5	5	1.804	1.877	-	75	102
Inmovilizado intangible	-	-	1.711	1.777	-	25	23
Inmovilizado material	-	-	92	99	-	26	79
Inversiones financ. a largo plazo.....	5	5	1	1	-	24	-
ACTIVO CORRIENTE	408	346	240	241	112	241	984
Existencias	-	-	11	9	-	-	-
Usuarios y otros deud. activ. propia.....	24	175	214	220	-	-	-
Deud. comerc. y otras c. a cobrar.....	170	144	8	-	-	-	-
Periodificaciones a corto plazo	3	-	2	2	-	-	-
Efectivo y otros activos líqu. equiv.	211	27	5	10	112	241	984
TOTAL ACTIVO	413	351	2.044	2.118	112	316	1.086
PATRIMONIO NETO	139	139	1.807	1.887	83	272	956
Dotación Fundacional	30	30	30	30	30	30	30
Reservas.....	598	598	-	-	-	-	-
Excedentes de ejercicios anteriores.....	(489)	(489)	1	-	-	-	-
Resultado del ejercicio.....	-	-	-	1	-	-	-
Fondos Propios	139	139	31	31	30	30	30
Subvenc., donac. y leg. recibidos.....	-	-	1.776	1.856	53	242	926
PASIVO NO CORRIENTE	11	12	-	-	-	-	-
Otras deudas a largo plazo.....	11	12	-	-	-	-	-
PASIVO CORRIENTE	263	200	237	231	29	44	130
Provisiones a corto plazo.....	106	174	-	-	-	-	-
Deudas con entid. de crédito a c. p.....	-	-	60	60	-	-	-
Beneficiarios y acreedores	26	25	-	-	-	-	-
Deudas a corto plazo	-	-	-	-	-	7	101
Acreed. comerc. y otras c. a pagar	131	1	177	141	29	37	29
Periodificaciones a corto plazo	-	-	-	30	-	-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	413	351	2.044	2.118	112	316	1.086



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B. CUENTAS DE RESULTADOS ABREVIADA a 31 de diciembre de 2018 y 2017

Miles de euros

	Anexo	Kirologi		Sueskola		Adinberri	Cambio	ZIUR
		2018	2017	2018	2017	2018	Climático	2018
Ingresos de promociones, patrocinadores.....		324	300	99	104	-	-	-
Subvenciones, donaciones y legados.....		2.578	2.418	168	140	69	143	70
Aprovisionamientos.....		-	-	2	(4)	-	-	-
Ventas e ingresos activ. mercantil.....		-	-	929	894	-	-	-
Otros ingresos actividad y exc. provisiones.....		169	-	-	-	-	-	-
Gastos de personal.....	E.1	-	-	(641)	(586)	(23)	(16)	(42)
Gastos por ayudas monetarias.....	E.2	(2.783)	(2.249)	-	-	-	-	-
Otros gastos de la actividad.....		(288)	(469)	(549)	(538)	(46)	(127)	(28)
Amortización del inmovilizado.....		-	-	(111)	(107)	-	-	-
Subv. cap. transferidas a excedentes ejer.....		-	-	105	100	-	-	-
Excedente de la actividad		-	-	2	3	-	-	-
Gastos financieros.....		-	-	(2)	(2)	-	-	-
Excedente operaciones financieras		-	-	-	1	-	-	-
Excedente antes de impuestos		-	-	-	1	-	-	-
Impuesto sobre beneficios.....		-	-	-	-	-	-	-
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		-	-	-	1	-	-	-
Subvenciones de capital recibidas.....		-	-	25	25	122	-	-
Subv. para cubrir déficit de ej. anteriores.....		-	-	-	24	-	-	-
Ingr. y gastos imp. dir. patrimonio neto (1)		-	-	25	49	122	242	926
Subvenciones de capital recibidas.....		-	-	(105)	(100)	(69)	-	-
Reclasific. al excedente del ejercicio (2)		-	-	(105)	(100)	(69)	-	-
VARIAC. PATRIM. NETO por ingr. y gastos imputados direct. al patrim. neto (1+2)		-	-	(80)	(51)	53	242	926
Variaciones en la dotación fundacional		-	-	-	-	30	30	30
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO		-	-	(80)	(51)	83	272	956



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANEXOS

A. CUENTAS CONSOLIDADAS DEL SECTOR PÚBLICO FORAL DE GIPUZKOA

A. LIQUIDACIÓN CONSOLIDADA DEL PRESUPUESTO DE 2018

Miles de euros

CAPÍTULO	Presupuesto definitivo	Derechos /Obligaciones
Impuestos directos.....	2.197.600	2.273.296
Impuestos indirectos.....	2.567.057	2.521.862
Tasas y otros ingresos.....	60.775	214.000
Transferencias corrientes.....	151.845	149.056
Ingresos patrimoniales.....	157.309	14.134
Enajenación inversiones reales.....	(*)6.640	19
Transferencias de capital.....	6.163	5.610
Variación activos financieros.....	40.887	867
Variación pasivos financieros.....	38.000	30.002
TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS	(*)5.219.836	5.208.846
Gastos de personal.....	145.867	139.357
Compra de bienes corrientes y servicios.....	220.607	196.151
Intereses.....	34.334	32.614
Transferencias corrientes.....	4.523.423	4.514.584
Inversiones reales.....	129.346	120.826
Transferencias de capital.....	53.788	41.243
Variación de activos financieros.....	11.256	1.107
Variación de pasivos financieros.....	101.215	101.215
TOTAL PRESUPUESTO GASTOS	5.219.836	5.147.097
RESULTADO PRESUPUESTARIO CONSOLIDADO 2018		61.749

(*) El importe de enajenación de inversiones reales es erróneo, el correcto es 200 miles de euros y con él la suma es correcta.

	DFG	Organismos Autónomos	Sociedades Públicas	Fundaciones	Ajustes/ Eliminac.	TOTAL
DERECHOS RECONOCIDOS	(*)5.044.303	39.729	179.114	5.827	(60.127)	5.208.846
Impuestos directos.....	2.273.296	-	-	-	-	2.273.296
Impuestos indirectos.....	2.521.862	-	-	-	-	2.521.862
Tasas y otros ingresos.....	63.534	9.431	141.135	-	(100)	214.000
Transf. y subv. corrientes.....	(*)148.893	29.352	755	3.529	(33.473)	149.056
Ingresos patrimoniales.....	310	-	35.036	1.472	(22.684)	14.134
Enajenación inversiones reales.....	51	-	-	-	(32)	19
Transf. y subv. de capital.....	5.611	895	2.118	736	(3.750)	5.610
Variación activos financieros.....	746	51	70	-	-	867
Variación pasivos financieros.....	30.000	-	-	90	(88)	30.002
OBLIGACIONES LIQUIDADAS	4.979.243	37.934	185.313	4.734	(60.127)	5.147.097
Gastos de personal.....	111.206	16.164	11.265	722	-	139.357
Compras bienes corr. servicios.....	127.583	21.030	69.286	1.036	(22.784)	196.151
Gastos financieros.....	2.937	-	29.675	2	-	32.614
Transf. y subv. corrientes.....	4.545.274	-	-	2.783	(33.473)	4.514.584
Inversiones reales.....	91.855	714	28.098	191	(32)	120.826
Transf. y subv. de capital.....	44.993	-	-	-	(3.750)	41.243
Variación activos financieros.....	1.080	26	89	-	(88)	1.107
Variación pasivos financieros.....	54.315	-	46.900	-	-	101.215
RESULTADO PRESUPUESTARIO	(*)65.060	1.795	(6.199)	1.093	-	(*)61.749

(*) Los ingresos por transferencias corrientes son erróneos con un exceso de 54 miles de euros, afectando esta diferencia al resultado presupuestario de DFG y al resultado presupuestario consolidado.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

El presupuesto de ingresos patrimoniales incluye prestaciones de servicios de Bidegi, SA por importe de 145 millones de euros que, en la liquidación presupuestaria se incluyen en el capítulo de Tasas y otros ingresos por importe de 141 millones de euros.

B. BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO a 31 de diciembre de 2018 y 2017				Miles de euros	
ACTIVO	31.12.18	31.12.17	PASIVO	31.12.18	31.12.17
ACTIVO NO CORRIENTE	4.350.248	4.396.318	PATRIMONIO NETO	3.278.546	3.180.082
Inmovilizado intangible	32.483	32.920	Patrimonio aportado	165.466	165.525
Inmovilizado material	4.202.573	4.237.328	Patrimonio generado	3.143.470	3.052.634
Inversiones inmobiliarias	4.688	5.332	Operaciones de cobertura	(45.070)	(51.646)
Inversiones en empresas grupo	69.863	70.096	Incr. patrimoniales pendientes imput....	14.680	13.569
Inversiones financieras largo plazo	40.616	50.626			
Activos por impuesto diferido	25	16	PASIVO NO CORRIENTE	995.036	1.174.901
			Provisiones a largo plazo	27.748	27.300
			Deudas a largo plazo	967.288	1.147.601
ACTIVO CORRIENTE	456.883	469.393	PASIVO CORRIENTE	533.589	510.728
Activos en estado de venta	494	494	Provisiones a corto plazo	84.506	109.100
Existencias	10.426	9.957	Deudas a corto plazo	104.865	103.104
Deudores y otras cuentas a cobrar	327.445	353.158	Acreedores y otras cuentas a pagar	343.949	298.148
Inversiones financieras corto plazo	40.594	37.910	Ajustes por periodificación	269	376
Ajustes por periodificación	402	206			
Efectivo y otr. activos líquid. equival..	77.522	67.668			
TOTAL ACTIVO	(*)4.807.131	4.865.711	TOTAL PASIVO	(*)4.807.171	4.865.711

(*) El Balance Consolidado se presenta en la Cuenta General con un descuadre de 40 miles de euros entre el activo y el pasivo.

C. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL CONSOLIDADA de 2018 y 2017			Miles de euros	
	2018	2017		
Ingresos tributarios	4.804.121	4.677.298		
Transferencias y subvenciones recibidas	156.420	163.167		
Ventas netas, prest. de servicios, var. de existencias y trabajos realizados p. inmovilizado	159.155	135.971		
Otros ingresos de gestión ordinaria	41.202	33.880		
Excesos de provisiones	24.750	-		
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	5.185.648	5.010.316		
Gastos de personal	(140.203)	(134.421)		
Transferencias y subvenciones concedidas	(4.561.400)	(4.488.049)		
Aprovisionamientos	(11.610)	(8.968)		
Otros gastos de gestión ordinaria	(237.769)	(211.610)		
Amortización del inmovilizado	(116.465)	(117.039)		
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(5.067.447)	(4.960.087)		
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	118.201	50.229		
Resultado del inmovilizado	266	1.469		
Resultado de ejercicios cerrados	(25.654)	(16.741)		
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	92.813	34.957		
Ingresos financieros	31.474	47.973		
Gastos financieros	(14.159)	(13.090)		
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(17.363)	(34.961)		
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	(48)	(78)		
Impuesto sobre beneficios	7	-		
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO	92.772	34.879		



B. DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

B.1 ASPECTOS GENERALES

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

La DFG cuenta con dos organismos autónomos, tres sociedades mercantiles forales y cinco fundaciones forales a 31 de diciembre de 2018, además de tener participaciones minoritarias en otras empresas y entidades según se detalla en B.9.

La Cuenta General del THG, que presenta la estructura e información que establece la normativa vigente durante 2018, ha sido aprobada por Acuerdo del Consejo de Gobierno Foral el 16 de julio de 2019 y está pendiente de aprobarse definitivamente por las Juntas Generales de Gipuzkoa.

La principal normativa aplicable durante el ejercicio es la siguiente:

- Norma Foral 4/2007, de 27 de marzo, de Régimen Financiero y Presupuestario del THG.
- Decreto Foral 51/2012, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el Plan de General de Contabilidad Pública Foral del THG.
- Norma Foral 3/2017, de 26 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del THG para el año 2018.
- Norma Foral 8/1996, de 9 de julio, de Patrimonio del THG.
- Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del THG.
- Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto, de Reglamento de Recaudación del THG.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.2 PRESUPUESTO, MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS Y CRÉDITOS DE COMPROMISO

Los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2018 se aprueban mediante la Norma Foral 3/2017, de 26 de diciembre.

B.2.1 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El cuadro adjunto detalla por capítulo de gasto la variación de créditos del ejercicio 2018 por las modificaciones presupuestarias aprobadas en el ejercicio:

	Miles de euros				
	Créditos		Transf. y adapt. técnicas		Total
	Adicionales	Habilitaciones	Positivas	Negativas	
Gastos de personal	-	-	157	-	157
Gastos corrientes en bienes y servicios	-	25	6.103	(4.109)	2.019
Gastos financieros.....	-	-	-	(3.677)	(3.677)
Transferencias y subvenciones corrientes.....	-	152.478	20.176	(23.353)	149.301
Fondo de contingencia y otros imprevistos.....	-	-	-	(100)	(100)
Inversiones reales.....	7.350	441	9.143	(8.424)	8.510
Transferencias y subvenciones de capital.....	6.000	22	12.560	(8.551)	10.031
Variación activos financieros	-	-	210	(135)	75
TOTAL GASTOS	13.350	152.966	48.349	(48.349)	166.316

Mediante acuerdos de Consejo de Gobierno Foral se aprueban siete créditos adicionales con cargo al Remanente de Tesorería por un importe de 13,3 millones de euros cuyo destino principal es la concesión de una subvención al Ayuntamiento de Irun para la financiación de la Ronda Sur por importe de 6 millones de euros, la rehabilitación y mejora de carreteras por 2,6 millones de euros, la rehabilitación del puente de Deba por importe de 2,2 millones de euros.

Del importe de habilitaciones de créditos por Transferencias y subvenciones corrientes, 152,1 millones de euros se han destinado a la financiación de Aportaciones al Gobierno Vasco, habiéndose financiado con mayores ingresos tributarios por importe de 124,8 millones de euros y con el Fondo General de Ajuste por 27,3 millones de euros.

B.2.2 CRÉDITOS DE COMPROMISO

El cuadro adjunto detalla por capítulo de gasto la variación de créditos de compromiso del ejercicio 2018 por las modificaciones aprobadas en el ejercicio:

	Miles de euros				
	Presupuesto	Consejo	Transf. y adapt. técnicas		Total
	Inicial	Gobierno	Positivas	Negativas	
Gastos corrientes en bienes y servicios	3.417	623	59	(159)	3.940
Transferencias y subvenciones corrientes.....	17.865	6.203	3.452	(4.244)	23.276
Inversiones reales	35.854	10.710	6.630	(6.977)	46.217
Transferencias y subvenciones de capital.....	38.631	2.000	4.387	(3.148)	41.870
TOTAL GASTOS	95.767	19.536	14.528	(14.528)	115.303

En este apartado destacamos que el límite de aprobación de nuevos créditos de compromiso por el Consejo de Gobierno Foral se amplía del 10% al 20% por la Norma Foral 4/2018, de 27 de septiembre, que ha modificado el artículo 12.1 de la Norma Foral 3/2017, de 26 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del THG para el año 2018.

El presupuesto final de créditos de compromiso de la DFG por importe de 115,3 millones se ejecuta en fase de autorizado en un 61,1% y en fase de comprometido en un 50,5%. Las partidas más significativas que no llegan a la fase de autorizado son las siguientes:

- Inversiones a realizar mediante convenio con el Consorcio de Aguas de Gipuzkoa por importe de 9,8 millones de euros. El convenio se firma el 17 de diciembre de 2018, por lo que no se han adjudicado las obras al cierre del ejercicio.
- Subvenciones de capital para actuaciones en Pasaialdeia por importe de 7,2 millones de euros, que corresponden a partidas globales que no se han llegado a concretar.
- Nueva plataforma tributaria ZERGA por importe de 5,3 millones de euros.
- Subvenciones de capital para el plan de ayudas a la inversión en servicios sociales por importe de 5 millones de euros. Las convocatorias de estas ayudas se realizan en 2019 y 2020, por lo que no deberían figurar como créditos de compromiso.
- Obras en vías ciclistas peatonales por importes de 4,2 millones de euros. Algunas obras se han adjudicado en 2019 y otras no han llegado a suscribirse los correspondientes convenios.

La partida más significativa que no llega a la fase de dispuesto corresponde al servicio de ayuda a domicilio por importe de 8 millones de euros. Este es un gasto de tracto sucesivo, por lo que no debería figurar como crédito de compromiso.

B.3 GASTOS DE PERSONAL

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

	Miles de euros			
	GASTO		Plantilla real a 31.12	
	2018	2017	2018	2017
Altos cargos.....	673	662	9	9
Personal eventual y directores	4.225	4.094	67	66
Funcionarios	79.146	77.434	1.780	1.770
Laborales fijos.....	1.546	1.675	42	46
Laborales temporales	703	608	24	20
Retribuciones y plantilla	86.293	84.473	1.922	1.911
Seguridad social.....	21.102	20.569		
Elkarkidetzeta	1.528	1.500		
Clases pasivas	249	281		
Premios de jubilación	1.449	1.122		
Otras prestaciones sociales.....	36	-		
Asistencia médico-farmacéutica	47	52		
Seguros privados.....	498	478		
Otros gastos sociales.....	4	62		
TOTAL CAPÍTULO	111.206	108.537		

Retribuciones

El 18 de septiembre de 2018 el Consejo de Gobierno Foral adopta el acuerdo de incrementar, con efecto 1 de enero de 2018, las retribuciones del personal al servicio de la DFG en un 1,5% respecto a las del año 2017 y un 0,25% adicional con efectos 1 de julio de 2018.

Indemnizaciones

Durante el ejercicio 2018 la DFG ha abonado primas a 43 empleados (42 por jubilaciones anticipadas y 1 por renuncia incentivada) por un importe total de 1,4 millones de euros, con límite individualizado de 40.000 euros, acorde con el Plan Estratégico de Recursos Humanos de DFG, declarándolas como rentas exentas.

La modificación de la NF del IRPF realizada en el ejercicio 2016 establecía que para considerarse renta exenta las indemnizaciones por cese del trabajador derivadas de los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones Públicas, éstos debían estar basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del Texto Refundido del Estatuto de los Trabajadores, que define el despido colectivo como aquel que se deriva de causas económicas, técnicas, organizativas o de producción. El Plan Estratégico de Recursos Humanos se aplica a todo el personal de la DFG que cumpla determinados requisitos de antigüedad y de edad en relación con la edad legal de jubilación, por lo que no se dan las causas asimilables a un despido colectivo y por tanto, no se cumplen los requisitos fijados en la Norma Foral para la consideración de renta exenta.



Plantilla

La situación de la RPT, plantilla presupuestaria y plantilla real al cierre del ejercicio 2018 es:

	RPT	Plantilla Presup.	Plantilla Real
Personal funcionario y personal laboral fijo y discontinuo.....	1.815	2.008	1.822
Personal eventual.....	34	33	33
	1.849	(*)2.041	1.855
Altos cargos.....	N/A	42	43
Laborales temporales.....	N/A	14	24
TOTAL		2.097	1.922

(*) Se incluyen como plantilla presupuestaria contratos de naturaleza temporal (destacamos: 99 contratos interinos por programa de técnicos de renta, 61 contratos de sustituciones de bomberos y 35 cuidadores en la residencia Egogain).

Durante el ejercicio 2018 la RPT se ha modificado con un incremento neto de 27 puestos. El Consejo de Gobierno Foral aprueba, el 19 de junio de 2018, un proceso selectivo para 35 plazas de técnico superior de Hacienda correspondientes a la oferta pública de empleo de 2017 y el 27 de noviembre de 2018 se aprueba la oferta de empleo público de 2018, en la que se incluyen 35 convocatorias para 317 plazas.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.4 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS

Los gastos por gastos corrientes en bienes y servicios se detallan como sigue:

CONCEPTO	Obligaciones		Miles de euros	
	2018	2017	D-O 2018	C. Compromiso Fase D
Arrendamientos	1.009	1.213	2	-
Reparación y conservación del inmovilizado.....	4.388	4.952	95	62
Material de oficina	261	301	1	-
Suministros	7.037	6.890	100	-
Comunicaciones.....	2.029	2.122	-	-
Transportes	813	654	2	-
Primas de seguros	586	535	-	-
Tributos	617	635	-	-
Gastos diversos	2.959	2.578	173	-
Dietas, locomoción y traslados	615	552	-	-
<u>Trabajos realizados por empresas externas</u>				
Servicios asistenciales (*) (ver B.5.2).....	60.582	57.654	-	-
Estudios y dictámenes	7.919	8.309	131	1.079
Publicidad y propaganda	3.282	1.669	2	500
Exposiciones y certámenes	1.374	1.714	37	-
Servicios informáticos.....	8.534	8.521	-	-
Limpieza de edificios	4.919	5.193	-	-
Limpieza de playas	1.169	1.194	-	1.077
Contratos socio-culturales y deportivos	7.806	6.594	20	-
Seguridad	1.537	1.557	-	-
Otros trabajos realizados por empresas externas.....	7.635	7.948	111	329
Otros subconceptos menores	2.512	2.120	10	-
TOTAL CAPÍTULO	127.583	122.905	684	3.047

(*) Los gastos por servicios asistenciales suponen en el ejercicio 2018 el 47,5% del total del gasto del capítulo (46,9% en 2017).



B.5 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL CONCEDIDAS

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

CONCEPTO	Miles de euros					
	CORRIENTES			CAPITAL		
	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D
Compromisos Institucionales (ver B.5.1)	4.163.640	-	-	-	-	-
Nominativas.....	(*)9.567	3	342	9.491	754	3.445
Concedidas por Consejo de Gobierno o Diputados	708	11	325	372	6.005	400
Concedidas con convocatoria.....	5.017	14	1.263	5.630	31	6.310
Actividades concertadas (ver B.5.2).....	25.011	-	-	-	-	-
Servicio de ayuda a domicilio.....	(**)9.620	-	-	-	-	-
Entidades locales de Gipuzkoa	49.923	28	1.930	15.493	6.790	10.155
Nominativas.....	8.363	8	124	420	-	625
Concedidas por Consejo de Gobierno o Diputados	613	-	-	-	-	-
Concedidas con convocatoria.....	8.107	10	3.126	3.788	612	3.567
Actividades concertadas (ver B.5.2).....	36.372	-	-	-	-	-
Empresas privadas	53.455	18	3.250	4.208	612	4.192
Nominativas.....	16.164	2	2.790	2.316	-	1.804
Concedidas por Consejo de Gobierno o Diputados	1.357	-	220	2.107	-	650
Concedidas con convocatoria.....	16.788	23	4.492	16.144	-	7.382
Actividades concertadas (ver B.5.2).....	82.331	-	-	-	-	-
Prestaciones sociales.....	88.007	-	-	-	-	-
Familias e instituciones sin fines de lucro	204.647	25	7.502	20.567	-	9.836
Uliazpi.....	16.251	-	-	595	-	-
Kabia.....	12.970	-	-	300	-	-
IZFE, SA.....	-	-	-	2.118	-	-
Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA.....	725	-	-	-	-	-
Fundación Kiroldgi.....	2.618	-	-	-	-	-
Fundación Sueskola.....	160	-	-	25	-	-
Fundación Adinberri.....	114	-	-	38	-	-
Fundación Cambio Climático de Gipuzkoa.....	340	-	-	75	-	-
Fundación ZIUR.....	288	-	-	687	-	-
Transferencias a Org. Autón. y Sector Púb. Foral	33.466	-	-	3.838	-	-
Billete Único: Indemnizaciones.....	30.151	3.640	-	-	-	-
Juntas Generales.....	6.815	-	-	-	-	-
Autoridad Territorial del Transporte de Gipuzkoa.....	1.376	-	-	-	-	-
Otras transferencias y subvenciones.....	1.801	47	210	887	103	61
Otras transferencias y subvenciones	40.143	3.687	210	887	103	61
TOTAL CAPÍTULO	4.545.274	3.758	12.892	44.993	7.505	24.244

(*) En este apartado se incluye la aportación del ejercicio 2018 de la DFG a CRG por 6 millones de euros, no registrándose créditos de compromiso.

(**) El gasto registrado en el ejercicio 2018 no recoge el cuarto trimestre por importe de 2 millones de euros, que se registra en el presupuesto 2019.

B.5.1 COMPROMISOS INSTITUCIONALES

Se incluyen en este concepto las aportaciones que la DFG realiza al Estado en concepto de Cupo por la diferencia entre las cargas y los ingresos no asumidos, a la Administración General de la CAPV como aportación a la financiación de sus presupuestos y a los ayuntamientos en concepto de Fondo Foral de Financiación Municipal. Las aportaciones a la CAPV y a los ayuntamientos se constituyen como un reparto de la recaudación por tributos concertados realizada por la DFG, estando, por tanto, su importe relacionado con dicha recaudación. Tanto el importe del Cupo como la aportación a la Administración General se establecen a nivel de Comunidad Autónoma.

	Miles de euros			
	GASTO		INGRESO	
	2018	2017	2018	2017
COMPROMISOS INSTITUCIONALES				
Cupo del ejercicio.....	310.856	287.966	-	-
Liquidación Cupo del ejercicio anterior.....	4.778	-	-	30.461
Cupo liquidado 2007-2015 y cupo prov 2016.....	-	78.242	-	-
CUPO AL ESTADO	315.634	366.208	-	30.461
Aportación general.....	3.108.608	2.675.462	-	-
Ertzaintza.....	12.695	22.745	-	-
Nuevas competencias.....	196.843	534.710	-	-
Fondo general de ajuste (ver B.8).....	13.297	11.163	98.701	53.907
Programa extraordinario avales públicos.....	-	1.146	-	-
APORTACIONES A LA CAPV	3.331.443	3.245.226	98.701	53.907
Fondo Foral de Financiación Municipal.....	514.574	440.287	-	-
APORTACIONES A AYUNTAMIENTOS	514.574	440.287	-	-
Acuerdo CVFP compens. Diputaciones Forales.....	-	28.026	-	30.115
Fondo de Servicios Sociales (ver B.8).....	1.989	1.971	4.118	3.289
Otros gastos e ingresos derivados del CVFP	1.989	29.997	4.118	33.404
TOTAL COMPR. INSTITUCIONALES	4.163.640	4.081.718	102.819	117.772

Cupo al Estado

Se regula por la Ley 11/2017, de 28 de diciembre, por la que se aprueba la metodología de señalamiento del cupo del País Vasco para el quinquenio 2017-2021.

La DFG registra como gasto en el ejercicio 2018 los importes comunicados por el Gobierno Vasco, relativos a los plazos de mayo, septiembre y diciembre del Cupo a pagar al Estado, que suponen un total de 310,9 millones de euros y la liquidación del Cupo del ejercicio 2017 por importe de 4,8 millones de euros. En mayo de 2019, se liquida el ejercicio 2018 con un saldo a pagar por la DFG de 9,5 millones de euros, que se registra como gasto en 2019.

Aportaciones financieras a la Comunidad Autónoma del País Vasco

Se regula por la Ley 2/2007, de 23 de marzo, de Metodología de Distribución de Recursos y de Determinación de las Aportaciones de las Diputaciones Forales a la Financiación de los Presupuestos de la CAPV aplicable al período 2007-2011, que tras su plazo de vigencia y de acuerdo con la Disposición Final de la citada Ley se ha prorrogado de forma automática.

Las aportaciones a la CAPV se establecen, partiendo de la recaudación tributaria, a través de dos modelos de distribución:

- Modelo de distribución vertical: establece el importe a recibir por la Hacienda General de la CAPV de los tres Territorios Históricos en función de las competencias asumidas (70,04%) y se denomina aportación general.
- Modelo de distribución horizontal: una vez determinada la aportación general comentada en el apartado anterior, se señala el coeficiente a aportar, que se determina en proporción a la renta (70%) y al esfuerzo fiscal (30%) de cada Territorio. Los porcentajes aplicados en el ejercicio han sido del 16,44% para Álava, del 50,37% para Bizkaia y del 33,19% para Gipuzkoa.

La liquidación de las aportaciones al Gobierno Vasco del ejercicio 2018, realizada por el CVFP en el mes de febrero de 2019 ha dado como resultado una liquidación del Fondo General de Ajuste, que para la DFG supone un importe a cobrar de 94,7 millones de euros, registrados en el presupuesto de ingresos del ejercicio 2018 a los que hay que añadir que el CVFP aprobó que a la vista de los resultados finales al cierre del ejercicio 2018, el Gobierno Vasco y la Diputación Foral de Bizkaia aportan 2,8 millones cada uno de ellos para su distribución entre las Diputaciones Forales de Álava y Gipuzkoa, por importes de 1,6 y 4 millones de euros, respectivamente, por lo que la DFG ha registrado como ingreso 98,7 millones de euros (ver B.8), suponiendo sus aportaciones durante el ejercicio un gasto por dicho concepto de 13,3 millones de euros.

El CVFP, el 11 de octubre de 2017, acordó la constitución de un Fondo Interinstitucional de Servicios Sociales dotado con 20 millones de euros en el ejercicio 2018, destinado a la financiación de actuaciones en desarrollo de la cartera de prestaciones y servicios sociales. Las contribuciones financieras a dicho Fondo corresponden al Gobierno Vasco y a las Diputaciones Forales en proporción a su coeficiente vertical y horizontales respectivos, suponiendo para la DFG un total de 2 millones de euros, siendo los ingresos recibidos del Gobierno Vasco 3,3 millones de euros y 799.498 euros de los ayuntamientos guipuzcoanos.

Fondo Foral de Financiación Municipal

La Ley 2/2007 de 23 de marzo, de Metodología de Distribución de Recursos y de Determinación de las Aportaciones de las Diputaciones Forales a la financiación de los presupuestos de la CAPV para el quinquenio 2007-2011, que tras su plazo de vigencia y de acuerdo con la Disposición Final de la citada Ley se ha prorrogado de forma automática, recomienda en la Disposición Adicional Cuarta una participación mínima de las entidades locales del 54,7% de los recursos procedentes de los ingresos concertados.

En la DFG la NF 15/1994, de 23 de noviembre, reguladora del Fondo Foral de Financiación Municipal determina que el porcentaje aplicable para el cálculo de la participación de los municipios en los ingresos por tributos concertados será del 58%.

Las aportaciones realizadas durante el ejercicio 2018 al Fondo Foral de Financiación Municipal suponen un importe de 485,8 millones de euros, suponiendo la liquidación aprobada por el Consejo de Gobierno Foral el 15 de febrero de 2019 un importe a pagar a los ayuntamientos de 28,8 millones de euros, suponiendo por tanto el gasto total del ejercicio 2018 un importe de 514,6 millones de euros.

B.5.2 SERVICIOS ASISTENCIALES Y CONVENIOS DE POLÍTICA SOCIAL

El gasto por servicios sociales, sin incluir gastos generales, incurrido por la DFG en el ejercicio 2018 se desglosa en:

- Servicios asistenciales registrados en el capítulo de “Gastos corrientes en bienes y servicios” por importe de 60,6 millones de euros. El gasto incurrido se rige por la normativa de contratación de bienes y servicios y corresponde con los servicios prestados en centros que son propiedad de la DFG (ver B.4).
- Convenios y contratos-programa de servicios sociales registrados en el capítulo de “Transferencias corrientes” por importe de 143,7 millones de euros. El gasto corresponde a servicios prestados en centros ajenos a la DFG.

El detalle del gasto de los convenios y contratos-programa por tipo de actividad concertada y tipo de entidad prestataria es:

	TOTAL	Miles de euros		
		Entidades locales	Empresas Privadas	Instit. sin án. lucro
Residencias personas mayores	53.586	15.532	18.576	19.478
Unidades psicogeríatras en residencias	7.707	685	3.766	3.256
Cobertura déficit de residencias.....	1.787	1.787	-	-
Residencias de mayores	63.080	18.004	22.342	22.734
Atención y tutela personas discapacitadas	27.221	-	1.915	25.306
Residencias y centros día personas trastorno mental	8.313	-	2.614	5.699
Programa piloto Etxean bizi	105	105	-	-
Discapacidad	35.639	105	4.529	31.005
Sendian residencias de respiro y estancias fin de semana	1.198	41	1.039	118
Centros de día de mayores	16.177	6.861	5.446	3.870
Atención socio sanitaria y tutela personas mayores	2.929	-	-	2.929
Inserción social (alojamientos, programas y centros día)	15.536	-	-	15.536
Convenio centros de guarda de menores	9.155	-	3.016	6.139
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES Y ASISTENCIALES	143.714	25.011	36.372	82.331

Las revisiones de precios aplicadas en el ejercicio 2018 son aprobadas por el Consejo de Gobierno Foral y se justifican con el fin de dar respuesta a los efectos económicos derivados del incremento de costes de personal a causa de la aplicación de los nuevos pactos de empresa alcanzados, a propuesta de la DFG, entre las asociaciones empresariales y las centrales sindicales y garantizar de esta manera la estabilidad económica de las empresas gestoras de los diversos recursos. Los incrementos aprobados son:

	Miles de euros	
	% Incremento	Importe
Contratos para personas mayores en situación dependencia y con discapacidad	2	402
Contratos atención a menores en desprotección, exclusión social y trastorno mental	(*)2,5-1,2	451
Convenios y contratos programa para mayores en situación dependencia y con discapacidad	2	2.685
Convenios para atención a menores en desprotección, exclusión social y trastorno mental.....	(*)2,5-1,2	1.056
Convenios y contratos programa para personas con discapacidad	1,2	334
TOTAL		4.928

(*) El incremento es del 2,5% para los costes de personal y 1,2% (IPC de Gipuzkoa) para el resto de los costes.

B.5.3 TRANSPORTE DE VIAJEROS POR CARRETERA

De los contratos de gestión de servicio público para la prestación del servicio de transporte de viajeros por carretera, destacamos la información relativa a estos dos contratos:

- Concesión transporte viajeros por carretera Tolosa, N-1, Buruntzaldea y conexiones: en el mes de agosto de 2018 se publica la licitación de la concesión en el DOUE con un valor estimado de 211,4 millones de euros y por un plazo de 10 años, habiéndose realizado la apertura de plicas en marzo de 2019. Por lo tanto, en el ejercicio 2018 el servicio se sigue prestando por la empresa cuyo contrato venció en 2012, puesto que los procedimientos de licitación que se iniciaron en los ejercicios 2014 y 2015, tras diversos recursos y sentencias, no pudieron alcanzar la fase de adjudicación del servicio. El gasto del ejercicio 2018 es de 5,3 millones de euros.
- Concesión transporte viajeros por carretera Comarca Goierri: la concesión del servicio de transporte de viajeros por carretera de la comarca Goierri adjudicada en el ejercicio 2015 por un plazo de 7 años, y con un gasto en el ejercicio 2018 de 2,2 millones de euros, fue recurrida por un licitador ante el TSJPV que, en el mes de noviembre de 2016, anuló la concesión porque la oferta económica superaba el presupuesto máximo de licitación en el apartado de servicios especiales. Esta sentencia fue recurrida por la DFG ante el Tribunal Supremo el cual, el 29 de junio de 2017, acordó la inadmisión a trámite del referido recurso, en aplicación de la Ley 29/1998, de 13 de julio, reguladora de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa, por lo que la sentencia del TSJPV deviene firme.

Mediante Orden Foral del 10 abril de 2018 de la Diputada Foral de Movilidad y Ordenación del Territorio, se retoma la adjudicación anterior, realizándose la adjudicación por Acuerdo de Consejo de Gobierno Foral en noviembre de 2018. El contrato se suscribe el 21 de junio de 2019, por lo que en el ejercicio 2018 sigue prestando el servicio el anterior adjudicatario.



B.5.4 CONSORCIO DE RESIDUOS DE GIPUZKOA

La Memoria de la Cuenta General del ejercicio 2018 no informa sobre los compromisos de la DFG para la financiación del 33% del coste de las infraestructuras en alta previstas en el PIGRUG aprobado en la NF 7/2008, a realizar por el CRG. No obstante, en el ejercicio 2019 las Juntas Generales de Gipuzkoa aprueban el PIGRUG 2019-2030, mediante la NF 6/2019, de 20 de marzo, estableciéndose en el artículo 8 los compromisos económicos de la DFG con el CRG para hacer frente a los costes del sistema que no estén directamente relacionados con la prestación del servicio público de tratamiento de los residuos urbanos, conforme a las necesidades de financiación anuales que queden acreditadas por parte del CRG durante la vigencia de esta norma foral y con el límite máximo de 65 millones de euros.

A tal fin, se aprueba la inclusión de créditos de compromiso en el presupuesto de la DFG para el año 2019, por importe de 59 millones de euros para el período 2020-2029 (el presupuesto del ejercicio 2019 incluye una dotación de 6 millones de euros). Teniendo en cuenta que al 31 de diciembre de 2018 la DFG ha abonado 59 millones de euros en relación con estas infraestructuras (6 millones de euros en el ejercicio 2018), el importe total a financiar por la DFG en relación con el PIGRUG es de 124 millones de euros.

La Memoria de la Cuenta General informa de que la Diputación Foral de Gipuzkoa tiene suscritos dos documentos de compromisos por los que asume una serie de obligaciones en el marco de los contratos de financiación de la construcción y puesta en marcha de las infraestructuras de residuos urbanos en el THG, previstas en el Plan Integral de Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa; la entidad firmante de estos contratos es GHK SA, sociedad instrumental y medio propio del CRG.

B.6 INVERSIONES REALES E INMOVILIZADO

B.6.1 INVERSIONES REALES

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

CONCEPTO	Obligaciones	Miles de euros	
		D-O 2018	C. Compromiso Fase D
Solares y fincas rústicas	277	-	-
Edificios	6.492	213	1.026
Carreteras, caminos y pistas	57.924	1.617	12.090
Construcciones especiales	1.394	44	82
Maquinaria, instalaciones y utillaje	1.783	72	17
Elementos de transporte	2.183	10	-
Mobiliario y equipos de oficina	898	-	-
Aplicaciones informáticas	12.404	2.224	3.500
Inversiones artísticas y culturales	802	-	-
Obras e instalaciones en inmovilizado ajeno	5.598	1.127	1.171
Obras e instalaciones en inmovilizado ajeno recibido	1.389	-	-
Inmovilizado inmaterial	711	30	124
TOTAL CAPÍTULO	91.855	5.337	18.010



Las obligaciones reconocidas en el presupuesto por 91,8 millones de euros se reflejan en la contabilidad patrimonial, en los conceptos más significativos, de la siguiente manera:

- Altas de Inmovilizado material e intangible por unos importes totales de 20,6 y 12,9 millones de euros, respectivamente (ver B.6.2).
- Inversiones reales que se registran en la cuenta de resultado económico patrimonial, de las que destacamos reparaciones de carreteras por 52,4 millones de euros y trabajos realizados para otros entes por 5,6 millones de euros (ver B.12).

B.6.2 INMOVILIZADO INTANGIBLE, MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS

Los saldos al cierre del Inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias son:

	Miles de euros	
	31.12.18	31.12.17
Inmovilizado intangible.....	28.936	29.945
Inmovilizado material.....	2.920.804	2.962.366
Inversiones inmobiliarias	522	537
TOTAL	2.950.262	2.992.848

La disminución de estas partidas del Balance de Situación por un total neto de 42,6 millones de euros se corresponde, en sus partidas más significativas, con compras y mejoras del inmovilizado material e intangible por importes de 20,6 y 12,9 millones de euros, respectivamente (ver B.6.1) y con la amortización del ejercicio 2018 por importe de 75,8 millones de euros.

El Inmovilizado material e intangible de la DFG, con un saldo al cierre del ejercicio 2018 de 2.949,7 millones de euros, no está soportado en un inventario con un desglose individualizado en una serie de conceptos por un importe total de 1.916,4 millones de euros, con el siguiente desglose:

- Infraestructuras entregadas al uso general valoradas en un coste neto de amortización de 1.370,7 millones de euros, ejecutadas con anterioridad al ejercicio 2012 y que tras la entrada en vigor del DF 51/2012, de 28 de diciembre, por el que se aprobó el Plan General de Contabilidad Pública Foral del THG, se traspasaron al inmovilizado material. No hay un inventario que soporte este saldo y teniendo en cuenta la naturaleza de los bienes, sería conveniente su regularización.
- Las infraestructuras en curso ejecutadas con posterioridad a la entrada en vigor del DF 51/2012, se registran en “Inmovilizaciones materiales en curso” y tienen un saldo de 104,4 millones de euros al 31 de diciembre de 2018. No hay un inventario que soporte este saldo y las finalizadas no se han traspasado al inmovilizado material.

- Obras hidráulicas ejecutadas por la DFG que se financian conjuntamente con mancomunidades y consorcios que gestionan el servicio de aguas, y que reciben de la DFG en cesión de las infraestructuras. El coste neto en el inmovilizado de la DFG es de 400,6 millones de euros.
- Otras partidas de inmovilizado con un coste neto de 40,7 millones de euros tampoco disponen de un detalle en el inventario:

	Miles de euros	
	Coste	Fondo de Amortización
Aplicaciones informáticas	231.126	205.308
Inversión en investigación y desarrollo	37.221	35.232
Otro inmovilizado intangible.....	2.120	992
Subtotal inmovilizado intangible	270.467	241.532
Maquinaria	9.195	8.326
Utillaje.....	18.388	16.692
Otras instalaciones.....	14.092	12.459
Equipos y elementos de seguridad	4.661	4.084
Equipos de transmisión imagen y sonido.....	8.275	7.719
Mobiliario.....	32.499	28.662
Equipos para procesos de información.....	17.270	16.699
Otro inmovilizado material.....	19.866	17.793
Subtotal inmovilizado material	124.246	112.434
TOTAL	394.713	353.966



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.7 INGRESOS, DEUDORES Y ACREEDORES TRIBUTARIOS

B.7.1 INGRESOS PRESUPUESTARIOS

Los ingresos tributarios reconocidos en el presupuesto 2018 son los recaudados netos de devoluciones, al seguir la DFG el criterio de caja en la contabilidad presupuestaria de los ingresos tributarios. El detalle por conceptos de los capítulos de ingresos por impuestos directos, impuestos indirectos y tasas y otros ingresos es el siguiente:

	Miles de euros	
	DERECHOS RECONOCIDOS	
	2018	2017
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	1.770.387	1.655.730
Impuesto sobre la Renta de no Residentes	15.495	11.401
Impuesto sobre Sociedades.....	333.969	274.836
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.....	55.231	46.810
Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.....	78.987	66.963
Impuestos sobre el valor de la producción de la energía eléctrica	11.569	10.803
Impuesto sobre depósitos en entidades de crédito	7.658	7.581
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	2.273.296	2.074.124
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.....	77.230	76.314
Impuesto sobre el Valor Añadido	1.936.966	1.985.348
Impuestos Especiales.....	480.545	478.361
Impuesto sobre Primas de Seguros.....	25.640	24.720
Impuestos sobre el juego y medioambientales.....	4.198	3.935
Otros impuestos indirectos extinguidos	(2.717)	(2.505)
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	2.521.862	2.566.173
Tasas de juego.....	13.098	12.500
Tasas extinción incendios y emergencias	2.518	2.412
Sanciones tributarias	22.326	6.424
Otras sanciones	3.779	3.631
Recargo de apremio.....	5.015	3.768
Intereses de demora	7.958	9.274
Reintegros de ejercicios cerrados.....	2.446	2.209
Otras tasas y otros ingresos.....	6.394	6.930
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	63.534	47.148
TOTAL CAPÍTULO 1, 2 Y 3 DE INGRESOS	4.858.692	4.687.445

El total de ingresos reconocidos en el presupuesto 2018 por 4.858,7 millones de euros incluye ingresos no tributarios por importe de 4,6 millones de euros. De los ingresos tributarios, los correspondientes a tributos concertados ascienden a 4.837,4 millones de euros.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.7.2 DEUDORES Y ACREEDORES TRIBUTARIOS

Anulaciones de deudas tributarias

Las anulaciones de deudas tributarias del ejercicio 2018 son:

	Miles de euros			
	Deudas con origen en		TOTAL	TOTAL
	Ejerc. Previos	Ejerc. cte.	2018	2017
Anulación de liquidaciones y reposiciones a voluntaria.....	43.849	11.853	55.702	55.866
Bajas por prescripción.....	8.907	2	8.909	9.151
Bajas por convenios concursales.....	2.718	144	2.862	-
Bajas por condonación de sanciones.....	49	34	83	83
Bajas por sentencias y otras.....	1.172	1.252	2.424	5.560
TOTAL ANULACIONES DE DEUDAS TRIBUTARIAS	56.695	13.285	69.980	70.660

Deudores, acreedores tributarios y provisiones

Las cuentas del Balance de Situación en relación con los deudores tributarios son:

	Miles de euros			
	Deudores Tributarios	Deudores. Presup.	Otros Deudores	Total Balance
Inversiones financieras a largo plazo	39.801	-	666	40.467
Deudas tributarias aplazadas a largo plazo.....	39.801	-	-	39.801
Créditos a l/p al personal (ver B.9).....	-	-	666	666
Deudores operaciones de gestión	69.781	104.297	-	174.078
Deudas tributarias aplazadas a corto plazo.....	67.670	-	-	67.670
Deudas no aplazadas.....	962.268	104.297	-	1.066.565
Provisión para insolvencias.....	(960.157)	-	-	(960.157)
TOTAL DE DEUDORES NETOS DE PROVISIÓN INSOLVENCIAS	109.582	104.297	666	214.545
Deudores Tributarios	1.069.739			
Provisión insolvencias	(960.157)			

Los deudores presupuestarios por 104,3 millones de euros corresponden a deudores presupuestarios del ejercicio corriente por 57,1 millones de euros y de ejercicios cerrados por importe de 47,1 millones de euros, correspondiendo este último importe, prácticamente en su totalidad, a saldos por transferencias corrientes por la financiación del nivel mínimo de protección garantizado del Sistema para la Autonomía y Atención a la Dependencia del período 2014-2016.

El detalle y evolución en el ejercicio 2018 de las diferentes magnitudes tributarias del Balance de Situación es:

	Miles de euros	
CONCEPTO	31.12.18	31.12.17
IRPF, Retenciones de Trabajo	176.677	189.965
Impuesto Sociedades.....	240.891	255.313
IVA.....	301.101	305.343
Otros impuestos.....	9.176	8.817
Intereses demora, recargos y sanciones	337.259	344.897
Otros ingresos menores.....	4.635	6.610
DEUDORES TRIBUTARIOS	1.069.739	1.110.945
<u>Deudores por situación administrativa</u>		
Deudas tributarias ingresadas en otras administraciones.....	38.438	28.056
Deudas aplazadas.....	108.314	116.579
Deudas con solicitud de aplazamiento pendiente de resolver.....	5.633	5.884
Deudas en procedimientos concursales	168.418	193.691
Deudas en suspenso por recursos y otros	187.399	206.028
Otras deudas en voluntaria.....	11.308	13.205
Otras deudas en ejecutiva.....	550.229	547.502
DEUDORES TRIBUTARIOS	1.069.739	1.110.945
Prov. para deudas superiores a 1.200.000 euros (cálculo individualizado por deudor)....	(575.720)	(590.026)
Prov. para Deudas inferiores a 1.200.000 euros (cálculo por análisis estadístico).....	(384.437)	(382.349)
PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS	(960.157)	(972.375)
ACREEDORES POR DEVOLUCIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS (a)	(9.571)	(9.245)
PROVISIÓN PARA COMPROMISOS INSTITUCIONALES	(84.349)	(109.100)
DEUDORES NETOS DE PROVISIONES Y DE ACREEDORES	15.662	20.225

(a) Incluido en el epígrafe de "Acreedores y otras cuentas a pagar" del balance (Ver B.11).

Para reflejar estas operaciones en el presupuesto, el Remanente de Tesorería al 31 de diciembre de 2018 debe incrementarse en 15,7 millones de euros. En la conciliación entre el resultado presupuestario y patrimonial (ver B.12) hay menos ingresos en la contabilidad patrimonial por importe de 4,5 millones de euros (15,7 millones de euros del ejercicio 2018 menos 20,2 millones de euros del ejercicio 2017).

Por otra parte, en el inventario figuran terrenos por un valor de 48,5 millones de euros por cobros en especie de deudas tributarias, sin que se haya reflejado en el pasivo del Balance de Situación la correspondiente provisión por compromisos institucionales por un importe aproximado de 40,9 millones de euros. Los compromisos se materializarán en los ejercicios en que se enajenen o exploten los terrenos.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.8 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

El detalle de los ingresos registrados en estos capítulos es:

CONCEPTO	Miles de euros			
	CORRIENTE		CAPITAL	
	2018	2017	2018	2017
Liquidación Cupo ejercicio anterior	-	30.461	-	-
Organización Nacional de Loterías y Apuestas.....	383	437	-	-
Sistema Autonomía y Atención Dependencia	30.984	30.885	-	-
Otras transferencias	271	265	-	-
De la Administración del Estado	31.638	62.048	-	-
Fondo general de ajuste (ver B.5.1)	98.701	53.907	-	-
Acuerdo CVFP compensación Diputaciones.....	-	30.115	-	-
Fondo de Desarrollo de Servicios Sociales (ver B.5.1)	3.319	3.289	-	-
Asistencia sanitaria de residencias	9.191	8.590	-	-
Otras menores	265	859	919	-
De la CAPV	111.476	96.760	919	-
Fondo de Desarrollo de Servicios Sociales (ver B.5.1)	799	-	-	-
Obras hidráulicas: Consorcio de Aguas de Gipuzkoa	-	-	-	811
Otras menores	223	198	918	224
Del THG	1.022	198	918	1.035
De empresas privadas y familias e instit. sin fines de lucro	25	25	981	1.098
De la Unión Europea (*)	4.678	3.210	2.793	502
TOTAL INGRESOS POR TRANSF. Y SUBVENCIONES	148.839	162.241	5.611	2.635

(*) Ingresos registrados aplicando el criterio de caja y provisionales hasta la liquidación de la subvención.



B.9 INMOVILIZADO FINANCIERO Y ACTIVOS FINANCIEROS

El movimiento del inmovilizado financiero y sus operaciones presupuestarias es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31.12.17	Presupuesto		Otros movs.	Saldo 31.12.18
		Gastos	Ingresos		
Particip. l/p Entidades grupo de derecho público	6.371	-	-	-	6.371
Participaciones a l/p en Sociedades Públicas	42.762	-	-	-	42.762
Participaciones a l/p en otras Sociedades	81.626	550	-	(180)	81.996
Deterioro participaciones a l/p en otras Sociedades	(11.888)	-	-	(589)	(12.477)
TOTAL INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO	118.871	550	-	(769)	118.652
Créditos al personal a l/p (ver B.7.2)	881	259	(474)	.	666
Créditos al personal a c/p	-	271	(271)	-	-
TOTAL VARIAC. ACTIVOS FINANCIEROS		1.080	(745)		

SOCIEDAD	Valor		% PARTIC. DFG
	Contable	Provisión	
Organismo Autónomo Fundación Uliazpi	6.371	-	-
ENTIDADES GRUPO DERECHO PÚBLICO	6.371	-	
Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA	21.604	(6.129)	100,0
Bidegi, Gipuzkoako Azpiegituren Agentzia, SA	20.719	-	100,0
IZFE, SA	439	-	100,0
SOCIEDADES MERCANTILES	42.762	(6.129)	
Parque Científico y Tecnológico de Gipuzkoa, SA	17.082	(629)	20,4
Centro Kursaal, SA	10.062	-	50,0
Polo de Innovación Garaia, S. Coop	6.431	(578)	27,7
Sociedad de Capital Desarrollo de Euskadi SOCADE, SA	5.952	-	19,8
Beterri-Kostako Industrialdea, SA	5.706	(580)	24,5
Sdad. Promotora de la Zona Aduanera de Irun, SA (ZAISA)	5.423	-	30,8
Deba Bailarako Industrialdea, SA	4.237	-	24,4
Centro Internacional de Cultura Contemporánea, SA	4.050	-	33,3
Ekarpen, SPE, SA	3.900	-	4,3
SEED Gipuzkoa SCR de Régimen Simplificado, SA	3.795	(2.904)	50,0
Bidasoa Oarsoko Industrialdea, SA	3.348	-	24,5
Tolosaldeko Apattaerrea Industria Lurra, SA	2.816	(425)	24,5
Urolako Industrialdea, SA	2.583	-	22,2
Gohierri Beheko Industrialdea, SA	1.225	-	24,5
14 sociedades coste igual o inferior a 1 millón de euros	5.386	(1.232)	
INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	81.996	(6.348)	
TOTAL	131.129	(12.477)	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.10 DEUDA Y GASTOS FINANCIEROS

La evolución de la deuda en el ejercicio ha sido:

Miles de euros							
	% interés		Saldo a	Ingreso	Gasto	Otros	Saldo a
	Nominal	Vcto.	31.12.17	Cap.9	Cap.9	mvtos.	31.12.18
BEI.....	0,979%	2027	23.250	-	(2.325)	-	20.925
BEI.....	0,376%	2033	34.240	-	(2.140)	-	32.100
Caixabank.....	E+0,94	2020	15.000	-	(5.000)	-	10.000
Bankia.....	E+0,72	2020	12.000	-	(4.000)	-	8.000
Kutxabank.....	E+0,92	2019	3.420	-	(1.710)	-	1.710
BBVA.....	E+3,55	2018	3.000	-	(3.000)	-	-
Bankinter.....	E+1,10	2020	7.860	-	(2.620)	-	5.240
Bankoa.....	3,24%	2018	2.000	-	(2.000)	-	-
Kutxabank.....	1,503%	2019	5.640	-	(2.820)	-	2.820
Deutsche Pfandbriefbank.....	1,942%	2021	24.000	-	(6.000)	-	18.000
Kutxabank (*).....	1,003%	2022	61.700	-	-	-	61.700
BBVA.....	0,730%	2026	11.250	-	(1.250)	-	10.000
BBVA.....	0,9973%	2026	24.750	-	(2.750)	-	22.000
Banco de Sabadell.....	1,018%	2026	9.900	-	(1.100)	-	8.800
Kutxabank.....	1,018%	2026	9.900	-	(1.100)	-	8.800
Banco de Sabadell.....	0,810%	2027	1.000	-	(100)	-	900
Kutxabank.....	0,746%	2027	20.000	-	(2.000)	-	18.000
Triodosbank.....	0,670%	2027	20.000	-	(2.000)	-	18.000
Bankinter.....	0,410%	2028	-	15.000	-	-	15.000
Bankia.....	0,390%	2028	-	15.000	-	-	15.000
PRÉSTAMOS BANCARIOS (I)			288.910	30.000	(41.915)	-	276.995
DISPOSICIÓN CUENTAS DE CRÉDITO (II)			123.200	-	-	(108.200)	15.000
ENDEUDAMIENTO BANCARIO			412.110	30.000	(41.915)	(108.200)	291.995
Préstamo Gobierno Vasco (III).....	1,500%	2018	3.600	-	(3.600)	-	-
TOTAL ENDEUDAMIENTO DISPUESTO (I+II+III)			415.710	30.000	(45.515)	(108.200)	291.995
Fondo de amortización de préstamo (ver B.11) (*)					(8.800)		
TOTAL GASTOS E INGRESOS PRESUPUESTO 2018				30.000	(54.315)		

E Euribor trimestral

(*) El contrato de préstamo a largo plazo contiene una cláusula por la que la DFG se compromete a consignar anualmente 8,8 millones de euros durante seis años como fondo para la amortización del préstamo. Al 31 de diciembre de 2018 se dan dotado 26,4 millones de euros (ver B.11).

El desglose de los saldos en el Balance de Situación es:

Miles de euros			
DEUDA	Deudas a corto plazo	Deudas a largo plazo	TOTAL
Deudas con entidades de crédito.....	39.915	252.080	291.995
Total Préstamos	39.915	252.080	291.995
Proveedores de inmovilizado a corto plazo.....	187	-	187
Otras Deudas (Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo) (ver B.11).....	1.454	-	1.454
TOTAL BALANCE DE SITUACIÓN	41.556	252.080	293.636



La información del endeudamiento formalizado en líneas de crédito es la siguiente:

	% interés	Vcto.	Miles de euros		
			Situación a 31.12.18		
			Límite	Dispuesto	No disp.
Línea crédito Kutxabank.....	E+0,25	2020	48.000	-	48.000
Línea crédito Kutxabank.....	E+0,70	2023	54.950	15.000	39.950
Línea crédito Banco Sabadell.....	E+0,40	2020	30.000	-	30.000
Línea crédito Laboral Kutxa	E+0,10	2020	30.000	-	30.000
Línea crédito BBVA	E+0,20	2020	72.000	-	72.000
Línea crédito BBVA	E+0,50	2020	42.000	-	42.000
ENDEUDAMIENTO FORMALIZADO EN LÍNEAS DE CRÉDITO			276.950	15.000	261.950

E Euribor trimestral

Los gastos financieros se registran aplicando el principio de devengo, siendo el detalle:

	Miles de euros	
	2018	2017
Intereses préstamos	2.559	2.975
Intereses y comisiones de disponibilidad líneas de crédito.....	374	486
Otros	4	2
TOTAL	2.937	3.463

Avales

Las únicas garantías concedidas por la DFG, vivas a 31 de diciembre de 2018, son cuatro avales que suman un total de 500 millones de euros, otorgados como garantía de los préstamos formalizados por Bidegi, SA, con el BEI y cuyo saldo al cierre del ejercicio 2018 asciende a 388,7 millones de euros. La amortización de estos préstamos se realizará entre 2027 y 2034 (ver D.4).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.11 DEUDORES Y ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS

El detalle de los deudores y acreedores extrapresupuestarios es el siguiente:

	Miles de euros	
	SALDO	SALDO
	31.12.18	31.12.17
DEUDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS		
Pagos pendientes de aplicación	133.553	147.094
Otros deudores no presupuestarios	123	138
Anticipos de caja fija	186	205
Otras cuentas a cobrar	133.862	147.437
Administraciones públicas	6	31
Deudores por administr. de recursos por cuenta de otros entes	2.253	2.798
Otros deudores y cuentas a cobrar en Balance de Situación	136.121	150.266
Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	2	2
TOTAL DEUDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS	136.123	150.268

El epígrafe de “Pagos pendientes de aplicación” recoge un saldo de 133,6 millones de euros, correspondiente al Ajuste Interterritorial por IVA e Impuestos Especiales entre Diputaciones Forales relativo al cuarto trimestre del ejercicio 2018. Esta cantidad ha sido aplicada presupuestariamente como recaudación del ejercicio 2018.

	Miles de euros	
	SALDO	SALDO
	31.12.18	31.12.17
ACREEDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS		
Acreedores por devolución de ingresos presupuestarios	23	25
Acreedores por devolución de ingresos tributarios (ver B.7.2)	9.571	9.245
Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto	685	581
Cobros pendientes de aplicación	2.151	2.578
Otros acreedores no presupuestarios	2.522	4.803
Otras cuentas a pagar	14.952	17.232
Administraciones públicas acreedoras	5.319	5.081
Acreedores por administración recursos por cuenta otros entes públicos	7.094	5.990
Acreedores y otras cuentas a pagar en Balance de Situación	27.365	28.303
Más: Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo en “Deudas a corto plazo” (ver B.10)..	1.454	1.208
Más: Dotación para amortización de préstamo registrada en presupuesto (ver B.10)	26.400	17.600
Menos operaciones de naturaleza presupuestaria:		
Acreedores por devolución de ingresos presupuestarios	(23)	(25)
Acreedores por devoluciones tributarias (ver B.7.2)	(9.571)	(9.245)
Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto	(685)	(581)
Acreedores por tributos locales derechos cancelados en especie	(38)	(37)
ACREEDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS	44.902	37.223



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.12 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO-PATRIMONIAL

La conciliación entre el resultado del ejercicio obtenido de la contabilidad general pública y el resultado presupuestario se presenta en el siguiente cuadro:

	Miles de euros
Resultado presupuestario del ejercicio	65.005
Resultado presupuestario de ejercicios cerrados.....	(129)
RESULTADO PRESUPUESTARIO	64.876
Diferencia criterio registro entre presupuestaria y patrimonial operaciones tributarias (ver B.7.2) ...	(4.563)
Inversiones reales	91.855
Inversiones reales por reparaciones de carreteras que no se han capitalizado (ver B.6.1)	(52.448)
Inversiones reales por trabajos realizados para otros entes que no se han capitalizado (ver B.6.1)	(5.586)
Enajenación de inversiones reales	(51)
Variación de activos financieros (gastos menos ingresos) (ver B.9)	335
Variación de pasivos financieros (gastos menos ingresos) (ver B.10)	24.315
Dotación a la amortización del inmovilizado (ver B.6.2)	(75.848)
Aumento provisión de deterioro del inmovilizado financiero (ver B.9)	(769)
Ingresos en patrimonial por imputación al resultado de subvenciones al inmovilizado.....	526
Regularización de diferentes partidas de inversiones.....	(910)
Otras partidas menores	(209)
RESULTADO SEGÚN CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA	41.523



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B.13 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

B.13.1 EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN

Los expedientes de contratación adjudicados en el ejercicio 2018 analizados y que han sido tramitados por procedimiento abierto son:

DESCRIPCIÓN	Miles de euros			
	Adjudicación Tipo	Importe	Ejecuc. 2018	DEFIC.
ÁREA DEL DIPUTADO GENERAL				
1. Planif. y compra elementos informativos, publicitarios, de comunicac. y socialización	Serv.	1.640	1.139	
2. Asesoram., creatividad y producción comunicación programas y actuaciones de DFG	Serv.	1.091	1.091	
CULTURA, TURISMO, JUVENTUD Y DEPORTES				
3. Gestión de la escuela de cine "Elías Querejeta Zine Eskola" (4 años)	Serv.	3.926	327	
4. Atención usuarios acceso documentos e inst. biblioteca Koldo Mitxelena (2 años).....	Serv.	1.202	211	
5. Gestión de Gaztegun (2 años)	Serv.	891	74	
GOBERNANZA Y COMUNICACIÓN CON LA SOCIEDAD				
6. Contrato derivado del AM suministro energía eléctrica a través de la CCFG. (2 años)	Sum.	p.u	2.382	
7. Vehículo auto escalera Servicio de Prevención, Extinción de Incendios y Salvamento.....	Sum.	794	793	
MOVILIDAD Y ORDENACIÓN DEL TERRITORIO				
8. Realización de tramo Jaitzubia-Amute para bicicletas y viandantes	Obras	1.196	1.054	A
HACIENDA Y FINANZAS				
9. Proyecto de obras de habilitación de las plantas 9ª y 10ª de Errotaburu 1	Obras	622	639	
INFRAESTRUCTURAS VIARIAS				
10. Proyecto reparación puente de Arzabalza p.k. 432,936 de la N-I en sentido Irun	Obras	509	554	
11. Refuerzo revestimiento y adecuación de inst. tubo túnel de San Lorentzo	Obras	5.065	5.597	
Modificado		289		
12. Reh. estructural firme varios tramos N-I comprendidos sentido Vitoria-Irun	Obras	1.692	1.692	
13. Proyecto revisado de ensanche y mejora de la GI-3230	Obras	425	102	
14. Construcción mejora carretera GI-638 y creación paseo peatonal.....	Obras	10.149	-	
15. Reparación estructuras red carreteras de la DFG (2 años)	Serv.	1.119	363	
16. Mant. sistemático inst. eléctricas y equip. inteligente carreteras y vías ciclistas (2 años).....	Serv.	7.136	299	
17. Cons. y exp. carreteras red interés prefer. y básica y vías ciclistas THG 3 lotes (2 años)	Serv.	32.721	682	
POLÍTICAS SOCIALES				
18. Centro residencial y viviendas centro alojamiento residencial Txara 1 4 lotes (3 años)	Serv.	10.309	2.524	
19. Centros residenciales de Alai-Etxe y Berio de San Sebastián 2 lotes (3 años)	Serv.	8.798	1.820	
20. Apoyo técnico propuestas valoración sit. desprotección infantil y adolescente (2 años).....	Serv.	3.130	1.466	
21. Apoyo técnico dict. médicos y psicológicos discapacidad y dependencia (3 años)	Serv.	6.495	2.011	
22. Acog. residencial básico sit. desprotección centros protección menores 2 lotes (2 años)....	Serv.	7.876	1.495	
23. Acogimiento familiar de menores en situación de desprotección (2 años).....	Serv.	2.925	244	
24. Servicio foral de coordinación a urgencias sociales en el THG (2 años).....	Serv.	1.176	392	
25. Acondic. unidad psicogeriatrica planta octava centro residencial Egogain de Eibar.	Obras	754	754	
MEDIO AMBIENTE Y OBRAS HIDRÁULICAS				
26. Proyecto actualizado del saneamiento de Hernalde.	Obras	1.267	200	A
TOTAL		113.197	27.905	

DEFICIENCIAS

A Deficiencias específicas comentadas en Consideraciones sobre los sistemas de control interno



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

Miles de euros

DESCRIPCIÓN	Año origen	Importe Adjudic.	EJECUCIÓN			Deficiencia Situación
			31/12/17	2018	31/12/18	
ÁREA DEL DIPUTADO GENERAL						
27. As. Plan Estratégico Comunicación Digital y análisis pág. web DFG (3 años)	2016	1.078	497	332	829	Ejec.
CULTURA, TURISMO, JUVENTUD Y DEPORTES						
28. Gest. Int. Museo Zumalacárregui, Museo Igartubeiti y Museo Naval (2 años)	2017	2.228	483	877	1.360	Ejec.
MOVILIDAD Y ORDENACIÓN DEL TERRITORIO						
29. Tr. público viajeros Comarca Bidasoa Behea, Oarsoaldea y SS-H (10 años)	2011	88.189	32.186	3.760	35.946	Ejec.
30. Transporte público de viajeros Comarca Tolosaldea (7 años).....	2014	11.648	4.454	1.014	5.468	Ejec.
31. Transporte público de viajeros Comarca Goierri (7 años)	2015	23.623	6.839	2.226	9.065	Ejec.
32. Transporte público de viajeros Comarca Urola Erdia (10 años)	2015	46.840	8.180	2.925	11.105	Ejec.
33. Transporte público de viajeros Comarca Debabarrena, Urola-Kosta (10 años)	2015	98.225	18.357	6.463	24.820	Ejec.
34. Tr. público viajeros C. Debagoiena, conex. Debabarrena y capitales (10 años)	2015	225.233	22.428	8.467	30.895	Ejec.
35. At. usuarios centro gest. integral tran. público DFG Lurraldebus (4 años)	2016	2.203	769	574	1.343	Ejec.
HACIENDA Y FINANZAS						
36. Serv. información y asist. telefónica Dep. de Hacienda y Finanzas (2 años)	2017	p.u	305	307	612	Ejec.
INFRAESTRUCTURAS VIARIAS						
37. Mant. inst. eléctricas y seguridad túneles carreteras (2 años y 2 pr)	2014	13.287	9.934	3.327	13.261	Fin.
38. C. y expl. carreteras, vías ciclistas Donostialdea y Bidasoaldea 2 años y 2 pr)	2014	20.022	15.850	4.735	20.585	Fin.
Modificado nº 1 (año 2018).....		592				
39. C. y expl. carreteras y vías ciclistas Goierrialdea (2 años y 2 pr)	2014	22.987	17.763	6.072	23.835	Fin.
Modificado nº 1 (año 2018).....		584				
40. C. y expl. carr. y vías ciclistas Urola-Kosta y Deba-Kosta (2 años y 2 pr)...	2014	17.679	13.445	4.495	17.940	Fin.
Modificado nº 1 (año 2018)		373				
41. Reh. superf. firme carreteras desd. red int. prefer. y básica (2 años y 6 meses) ..	2016	3.334	1.771	1.333	3.104	Ejec.
42. Reh. superf. firme carreteras conv. red int. prefer. y básica (2 años y 6 meses) ..	2016	3.136	1.729	499	2.228	Ejec.
43. Reh. estructural firme carreteras red comarcal (2 años y 6 meses).....	2016	3.047	1.744	1.236	2.980	Ejec.
44. Cons. y expl. carreteras red comarcal y local y vías ciclistas forales THG (2 años)	2017	15.387	-	7.052	7.052	Ejec.
POLÍTICAS SOCIALES						
45. Asist. téc. al acogimiento familiar de menores sit. despr (2 años y 2 pr.)..	2014	p.u	9.481	238	9.719	A1 Ejec.
46. Uso y gestión centros de día mayores depend. Astigarraga, Beasain, Errenteria, Lezo, Orío, Urnieta y Getaria (2 años y 2 prórroga)	2014	p.u	4.179	1.660	5.839	A2 Fin.
47. Gestión acogimiento menores centros Irisasi y Uralde (3 años y 3 pr.).....	2014	p.u	7.268	2.302	9.570	A1 Ejec.
48. Interv. psicosocial y socioeducativa familias sit. problema. (2 años y 2 pr)	2015	p.u	12.378	4.498	16.876	A1 Ejec.
49. Conces. uso y gestión centros acog. ví. violencia machista (2años y 2 pr)	2015	p.u	2.633	1.137	3.770	Ejec.
50. Conces. uso y gestión centros acog. res. menores desprot. (2 años y 2 p)	2015	p.u	11.671	4.486	16.157	A1 Ejec.
51. As. téc. acogimiento familiar prof. menores desprotegidos (2 años y 2 pr)	2015	p.u	2.203	670	2.873	A1 Ejec.
52. Centros día personas mayores sit. depend. Bergara y Soraluze (3 años) ..	2016	p.u	468	447	915	A2 Ejec.
53. Cuidados personales centro res. personas mayores Egogain Eibar (1 año)	2016	p.u	3.292	2.232	5.524	Ejec.
54. Apoyo técnico gestión del programa Etxetek de ayudas técnicas (2 años)	2016	p.u	1.135	954	2.089	Ejec.
55. Asist. técnica acogimiento residencial menores en sit. de desprot.(2 años).	2016	p.u	2.062	1.122	3.184	A1 Ejec.
56. Concesión de uso y gestión de los centros de acogida residencial de Uba, Zikuñaga, Iturriotz Azpi y Azpilikueta, menores en sit. desprot. (2 años).	2016	p.u	8.544	7.502	16.046	A1 Ejec.
57. Acogimiento residencial básico personas menores sit. despr. Amara (2 años)	2016	p.u	532	540	1.072	A1 Ejec
MEDIO AMBIENTE Y OBRAS HIDRÁULICAS						
58. Limpieza de playas del litoral guipuzcoano (2 años y 1 prórroga).....	2016	2.248	1.171	1.124	2.295	Ejec.
59. Proyecto de saneamiento de Baliarrain y ampliación GI-3851	2017	1.084	299	893	1.192	Fin.
60. Estudio epidemiológico planta v. energética Complejo Med. Gipuzkoa...	2017	544	182	201	383	Ejec.
TOTAL		603.571	224.232	85.700	309.932	

Las deficiencias detectadas en relación con la aplicación de la revisión de precios en los contratos de políticas sociales y referidas al gasto del ejercicio 2018 son (ver III.A.5):

DEFICIENCIAS	Nº expedientes
A1 Revisión precios aplicada (2,5% personal y 1,2% resto gastos) y en contrato no hay cláusula de revisión de precios...	8
A2 Revisión precios aplicada 2% y en contrato no hay cláusula de revisión de precios.....	2

B.13.2 GASTO SIN EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTRATOS MENORES

De la revisión del gasto contratado sin expediente de contratación administrativa, hemos detectado las siguientes situaciones:

- Gastos por la prestación de servicios sociales en el ejercicio 2018 tras haber vencido los contratos, sin que se hayan iniciado los nuevos expedientes antes del vencimiento de los contratos anteriores:

DESCRIPCIÓN	Importe	Miles de euros		
		Fecha vto contr. ant	Fecha inicio nuevo expte	Fecha form. contr. nuevo
Servicio foral de urgencias sociales.....	170	julio 2016	noviemb.2017	mayo 2018
Centros acogida residencial Loistarain y Zarategi	1.659	sept. 2017	febrero 2018	julio 2018
Centros acogida residencial Beasain y Zizurkil	558	mayo 2017	febrero 2018	julio 2018
Residencia discapacitados Elizaran	(*)305	agosto 2017	agosto 2018	marzo 2019
Asistencia en el acogimiento familiar de menores	2.376	enero 2018	agosto 2018	diciembre 2018
Total	5.068			

(*) Gasto hasta julio de 2018, fecha interposición recurso ante Tribunal Foral de Recursos Contractuales.

De la revisión de los expedientes de contratación en contratos menores destacamos los siguientes aspectos:

- La DFG ha realizado contratos menores para determinados gastos homogéneos susceptibles de ser contratados por procedimiento abierto simplificado:

DESCRIPCIÓN	Departamento	Miles de euros
		Importe
Trabajos forestales (8 terceros).....	Prom. Econ., Medio Rural y Equ. Territorial	1.113
Obras en fachada y tejado del edificio de Txara II.....	Políticas Sociales	205
Actualización de datos de instalaciones en documento Excel	"	112
Revisión de planos e incorporación de datos arquitectura	"	102
TOTAL		1.532



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Del análisis del objeto de los contratos menores, se detectan 29 actuaciones por un importe total de 1,2 millones de euros, para las que, por la homogeneidad en el objeto y por el importe del gasto, se deberían haber realizado los correspondientes procedimientos abiertos simplificados abreviados (artículo 159.6 LCSP).

Miles de euros		
DESCRIPCIÓN	Departamento	Importe
Campaña publicidad Turislan.....	Área del Diputado General	30
Asistencia técnica proyecto Centro Espetxe	Cultura, Turismo, Juventud y Deportes	22
Contratos de mantenimiento.....	"	57
Gastos por homenaje	"	25
Gastos de diseño e impresión	"	30
Campaña "Gipuzkoa Kirolak"	"	24
Producción y serigrafía.....	"	27
Webs y redes de fotos	Gobernanza y Comunicación con la Sociedad	20
Relojes.....	"	19
Diseño y maquetación de boletines.....	"	22
Preparación y lanzamiento Programa Cluster Eureka.....	Prom. Econ., Medio Rural y Equ. Territorial	43
Civtest Bovis Neospora	"	40
Crotales.....	"	32
Productos para el tratamiento de la tuberculosis.....	"	81
Trabajos de conservación jardín botánico (obras)	"	85
Control de población de animales.....	"	33
Trabajos y servicios conservación fauna silvestre.....	"	32
Programa Anothe: terapia y educación asistida por animales ...	Políticas Sociales	68
Material sanitario, geriatría, discapacidad y rehabilitación	"	57
Legalización instalación contra incendios	"	32
Mejora coordinación servicio polivalente para adolescencia	"	41
Actividades realizadas en centro Erguin de Arrasate.....	"	92
Redacciones proyectos en centro personas mayores Azpeitia ...	"	43
Direcciones de obra en centro Egogain de Eibar	"	40
Análisis técnico y económico	Medio Ambiente y Obras Hidráulicas	31
Campañas de educación ambiental	"	36
Implantación y aplicación de herramientas de videmetría.....	"	33
Asist. técnica procesado información sondeos geotécnicos.....	"	38
Asistencia técnica en permeabilización.....	"	36
TOTAL		1.169



B.14 ANÁLISIS DE SUBVENCIONES

Miles de euros

CONCEPTO	Benef.	Fase D 2018	C. Comp Fase D	Defic.
<u>SUBVENCIONES NOMINATIVAS</u>				
DIPUTADO GENERAL				
1. Universidad del País Vasco	ISAL	150	150	B2,4
2. Mondragon Unibertsitatea.....	EMP	150	150	B1,2,3,4
3. Universidad de Deusto	ISAL	150	150	B1,2,4
4. Universidad de Navarra Tecnun	ISAL	150	150	B1,2,4
CULTURA, TURISMO, JUVENTUD Y DEPORTES				
5. Fundación Real Sociedad.....	ISAL	1.180	1.180	
6. Festival de cine de San Sebastián, SA	EMP	1.100	-	B3
7. Anoeta Kirol-Ciudad Deportiva, SA	EMP	1.000	3.000	
8. Donosti Gipuzkoa Basket 2001	EMP	400	-	B3,D
9. Ayuntamiento de Irun	EL	50	250	
GOBERNANZA Y COMUNICACIÓN CON LA SOCIEDAD				
10. Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián.....	EL	1.600	-	
PROMOCIÓN ECONÓMICA, MEDIO RURAL Y EQUILIBRIO TERRITORIAL				
11. Universidad de Deusto	ISAL	250	750	
12. BIC Gipuzkoa Berrilan, SA	EMP	430	220	
MOVILIDAD Y ORDENACIÓN DEL TERRITORIO				
13. Ayuntamiento de Pasaia.....	EL	700	-	
14. Ayuntamiento de Oiartzun.....	EL	185	-	
15. Ayuntamiento de Rentería	EL	858	-	
POLÍTICAS SOCIALES				
16. Talleres protegidos Gureak: Programas at. ocupacional personas con discapac.....	EMP	6.740	-	
17. Katea Legaia, SL.....	EMP	280	150	
18. Katea Legaia, SL.....	EMP	21	-	
MEDIO AMBIENTE Y OBRAS HIDRÁULICAS				
19. Aportación a Consorcio de Residuos de Gipuzkoa.....	EL	6.000	-	
TOTAL SUBVENCIONES NOMINATIVAS		21.394	6.150	
<u>SUBVENCIONES DIRECTAS</u>				
DIPUTADO GENERAL				
1. Fundación UNED Bergara	ISAL	967	-	A1
2. Euskampus Fundazioa.....	ISAL	200	70	A1,D
PROMOCIÓN ECONÓMICA, MEDIO RURAL Y EQUILIBRIO TERRITORIAL				
3. Fundación Basque Culinary Center: proyecto LABe	ISAL	600	650	A1
4. Centro Internacional de Cultura Contemporánea	EMP	198	720	A1,B4
5. Asociación Centro Tecnológico CEIT	ISAL	250	150	A1
6. Fundación Máquina Herramienta	ISAL	300	-	A1,B3,4,D
7. Fundación CIDETEC	ISAL	200	-	A1
8. Fundación Basque Culinary Center: digitalización.....	ISAL	142	-	A1
INFRAESTRUCTURAS VIARIAS				
9. Ayuntamiento de Irun: ronda sur Irun	EL	6.000	-	D
POLÍTICAS SOCIALES				
10. Katea Legaia, SL: programa 2018.....	EMP	100	-	A1
TOTAL SUBVENCIONES DIRECTAS		8.957	1.590	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros			
CONCEPTO	Fase D 2018	C. Comp Fase D	Defic.
<u>SUBVENCIONES CONCEDIDAS CON CONVOCATORIA</u>			
PROMOCIÓN ECONÓMICA, MEDIO RURAL Y EQUILIBRIO TERRITORIAL			
1. Mantenimiento, mejora y desarrollo de los bosques	2.723	1.666	
2. Programa de talento y aprendizaje de personas en empresas	1.751	1.275	C
3. Ayudas para caminos rurales del THG	778	800	
4. Ayudas programa Adinberri	650	350	C
POLÍTICAS SOCIALES			
5. Subvenciones a la inversión en centros de servicios sociales	2.266	-	
6. Ayudas a la iniciativa social	1.192	-	
TOTAL	9.360	4.091	
<u>OTRAS TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</u>			
MOVILIDAD Y ORDENACIÓN DEL TERRITORIO			
1. Consorcio Autoridad Territorial del Transporte	1.369	-	
TOTAL	1.369	-	
<u>JUSTIFICACIÓN PARA CONCESIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES</u>			
CULTURA, TURISMO, JUVENTUD Y DEPORTES			
1. Construcción y remodelación de equipamientos deportivos	2.755	5.510	B3,4

Miles de euros		
DEFICIENCIA	<u>Expediente</u>	
	Núm.	Importe
A1 Subv. directas que podrían ser nominativas o dejar evidencia dificultad realizar convocatoria pública	9	4.547
B1 El presupuesto no está cuantificado para cada una de las actividades subvencionadas	3	900
B2 No hay actas de la Comisión de Seguimiento previstas en el convenio	4	1.200
B3 Los beneficiarios no acreditan petición tres ofertas para contratación gastos en los casos que es exigible.....	5	-
B4 No se acreditan el resto de ingresos y subvenciones que financian la actividad subvencionada.....	7	-
C Se anticipa el 100% de la anualidad de forma general a todos los beneficiarios, cuando debería ser excepcional.	2	4.026
D Deficiencias específicas comentadas en Consideraciones sist. de control interno y procedimientos de gestión		

C. ORGANISMOS AUTÓNOMOS FORALES

C.1 GASTOS DE PERSONAL

Fundación Uliazpi

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

	Miles de euros			
	Gasto		Plantilla real a 31-12	
	2018	2017	2018	2017
Laborales fijos	9.496	8.453	180	186
Laborales temporales	519	1.061	165	155
Retribuciones y plantilla	10.015	9.514	(*)345	(*)341
Seguridad social	3.239	3.112		
Elkarkidetza	179	172		
Otros gastos sociales	75	74		
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	13.508	12.872		

(*) 96 y 95 trabajadores a tiempo parcial en 2018 y 2017, respectivamente.

El incremento retributivo del ejercicio 2018 ha sido del 1,5% respecto a las retribuciones del año 2017 y un 0,25% adicional con efectos 1 de julio de 2018.

Kabia

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

	Miles de euros			
	Gasto		Plantilla real a 31-12	
	2018	2017	2018	2017
Funcionarios	434	160	9	3
Laborales	1.683	134	50	5
Retribuciones y plantilla	2.117	294	59	8
Seguridad social	490	74		
Elkarkidetza	48	9		
Otros gastos sociales	10	19		
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	2.665	396		

El incremento retributivo del ejercicio 2018 ha sido del 1,5% respecto a las retribuciones de 2017 con efectos desde el 1 de enero de 2018, más un incremento del 0,25% con efectos desde el 1 de julio de 2018.

El incremento del gasto se debe principalmente al personal subrogado de las residencias de Andoain, Bergara y Ordizia que asciende a 52 personas, de las que 48 permanecen al cierre del ejercicio 2018.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

La RPT de Kabia asciende a 13 puestos, ya que no incluye los puestos de las residencias de Andoain, Bergara y Ordizia cuyo personal ha sido subrogado en 2018 y que asciende a 52 personas, de las que 48 trabajan a 31 de diciembre de 2018.

C.2 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Fundación Uliazpi

Los expedientes de contratación adjudicados en el ejercicio 2018 analizados y que han sido tramitados por procedimiento abierto son:

EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2018		Miles de euros (IVA incluido)	
DESCRIPCIÓN	Tipo	Importe Adjudic.	Ejecuc. 2018
Suministro de 4 vehículos adaptados.....	Suministro	200	200
Servicio de alimentación, limpieza y otros (10 meses).....	Servicios	(*)136	-

(*) Un lote quedó desierto.

EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN AÑOS ANTERIORES		Miles de euros (IVA incluido)				
DESCRIPCIÓN	Año origen	Importe Adjudic.	EJECUCIÓN			Situación
			31.12.17	2018	31.12.18	
Cuidados personales en el transporte (2 años + 2 prórroga).....	2016	876	400	424	824	En ejecuc.
Servicio de alimentación, limpieza y otros (8 meses + prórroga).....	2017	432	282	449	731	Finalizado

Del análisis del gasto sin expediente de contratación, se detectan 5 actuaciones, para las que por la homogeneidad en el objeto y por el importe del gasto, se deberían haber realizado los correspondientes procedimientos abiertos simplificados abreviados, con publicidad en el perfil del contratante.

Miles de euros	
DESCRIPCIÓN	Importe
Servicios médicos	39
Musicoterapia	37
Suministros de pellets.....	43
Suministro de camas articuladas y complementos.....	38
Actividades de ocio y colonias	41
TOTAL	198



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Kabia

Del seguimiento de expedientes adjudicados en ejercicios anteriores y analizados destacamos lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	Año origen	Importe Adjud.	Miles de euros (IVA incluido)			Situación
			EJECUCIÓN			
			31.12.17	2018	31.12.18	
Serv. resid., psi., centro día y ap. tutelados c. Azkoitia (1 año y 1 pr.)...	2016	p.u	3.528	(*)1.813	5.341	Final.
Serv. residencia y estancias diurnas centro Villabona (1 año y 1 pr.).....	2016	p.u	1.394	(*)915	2.309	Final.
Serv. residencia en cent. personas mayores Elgoibar (2 años)	2017	p.u	1.128	1.487	2.615	En ej.

p.u. Precios unitarios

(*) Gasto incurrido hasta la finalización del expediente en el ejercicio 2018.

De la contratación de servicios en el ejercicio 2018 destacamos los siguientes aspectos:

- En el ejercicio 2018 y, antes de su vencimiento, Kabia tramita la licitación de tres expedientes de servicios de residencia y otros servicios relativos a los centros de Zumaia, Azkoitia y Villabona. Estos tres expedientes son objeto de recursos ante el Tribunal Administrativo Foral de Recursos Contractuales, contra los pliegos de cláusulas administrativas particulares, solicitando la anulación del criterio de adjudicación relativo a la igualdad lingüística; estos recursos son estimados el 19 de noviembre de 2018, anulándose por tanto, los procedimientos de licitación. El 5 de febrero de 2019 se aprueba la nueva licitación de estos tres expedientes. Por lo tanto, durante el ejercicio 2018 el gasto por importe de 1,7 millones de euros ha seguido prestándose por los adjudicatarios de los contratos vencidos.
- Kabia se subroga en el año 2018 en los contratos administrativos suscritos por los correspondientes ayuntamientos (anteriores titulares de la prestación de los servicios), para la ejecución de la competencia foral en la gestión de las residencias de Andoain, Bergara, Lasarte Oria y Ordizia. La situación de los contratos es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	Fecha vto contrato o prórroga subrogado	Fecha asunción	Miles de euros	
			Gasto 2018	Fecha licitación
Servicio de residencia en Andoain.....	Abril 2019	Enero 2018	2.692	-
Servicio de residencia en Bergara.....	Diciembre 2019	Enero 2018	2.481	-
Servicio de residencia en Lasarte Oria.....	Enero 2014	Enero 2018	3.094	Febrero 2019
Servicio de residencia en Ordizia.....	Abril 2018	Junio 2018	982	No realizada



Del análisis del gasto sin expediente de contratación, se detectan 3 actuaciones, para las que por la homogeneidad en el objeto y por el importe del gasto, se deberían haber realizado los correspondientes procedimientos abiertos simplificados abreviados, con publicidad en el perfil del contratante.

DESCRIPCIÓN	Miles de euros Importe
Productos de limpieza (3 proveedores).....	84
Servicio de lavandería.....	37
Trabajos en puertas.....	21
TOTAL	142



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D. SOCIEDADES MERCANTILES FORALES

D.1 INMOVILIZADO INTANGIBLE Y MATERIAL Y PROVISIONES A LARGO PLAZO

El detalle del movimiento en el ejercicio 2018 de las cuentas de Inmovilizado intangible e Inmovilizado material del Sector Público Empresarial es:

INMOVILIZADO INTANGIBLE Y MATERIAL						Miles de euros	
SOCIEDAD	Saldo		Bajas	Dotación Amort.	Fondo Amort.	Saldo	
	31.12.17	Altas					31.12.18
IZFE, SA.....	3.284	2.118	(7)	(1.173)	7	4.229	
Bidegi, SA.....	1.256.148	44.442	(78)	(38.538)	68	1.262.042	
Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA.....	1.644	-	-	(73)	-	1.571	

Las altas de inmovilizado del ejercicio más significativas corresponden a Bidegi, SA y son:

Miles de euros	
INVERSIÓN	2018
Activación intereses acuerdo de concesión (ver D.4)	18.455
GI-632 Antzuola-Bergara.....	23.309
Obras GI-632 Urretxu-Legazpia-Antzuola	53
Sistema de cobro infraestructuras N-1 y A-15	1.458
Área de cobro Descarga	486
Aparcamiento Aritzeta	404
Semienlace de Irun AP-8.....	229
Otras menores.....	48
TOTAL	44.442

La Sociedad ha capitalizado un importe de 18,4 millones de euros de gastos financieros para los que se tiene evidencia de su futura recuperación de acuerdo con el Plan Económico Financiero de la Sociedad, en base a lo establecido en el apartado 3 de la norma segunda de la orden EHA/3362/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas. Ello, unido a los 211,1 millones de euros capitalizados en ejercicios anteriores, hace que al cierre del ejercicio 2018 el epígrafe de activación financiera del inmovilizado intangible acumule un saldo de 229,5 millones de euros.

Los compromisos de inversión al cierre del ejercicio 2018 de Bidegi, SA en inmovilizado intangible ascienden a 22,7 millones de euros.

La cuenta de provisiones a largo plazo del Balance de Bidegi, SA, que tiene un saldo al 31 de diciembre de 2018 de 27,7 millones de euros corresponde a la provisión constituida para atender a las actuaciones que sean necesarias para revertir la infraestructura a la DFG al final del período concesional y que está relacionada con las inversiones a realizar en dicho período.

D.2 INVERSIONES INMOBILIARIAS Y EXISTENCIAS

La única Sociedad que presenta Inversiones inmobiliarias es Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA, siendo el detalle de las inversiones el siguiente:

INVERSIONES INMOBILIARIAS	Miles de euros			
	Coste	Am.Acumulad	Deterioro valor	Valor Neto
1 vivienda en Beizama.....	200	(23)	-	177
Edificio de oficinas Orbegozo en Hernani	3.826	(533)	-	3.293
Terrenos Landare	4.248	-	(3.552)	696
TOTAL	8.274	(556)	(3.552)	4.166

En el ejercicio 2018 han sido traspasadas de inversiones inmobiliarias a existencias, 3 viviendas de Nuarbe en Azpeitia, al haberse destinado a la venta. Los ingresos por arrendamientos en el ejercicio 2018 han ascendido a 173.491 euros.

En las existencias de las sociedades forales destacan las relativas a Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA, cuyo detalle es el siguiente:

EXISTENCIAS	Miles de euros	
	31.12.18	31.12.17
Terrenos y edificios Intsausti.....	6.115	6.111
Deterioro de terrenos y edificios	(2.312)	(2.312)
Terrenos Ibaiondo en Hernani	-	106
Deterioro terrenos Ibaiondo	-	(94)
Promoción Ibaiondo Florida en Hernani.....	29.162	29.157
Deterioro promoción Ibaiondo Florida.....	(23.033)	(23.033)
Promoción Azpeitia-Nuarbe	556	-
Deterioro promoción Azpeitia-Nuarbe	(82)	-
TOTAL	10.406	9.935

Los terrenos y edificios Intsausti corresponden a los inmuebles aportados por la DFG como desembolso de una de las ampliaciones de capital realizada en el ejercicio 2008. La situación de indefinición actual sobre la futura promoción a acometer en dicha área, así como la ausencia de una valoración de expertos independientes sobre el valor razonable de este inmueble, impide comprobar la razonabilidad del valor neto contable registrado por importe de 3,8 millones de euros.

En la Promoción de Ibaiondo Florida, en el ejercicio 2016 se realizó una valoración por una empresa externa, que aumentó la provisión por deterioro en 6,8 millones de euros.

En el ejercicio 2018, los terrenos de Ibaiondo han sido expropiados por el Gobierno por ser fincas afectadas por las obras del proyecto "Línea de Alta Velocidad Vitoria-Bilbao-San Sebastián Tramo modificado Astigarraga-Hernani". Como consecuencia de dicha expropiación la Sociedad obtuvo un justiprecio conjunto de 60.000 euros.

D.3 INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

En este epígrafe del Balance de Situación destaca el saldo de Bidegi, SA con 40,6 millones de euros. De este importe, 39,9 millones de euros corresponden a dos imposiciones con el siguiente detalle:

- Imposición de 28 millones de euros para hacer frente a los pagos por intereses y amortización del préstamo sindicado en el plazo de seis meses, tal y como se exige en la póliza del préstamo.
- Imposición de 11,1 millones de euros que constituye la sociedad como reserva para reparaciones extraordinarias.

D.4 ENDEUDAMIENTO Y GASTOS FINANCIEROS

La única Sociedad que presenta endeudamiento es Bidegi, SA.

Miles de euros							
ENTIDAD	Tipo interés nominal	Saldo a 31.12.17	Mov.2018	Saldo a 31.12.18	Deuda Largo	Deuda Corto	Vcto.
BEI.....	4,306	67.633	(6.800)	60.833	54.033	6.800	2027
BEI.....	4,328	28.667	(2.867)	25.800	22.933	2.867	2027
BEI.....	3,658	78.182	(7.818)	70.364	62.545	7.819	2027
BEI.....	ET+0,491	29.333	(2.667)	26.666	24.000	2.666	2028
BEI.....	ET+0,512	48.000	(3.000)	45.000	42.000	3.000	2033
BEI.....	4,364	85.000	(5.000)	80.000	75.000	5.000	2034
BEI.....	4,375	85.000	(5.000)	80.000	75.000	5.000	2034
Sindicación Bancaria	(a) ES+1,525	347.322	(13.748)	333.574	311.254	22.320	2032
TOTAL ENDEUDAMIENTO		769.137	(46.900)	722.237	666.765	55.472	

(a) El 80% está cubierto con swap al 4,03% más 1,525.

ET Euribor trimestral

ES Euribor semestral

El reflejo en el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Miles de euros			
BALANCE DE SITUACIÓN	Deudas a corto plazo	Deudas a largo plazo	TOTAL
Préstamos	55.472	666.765	722.237
Intereses devengados no vencidos	7.548	-	7.548
Total deudas con entidades de crédito	63.020	666.765	729.785
Derivados financieros	-	46.080	46.080
Total otras deudas a largo plazo	-	46.080	46.080



- Bidegi, SA utiliza swaps financieros sobre el tipo de interés para gestionar su exposición a fluctuaciones del tipo de interés en el préstamo de sindicación bancaria. Las cuentas del Patrimonio Neto y del Pasivo del Balance de Situación relacionadas con estas operaciones son:

Miles de euros			
BALANCE DE SITUACIÓN	2018	2017	Variación
Ajustes por cambio de valor	(45.070)	(51.646)	6.576
Derivados financieros	46.080	52.656	(6.576)
Otros menores	1	1	-
TOTAL	1.011	1.011	-

- Los préstamos del BEI, con un saldo pendiente de pago al cierre del ejercicio 2018 de 388,7 millones de euros, se encuentran avalados por la DFG (ver B.10).

Los gastos financieros de Bidegi, SA en el ejercicio 2018 son los siguientes:

Miles de euros			
	Imputados a resultados	Capitalizados	TOTAL
Gastos financieros por préstamos	6.976	11.475	18.451
Gastos financieros por swaps	4.244	6.980	11.224
TOTAL	11.220	18.455	29.675

D.5 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de los Gastos de personal y de la plantilla al cierre del ejercicio 2018 y su comparativo con el ejercicio anterior de las sociedades mercantiles forales es:

Miles de euros						
SOCIEDAD	Gastos de Personal		Plantilla total		Alta Dirección	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
IZFE, SA	9.428	9.631	(*)154	(*)154	1	1
Bidegi, SA	1.314	1.127	(**)20	(**) 20	2	2
Etorlur, Gipuzkoako Lurra, SA.....	524	480	9	9	1	1

(*) A 31/12/2018 hay 17 trabajadores con contratos a tiempo parcial del 25% (contratos relevo) (en 2017 eran 12 trabajadores).

(**) Se incluyen 2 puestos de libre designación, además de 2 puestos de alta dirección.

El incremento retributivo del ejercicio 2018 ha sido del 1,5% desde el 1 de enero y un 0,25% adicional desde el 1 de julio.

D.6 APROVISIONAMIENTOS Y OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN

El detalle de “Aprovisionamientos” y “Otros gastos de explotación” del ejercicio 2018 del Sector Público Empresarial para las dos sociedades mercantiles con saldos significativos es:

SOCIEDAD	Miles de euros	
	IZFE, SA	Bidegi, SA
Consumo de mercaderías	40	-
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	3	-
Trabajos realizados por otras empresas	9.934	-
APROVISIONAMIENTOS	9.977	-
Arrendamientos.....	70	21
Mantenimiento aplicaciones, maquinaria y equipos	4.514	-
Reparación y conservación	-	12.370
Servicios de profesionales independientes.....	433	366
Telefonía y teleproceso	399	-
Servicios bancarios.....	-	1.647
Suministros.....	112	732
Otros gastos gestión corriente: mantenimiento y explotación A-8 y AP-1	-	34.823
Otros gastos gestión corriente: mantenimiento red de alta capacidad.....	-	2.014
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales....	-	448
Otros conceptos menores.....	1.226	274
OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN	6.754	52.695

D.7 OTROS

Bidegi, SA registró ingresos por importe de 10,9 millones de euros, en el ejercicio 2018 (no hay ingresos en ejercicios anteriores), en aplicación de la Norma Foral 7/2016, de 15 de diciembre, que regula el canon de utilización de determinados tramos de las carreteras de alta capacidad A-15 y N-1 del THG para los vehículos pesados de transporte de mercancías. Contra esta norma, se interpuso recurso contencioso-administrativo ante el TSJPV que, mediante sentencia de 9 de abril de 2018, la declaró disconforme a derecho, anulándola; la DFG recurrió en casación ante el Tribunal Supremo quien lo admitió a trámite y está pendiente de resolución a la fecha de este informe. Por lo tanto, hay una incertidumbre sobre la que no se informa en las Cuentas Anuales de la Sociedad.

El canon aprobado por la NF 7/2016 se ha seguido cobrando hasta el mes de mayo de 2019, cuando comienza la aplicación del nuevo canon regulado en la Norma Foral 6/2018, que deroga la anterior. Asimismo, el recurso interpuesto respecto a la NF 6/2018 ante el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco está pendiente de resolución a la fecha de este informe.



D.8 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2018

Miles de euros (IVA incluido)

DESCRIPCIÓN	Tipo	Miles de euros (IVA incluido)		
		Forma Adjudic.	Importe Adjudic.	Ejecuc. 2018
IZFE, SA				
Evolución y mejora de la seguridad perimetral.....	Suministro	Abierto	157	153
Renovación tecnológica de la segunda línea de FW.....	Suministro	Abierto	405	395
Ampliación de almacenamiento de entornos distribuidos.....	Suministro	Abierto	174	169
HDIV Enterprise License Agreement.....	Servicios	PNSP	229	-
Mantenimiento subsistema almacenamiento.....	Servicios	PNSP	208	-
BIDEGI, SA				
Estabilización del hundimiento situado en el peaje de Zestoa-Zumaia.....	Obras	Abierto	451	451
Proyecto en el talud de la AP-8 entre los p.k. 52+710 y 52+990.....	Obras	Abierto	538	568
Adecuación del firme en varios tramos de las autopistas AP-8 y AP-1.....	Obras	Abierto	6.384	2.036
Construcción de rehabilitación del viaducto de Txautxi.....	Obras	Abierto	771	794
Explotación, mantenimiento y conservación de AP-8, GI-20 y AP-1 (8 años)...	Servicios	Abierto	348.119	23.571
Mantenimiento y desarrollo de la página web de Bidegi, SA (4 años).....	Servicios	Abierto	131	66
Responsable de seguridad y para la supervisión de los túneles (2 años).....	Servicios	Abierto	466	126
Redacción del proyecto y ejecución de la obra del parking de Aritzeta.....	Servicios	Abierto	1.555	738

PNSP: Procedimiento negociado sin publicidad.

EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN AÑOS ANTERIORES

Miles de euros (IVA incluido)

DESCRIPCIÓN	Año origen	Importe Adjudic.	EJECUCIÓN			Situación
			31.12.17	2018	31.12.18	
IZFE, SA						
Nueva plataforma de gestión tributaria ZERGA Fase I.....	2014	4.476	3.691	1.446	5.137	Finalizado
AM servicios asistencia técnica, consultoría y desarrollo informático (4 años)	2015	p.u	16.735	8.551	25.286	En ejecución
Licencia Microsoft (4 años).....	2016	608	372	193	565	En ejecución
Máquinas, programas y servicios entorno Host y distribuido (3 años).....	2016	10.337	4.131	3.028	7.159	En ejecución
Interconexión por fibra óptica entre sedes de DFG e IZFE (4 años).....	2016	599	150	146	296	En ejecución
Soporte y mantenimiento licencias de los productos familia VPS (3 años) .	2017	192	64	62	126	En ejecución
Sistema informático de gestión integral de recaudación tributaria KONTUA	2017	4.368	437	639	1.076	En ejecución
Serv.impresión digital avan. color y sum. máquinas, licencias y otros (4 años)	2017	599	177	45	222	En ejecución
Mantenimiento subsistema de almacenamiento (1 año).....	2017	205	-	200	200	Finalizado
BIDEGI, SA						
Dispositivo TAG usuarios del Plan de descuentos (4 años).....	2014	1.220	968	305	1.273	En ejecución
Modificado 1.....	2015	54				
Terminación obras variante GI-632 tramo Antzuola-Bergara.....	2016	(*)41.724	13.420	22.547	35.967	En ejecución
Proy., obra, manten. sistema cobro infraestruct. red alta capacidad THG..	2016	19.293	7.944	7.231	15.175	En ejecución
Modificado 1.....	2017	364				
Modificados 2,3 y 4.....	2018	4.581				
Sum. eléctrico inst. gestion. Bidegi en AP-1 y AP-8 y asist. técnica para la mejora de eficiencia energética de las mismas (2 años).....	2016	3.684	2.214	1.203	3.417	Finalizado
Dir.obra proyecto terminación obras GI-632. Tramo: Antzuola-Bergara....	2017	1.959	679	908	1.587	En ejecución
Proy. renovación instalaciones eléctricas áreas de cobro de Zarautz.....	2017	1.539	230	1.309	1.539	Finalizado
Rehab. estructural firme AP-8 entre pk 0+000 y 7+500 sentido Behobia..	2017	1.497	1.165	359	1.524	Finalizado
Proy. mejora seguridad vial enlace AP-1 y AP-8 en Maltzaga.....	2017	3.327	-	3.969	3.969	Finalizado
Modificado 1.....	2018	315				
Trabajos rev. geotécnica periódica e impl. nuevo gestor riesgos taludes....	2017	1.176	-	267	267	En ejecución

p.u. Adjudicado por precios unitarios.

(*) Importe sin IVA por inversión del sujeto pasivo.

E. FUNDACIONES FORALES

E.1 GASTOS DE PERSONAL

Los Gastos de personal de las fundaciones forales (la Fundación Kiroldgi no tiene personal) y la plantilla al cierre son los siguientes:

FUNDACIÓN	Miles de euros					
	Gastos de Personal		Plantilla total		Altos cargos	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Sueskola	641	587	12	12	-	-
Adinberri	23		1		1	
Cambio climático	16		1		1	
Ziur	42		1		1	

El incremento retributivo del ejercicio 2018 de la Fundación Sueskola ha sido del 2% desde el 1 de enero de 2018.

E.2 AYUDAS MONETARIAS

La Fundación Kiroldgi desarrolla dos líneas de actuación aprobadas por el Patronato durante el ejercicio 2018 con un gasto total de 2,8 millones de euros:

- Línea de ayudas a los clubes guipuzcoanos con equipos que compitan en las máximas categorías en el año 2018 con un gasto total de 2,4 millones de euros. Los clubes perceptores de estas ayudas han sido 21 y los equipos beneficiarios 32.
- Línea de ayudas a deportistas de modalidades de participación individual y colectiva, con un gasto de 353.403 euros. Esta línea de ayuda se divide en dos actuaciones:
 - Ayudas destinadas a la actividad deportiva (93 beneficiarios).
 - Ayudas destinadas a la formación académica (66 beneficiarios).

ALEGACIONES PRESENTADAS POR LA DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

Al objeto de dar respuesta a los resultados de la fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa correspondientes al ejercicio 2018 en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley 1/1988, de 5 de febrero, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones correspondientes.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SECTOR PÚBLICO FORAL

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

- *La DFG considera que, según su Plan Estratégico de Recursos Humanos, las primas a la jubilación anticipada y renuncia incentivada a la condición de empleado público abonadas en 2018 a 43 empleados por un importe total de 1,4 millones de euros, son rendimientos del trabajo exentos de IRPF. Dicho Plan no acredita la existencia de las causas que, según el artículo 51 del Texto Refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, permitirían asimilar dichas actuaciones a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas, cuyas indemnizaciones sí están exentas según el artículo 9 de la NF 3/2014, de 17 de enero, del IRPF (ver Anexo B.3)*

ALEGACIÓN

Por acuerdo de Consejo de Gobierno Foral de fecha 15 de octubre 2013 (BOG nº 199 de 17 de octubre), se modificaron los puntos 2.4 y 2.5 recogidas en el Capítulo II del Título Primero del Plan Estratégico de Recursos Humanos de la Diputación Foral de Gipuzkoa, aprobado por dicho Consejo el 7 de enero de 1998 y modificado por sendos acuerdos de 24 de marzo de 1998 y 7 de julio de 2009.

En concreto, se regulan las siguientes medidas:

- Medida 2.4. Jubilación anticipada del personal funcionario o laboral de la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- Medida 2.5. Renuncia incentivada a la condición de empleado/a público/a de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

La Diputación Foral de Gipuzkoa incluyó como rendimientos de trabajo del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (Modelo 190) las primas de jubilación voluntaria y las renunciadas incentivadas abonadas en el año 2018, considerándolas exentas en virtud de lo establecido en Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que establecía que tenían tal consideración las indemnizaciones por cese del trabajador derivadas de los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones Públicas.



El Plan Estratégico de Recursos Humanos de la Diputación Foral de Gipuzkoa, modificación publicada en el Boletín Oficial de Gipuzkoa de 15 de julio de 2009, hace referencia explícita a las Medidas de Redimensionamiento de Plantilla implementadas en la institución foral en orden a facilitar la ordenación y planificación de los efectivos con los que cuenta la plantilla. Dicha referencia se conecta de modo evidente con las causas organizativas previstas en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores, precepto regulador de la figura del despido colectivo.

Por consiguiente, dicha causa organizativa queda perfectamente acreditada en el meritado Plan Estratégico de Recursos Humanos, ajustándose por tanto al cumplimiento de legalidad en materia de Gastos de Personal.

- *La DFG, tras el vencimiento de cinco contratos, ha continuado contratando la prestación de servicios sociales con un gasto de 5,1 millones de euros al margen de los procedimientos abiertos de adjudicación que hubieran sido exigibles según la normativa de contratación, procedimientos que se han iniciado con posterioridad (ver Anexo B.13.2).*

ALEGACIÓN

El primer expediente referenciado es el contrato de servicio foral de urgencias sociales. El contrato finalizó el 30 de julio de 2016. El 22 de agosto del mismo año, se inicia el nuevo expediente de contratación con la memoria justificativa del Servicio de Protección a la Mujer Víctima del Violencia machista y de Inclusión Social, tramitación que se demoró tanto en la fase previa a la aprobación del expediente de contratación por el órgano competente (26/07/2017), como en su ejecución al acordase el desistimiento una vez detectado un error no subsanable. El nuevo expediente de contratación se aprobó el 7 de noviembre de 2017, el anuncio se publicó el día 23 y la formalización del nuevo contrato se produjo el 12 de abril de 2018.

El segundo y tercero de los contratos referenciados son la gestión de los centros de acogida residencial para menores Loistarain y Zarategi (segundo contrato que finalizaba el septiembre de 2017) y los centros en Beasain y Zizurkil (tercer contrato que finalizaba en mayo de 2017). Dada la coincidencia en la tipología de los centros, en concreto básica, se decidió tramitar los contratos en lotes en un único expediente de contratación, que no fue aprobado hasta 27 de febrero de 2018. La formalización del contrato se produjo el 02 de julio de 2018.

El retraso en la tramitación del cuarto contrato referenciado, residencia Elizaran, obedeció a que al objeto de los contratos anteriores se decidió incorporar la gestión de los apartamentos tutelados ubicados en el mismo edificio. Esta decisión fue el resultado de un acuerdo con el Ayuntamiento de San Sebastian, que en el pleno celebrado el 19 de julio de 2018, encomendó a la DFG la gestión de los mismos. Hasta la aprobación del acuerdo por el pleno municipal, la DFG no podía aprobar el expediente de contratación, aprobación que se produjo una semana más tarde, el 24 de julio de 2018. La tramitación del expediente de



contratación se demoró debido a la interposición el 10 de agosto de 2018 de un recurso especial de contratación, desestimado por el Tribunal Administrativo Foral de Recursos Contractuales el 30 de enero de 2019. Reiniciada a tramitación, el contrato se formalizó el 15 de marzo de 2019.

El quinto y último contrato es el referido al servicio de asistencia en el acogimiento familiar de menores en situación de desprotección. La tramitación del expediente se inició con la memoria justificativa del servicio de 2 de julio de 2018, el Consejo de Gobierno Foral aprobó el expediente el 24 de julio de 2018 y el contrato se formalizó el 03 de diciembre de 2018.

- *La DFG ha contratado con once proveedores el servicio de tratamiento de atención temprana, con un gasto en el ejercicio 2018 de 725.540 euros, sin la tramitación de expediente, debiendo haberse utilizado el procedimiento abierto.*

ALEGACIÓN

El servicio de intervención social en atención temprana está definido en el Decreto 185/2015, de 6 de octubre, de cartera de prestaciones y servicios del Sistema Vasco de Servicios Sociales. Su regulación específica es el objeto del Decreto 13/2016, de 2 de febrero, de intervención integral en Atención Temprana en la Comunidad Autónoma del País Vasco.

En la atención temprana la coordinación de las actuaciones de los sistemas implicados (educación, salud y servicios sociales) constituye un elemento fundamental en la ordenación del sistema. La organización del propio sistema (proceso sin finalizar) ha dificultado el posterior desarrollo de los centros de cesarrollo Infantil y atención temprana. La actuación del departamento se ha centrado en la autorización, registro y homologación de las consultas de profesionales. También la intervención de la actividad privada presenta dificultades debido a la inexistencia de precedentes en el área de los servicios sociales. Examinadas las fórmulas empleadas por otros territorios históricos se definirá el modelo de participación.

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

III.A DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

III.A.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- *La DFG no ha realizado la auditoria de las cuentas anuales del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, auditoría que es obligatoria para los consorcios adscritos a la misma.*

ALEGACIÓN

La DFG ya ha corregido esta deficiencia y ha contratado la auditoria de las cuentas anuales del Consorcio de Residuos de Gipuzkoa de 2019.

III.A.2 INGRESOS FISCALES

- *La DFG ha dado de baja por prescripción en el ejercicio 2018 deudas tributarias correspondientes a tres deudores, por un importe total de 337.950 euros, sin que se hayan realizado las actuaciones recaudatorias tendentes a iniciar un procedimiento de derivación de responsabilidad subsidiaria, tal y como establece la normativa.*

ALEGACIÓN

Antes de analizar uno a uno los supuestos incluidos en ese apartado señalar que en todos los casos se llevaron a cabo todas las actuaciones frente al deudor principal que la normativa permitía. Sin embargo, las actuaciones llevadas a cabo no han podido evitar la prescripción de las deudas.

En lo que respecta a la derivación de responsabilidad, los criterios de derivación son una decisión de gestión en donde se tiene en cuenta el importe a derivar, la previsión de éxito en la recuperación de la deuda y, por supuesto, los medios técnicos y materiales del Servicio de Recaudación.

Análisis de los deudores citados:

- B20814588, por 133.678 euros.

Informe propuesta sobre prescripción de deuda de fecha 7-06-2018.

Una vez comprobada la insolvencia de la mercantil deudora se declaró fallida con fecha 13-11-2012. Respecto a la deuda, cabe destacar que, a pesar de que el administrador de la sociedad contaba con patrimonio potencialmente embargable, éste resultaba insuficiente dado que las fincas de su propiedad contaban todas con hipotecas bancarias. Además, en aquel entonces y dado el alto volumen de expedientes a revisar respecto a los medios existentes, no se realizaban procedimientos de responsabilidad tributaria en expedientes de importes inferiores a 150.000 euros, dando prioridad así a los expedientes de importes más elevados.

- B20732111, por 88.801 euros.

Informe propuesta sobre prescripción parcial de deuda realizado a fecha 11-06-2018.

En este caso, a pesar de haber realizado la totalidad de actuaciones posibles en el expediente de apremio no se pudo evitar la prescripción parcial de la deuda.

Como en el caso anterior, en aquel entonces y dado el alto volumen de expedientes a revisar frente y los medios existentes, se aplicaba como criterio no iniciar procedimientos



de responsabilidad tributaria en expedientes con deuda inferior a 150.000 euros, dando prioridad así a los expedientes de importes más elevados.

Además en este caso no se daban las circunstancias más habituales para iniciar un procedimiento de derivación, ya que la mercantil seguía presentando modelos tributarios, por lo que difícilmente se podía demostrar el cese en la actividad, no había indicios de sucesión empresarial ni actas de inspección entre las liquidaciones tratadas.

- B20474607, por 115.471 euros.

Informe propuesta sobre prescripción de deuda de fecha 13-11-2018.

Respecto a la deuda y a las actuaciones realizadas en periodo ejecutivo, señalar que la notificación de las liquidaciones en periodo voluntario en el ejercicio 2013 (se notificó mediante publicación en el BOG tras intentarlo de forma infructuosa en el domicilio social de la entidad) fue realizada de forma incorrecta dado que en aquel entonces ya se conocía por parte de la Hacienda Foral de Gipuzkoa la existencia de la disolución y liquidación de la sociedad el 15 de diciembre de 2010. Por este motivo, ya no cabía haber realizado la notificación de las mismas a la sociedad sino a los sucesores de la misma, de acuerdo con el artículo 40 1 de la Norma Foral General Tributaria.

Pese a la incorrecta notificación en periodo voluntario, la deuda pasó al periodo ejecutivo y se inició el procedimiento de apremio, que se tramitó hasta que se comprobó la citada notificación errónea. En ese momento la deuda ya había prescrito.

- *En dos expedientes de fraccionamiento de pago de deudas tributarias por un importe total de 1,4 millones de euros, se supera el plazo máximo establecido para la concesión del fraccionamiento y no se han constituido las garantías preceptivas a la fecha de este informe.*

ALEGACIÓN

Ambos expedientes están relacionados, siendo el deudor de uno de ellos una persona física que, a su vez, es la administradora del otro deudor que es una persona jurídica, por lo que el retraso inicial de la tramitación se debió a que se quería fijar la deuda de ambos deudores para poder analizar la situación.

Asimismo, señalar que las solicitudes de fraccionamiento no reunían los requisitos y no se acompañaban de los documentos exigidos, por lo que, en cumplimiento del párrafo primero del artículo 38.4 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, se requirió su presentación.

Durante la tramitación se volvió a requerir a ambos deudores información referente a las garantías ofrecidas, de conformidad con el artículo 40.5 del RRTHG. La complejidad de las garantías ofrecidas en un primer momento y, después, por la variación patrimonial sufrida por la incorporación de un inmueble y la consiguiente verificación de los diferentes datos requeridos en diferentes momentos hizo que los expedientes se resolvieran con el retraso señalado.

En ambos casos se fijó durante la tramitación un plan de pagos provisional que se cumplió.

En cuanto a la constitución de las garantías, como hemos citado revisten cierta complejidad tanto por su objeto, pignoración de participaciones sociales, como por su reparto en ambos expedientes.

- *La DFG no declara como recaudación sujeta a reparto el 10,6% de los intereses de demora, que suponen un total de 590.159 euros. Este porcentaje, que se repite en los últimos ejercicios, es una estimación antigua por los cobros que suponían, en su momento, los tributos no sujetos a reparto. Consideramos que se deben identificar estos tributos de forma concreta y no estimada.*

ALEGACIÓN

En el ejercicio 2018 se han realizado diversas modificaciones en la aplicación informática utilizada para la gestión tributaria que va a permitir que en 2019 se puedan identificar una parte muy significativa de estos intereses de demora.

III.A.4 SUBVENCIONES

Subvenciones nominativas

- *En las subvenciones concedidas a cuatro universidades por un importe total de 1,2 millones de euros, no se han realizado las actas cuatrimestrales de las Comisiones de Seguimiento previstas en los convenios suscritos (expedientes 1, 2, 3 y 4). Adicionalmente, en tres de estas subvenciones por un importe total de 900.000 euros (expedientes 2, 3 y 4), el presupuesto presentado no está cuantificado para cada una de las diferentes actividades subvencionadas.*

CONCEPTO	Benef.	Miles de euros		
		Fase D 2018	C. Comp Fase D	Defic.
<u>SUBVENCIONES NOMINATIVAS</u>				
DIPUTADO GENERAL				
1. Universidad del País Vasco	ISAL	150	150	B2,4
2. Mondragon Unibertsitatea	EMP	150	150	B1,2,3,4
3. Universidad de Deusto	ISAL	150	150	B1,2,4
4. Universidad de Navarra Tecnum	ISAL	150	150	B1,2,4

ALEGACIÓN

En cuanto al primer punto, se remiten las actas de las reuniones realizadas en el año 2018 de los comités de seguimiento con la Universidad de Deusto, la Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea, Mondragon Unibertsitatea) y Universidad Tecnum.



En cuanto a la segunda incidencia, en el Anexo 2 de los convenios suscritos en los expedientes 2, 3 y 4 se detallan las líneas de investigación y acción correspondientes a cada entidad.

En el mismo, si bien se indican con detalle estas líneas de investigación y acción, no se menciona la cantidad que se destinará a cada una de ellas a lo largo del año 2018. Se indica una cantidad fija para poder financiarlos todos y eso es lo que va a pagar como máximo la Diputación Foral de Gipuzkoa.

A la hora de preparar los convenios, se vieron grandes dificultades para poder asignar una cantidad determinada a cada línea. Dado que el objeto principal de estos convenios es la investigación, no es fácil determinar las horas concretas de trabajo que deben dedicarse a cada área para alcanzar todos los objetivos marcados. Es decir, no se puede saber cuántas horas de investigación son necesarias para alcanzar los objetivos asociados a una determinada línea.

Siendo esto así, en el caso de estos convenios se acordó establecer un precio a tanto alzado. Se fijó el importe máximo a abonar por la Diputación Foral de Gipuzkoa y en la ejecución de los convenios se concretarían los créditos a destinar a cada línea en función de las necesidades de cada una de ellas.

A final de año, cuando se presentan las cuentas justificativas de las actuaciones realizadas se determina con toda claridad la línea a la que se han destinado los créditos.¹

- *El convenio que regula la subvención concedida por la DFG a una sociedad anónima deportiva, para contribuir a la financiación de la participación del club en la liga ACB 2017-2018 (período enero-junio 2018) y para fomentar el baloncesto por un importe de 400.000 euros (expediente 8) establece que el importe de la subvención en ningún caso podrá ser de tal cuantía que, aisladamente o en concurrencia con otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos, supere el coste de la actividad subvencionada. Las cuentas auditadas para dicha temporada reflejan un beneficio de 306.613 euros, por lo que se debería revisar el importe abonado con el cumplimiento del objeto del convenio, solicitando, en su caso, la devolución proporcional del exceso subvencionado.*

ALEGACIÓN

El TVCP a partir del resultado positivo de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondientes a las cuentas cerradas el 30 de junio de 2018 manifiesta que procede revisar el importe abonado y, en su caso, solicitar a la entidad beneficiaria la devolución proporcional del exceso subvencionado.

¹ Las actas adjuntadas no cumplen con los requisitos establecidos en los convenios y en tres de ellas, su fecha es anterior a la del convenio suscrito.



A partir de lo señalado por el TVCP se ha procedido a la revisión de la justificación obrante en el expediente y como resultado de la misma se señala lo siguiente:

1.- El ejercicio económico de la sociedad Donostia Gipuzkoa Basket 2001 SKE-SAD se desarrolla entre el 1 de julio y el 30 de junio del ejercicio siguiente.

2.- En el ejercicio económico 2017-2018, Donostia Gipuzkoa Basket 2001 SKE-SAD ha recibido de la Diputación Foral de Gipuzkoa dos subvenciones por importe total de 900.000 euros. La primera de 500.000 euros con cargo al presupuesto del ejercicio 2017 y la segunda de 400.000 euros del presupuesto del ejercicio 2018.

3.- La primera de las subvenciones tenía por objeto financiar la inscripción del club en la liga ACB, financiar la participación en la liga ACB y el fomento del baloncesto en Gipuzkoa. Por su parte, la segunda subvención contemplaba la financiación de la participación en la competición de la liga ACB y fomentar el baloncesto en Gipuzkoa.

4.- De las cuentas anuales correspondientes al ejercicio económico 2017-2018 se desprende que:

- Donostia Gipuzkoa Basket 2001 SKE-SAD abonó 404.021 euros por el derecho a la participación en la liga ACB. Este derecho figura en el balance de la entidad, como una inversión financiera a largo plazo del activo no corriente.
- En la cuenta de pérdidas y ganancias figuran las dos subvenciones abonadas por la Diputación Foral que ascienden a 900.000 euros en el epígrafe de otros ingresos de explotación.
- El resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias ascienda a 306.613,59 euros.

La no correlación entre los ingresos derivados de las subvenciones concedidas (P y G) y los gastos subvencionados (Activo no corriente y P y G) ocasiona la generación de un resultado positivo en el ejercicio, pero ello no significa que el importe de las subvenciones concedidas supere el coste de la actividad subvencionada.

Así, si el resultado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias se ajustase eliminando la parte de subvención que ha servido para financiar el derecho de participación en la liga ACB, al figurar este derecho en el activo del balance, el resultado sería de una pérdida de 97.407,41 euros.

Por lo que se puede concluir que las subvenciones abonadas a Donostia Gipuzkoa Basket 2001 SKE-SAD no han superado el coste de la actividad subvencionada, sin que exista en consecuencia un exceso de subvención y proceda solicitar devolución alguna.

Subvenciones directas

- *En una subvención directa concedida por importe de 270.000 euros (expediente 2) no se desglosa las actividades subvencionadas y no se publica la concesión.*



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CONCEPTO	Miles de euros			
	Benef.	Fase D 2018	C. Comp Fase D	Defic.
SUBVENCIONES DIRECTAS				
DIPUTADO GENERAL				
2. Euskampus Fundazioa	ISAL	200	70	A1,D

ALEGACIÓN

EUSKAMPUS FUNDAZIOA:

En cuanto al primer punto, durante el pasado ejercicio 2019 y en el ejercicio 2020 la ayuda a favor de Euskampus Fundazioa se ha tramitado como subvención nominativa.

En la segunda incidencia se indica que "no se han detallado las actuaciones subvencionadas" y no estamos de acuerdo con esta afirmación.

En la estipulación primera del convenio se especifican las líneas de investigación y acción de la iniciativa innovación pública, tal y como se hace con las universidades.

A continuación se detallan estas cinco líneas de trabajo, que en el caso de la Fundación Euskampus son las siguientes.

- 1.- Desarrollar modelizaciones que expliquen y predican el desarrollo, difusión y adopción de innovaciones públicas, con especial atención a los aspectos contextuales. Si se quiere, realizar una investigación sobre modelos de innovación pública
- 2.- Realizar estudios comparados sobre la innovación pública en diferentes regiones y países. Son estudios comparados basados en marcos teóricos y metodológicos comunes.
- 3.- Diferencia conceptual y práctica de las innovaciones públicas, ya sean esencialmente políticas o administrativas. A pesar de que en la literatura sobre innovación pública tanto una área como otra están normalmente relacionadas, en la práctica las diferencias son importantes y es urgente un esfuerzo de clarificación terminológica.
- 4.- Participar en iniciativas de gobierno o administrativas de innovación pública orientadas a estrategias "push" (toma de decisiones) o "pull" (procesos de debate).
- 5.- La dispersión académica basada en la comprensión de los modelos y resultados obtenidos en los procesos de experimentación desarrollados por agentes heterogéneos (hibridación).

En consecuencia, a diferencia de lo indicado por el TVCP, las líneas de trabajo aparecen definidas en el convenio y se delimita de forma correcta un ámbito tan amplio como es el de la innovación pública.

- El 13 de noviembre de 2018 el Consejo de Gobierno Foral acuerda conceder una subvención de 6 millones de euros (expediente 9) al Ayuntamiento de Irun para las obras de la primera fase de la Ronda Sur, estando prevista la ejecución de las obras en el período 2019-2021. La consignación presupuestaria de esta subvención se incluye en su totalidad en el ejercicio 2018, cuando teniendo en cuenta que dichas



infraestructuras no están ni siquiera adjudicadas en el ejercicio 2018, debería haberse incluido en el presupuesto del ejercicio 2019 como subvención nominativa aprobada por las Juntas Generales con la correspondiente consignación en créditos de compromiso por las anualidades 2020 y 2021.

ALEGACIÓN

Para la concesión de esta subvención se aprobó un crédito adicional con cargo a remanente de tesorería, de conformidad a la posibilidad prevista en el artículo 1 del Real Decreto Ley 1/2018, de 23 de marzo de incorporar a 2019 los créditos no ejecutados. El citado artículo establecía: “En el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en 2018, la parte restante del gasto autorizado en 2018 se podrá comprometer y reconocer en el ejercicio 2019, financiándose con cargo al remanente de tesorería de 2018 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante y la Corporación Local no podrá incurrir en déficit al final del ejercicio 2019”

La parte expositiva del citado texto legal permitía interpretar en relación a este artículo, que la no ejecución de la inversión durante el ejercicio 2018 era conocida de inicio, incluso la propia disposición del gasto. Literalmente señalaba: “Teniendo en cuenta, además, que la prórroga de la regla especial del destino del superávit podría carecer de operatividad si se exigiese en todo caso que en 2018 se realizasen las fases del procedimiento de ejecución del gasto de autorización y disposición o compromiso, se considera necesario no requerir el desarrollo de esta última en el mismo ejercicio, lo que no contradice el carácter urgente de la presente norma, ya que un buen número de proyectos de inversión requieren el desarrollo de un procedimiento de contratación que, por su naturaleza y cuantía, debe iniciarse cuanto antes al objeto de que la fase de autorización del gasto pueda concluirse en el presente ejercicio.”

III.A.6 GASTOS DE PERSONAL

- *La DFG ha abonado para el ejercicio 2018 un complemento de productividad no consolidable ligado al índice de absentismo laboral y que se abona como una paga única entre 540 y 600 euros, lo que ha supuesto un gasto en el ejercicio 2018 de 1,1 millones de euros. El complemento de productividad debería utilizarse para retribuir el especial rendimiento, interés o iniciativa de cada trabajador en el desempeño de las tareas asignadas.*

ALEGACIÓN

Debido a diversos factores, entre los que está la alta media de edad del personal de la Diputación Foral, se ha constatado que el índice de absentismo ha ido incrementándose paulatinamente, pasando de una media porcentual de absentismo del 5,27 % en septiembre de 2014 al 6 % en el mismo mes de 2017. Tendencia al alza, que aunque no es alarmante,



apunta a que puede convertirse en un problema a medio plazo, con el consiguiente coste económico, organizativo y funcional para la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Conscientes de este hecho, además de las medidas arbitradas para controlar el absentismo laboral, como el acuerdo con la representación del personal de 9 de diciembre de 2012 según el cual el complemento de hasta el 100 % de las retribuciones desde el primer día de baja por incapacidad temporal para su personal estaba vinculado a que el índice de absentismo global de la institución no superara el 7 %, el año 2017 el Consejo de Gobierno Foral acordó aprobar para el ejercicio 2017, un complemento de productividad ligado al absentismo personal referido a dicho ejercicio.

Este acuerdo se mostró eficaz para corregir esta tendencia alcista del absentismo laboral de los últimos años, ya que se pasó de un índice de absentismo del 6% en septiembre 2017 a uno del 5,93% en el mismo mes de 2018 que si bien no es un descenso muy significativo, puede apuntar una reversión de la tendencia mencionada.

A la vista de esta evolución, en 2018 se consideró necesario volver a aprobar un nuevo complemento de productividad para cada empleado y empleada de la Diputación Foral ligado a su índice de absentismo particular, incrementándolo en 400 euros sobre el anterior, con el objetivo de que el impacto sobre la tasa de absentismo fuera mayor reduciéndola de manera más significativa.

El complemento de productividad, tal y como se regula en el artículo 79 de la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, es una retribución complementaria, cuyo objeto es retribuir, entre otros aspectos, el especial rendimiento y el interés o iniciativa con que la persona funcionaria desempeña su puesto de trabajo.

II.B ORGANISMOS AUTÓNOMOS

III.B.1 GASTOS DE PERSONAL

Uliazpi

- *La Fundación Uliazpi ha abonado en el ejercicio 2018 dos pagas, en concepto de asimilación al complemento de productividad de la DFG de 200 euros correspondientes al ejercicio 2017 y de 600 euros correspondientes a 2018 que han supuesto un gasto de 50.707 euros y 162.088 euros, respectivamente. Estas pagas tienen carácter de no consolidables y se abonan íntegramente en proporción a la jornada anual contratada. El complemento de productividad debería utilizarse para retribuir el especial rendimiento, interés o iniciativa de cada trabajador en el desempeño de las tareas asignadas.*

ALEGACIÓN

El Complemento de productividad existente en Uliazpi es, como se dice en el propio informe de ese Tribunal, “de asimilación al complemento de productividad de la DFG”. Y en la Diputación Foral de Gipuzkoa el mismo está descrito en el Acuerdo del Consejo de Gobierno Foral de 3 de diciembre de 2019.



Las referencias en la normativa interna, convencional y paccionada, de Uliazpi, así como en las «Condiciones de trabajo del personal funcionario de la Diputación Foral de Gipuzkoa», además del descrito Acuerdo del Consejo de Gobierno Foral, son las siguientes:

Convenio Colectivo.

- Artículo 8. Retribuciones complementarias.

Reglamento de Personal.

- Artículo 15. Retribuciones complementarias.

7. Complemento de Productividad (CPR). En los años de vigencia del Convenio Colectivo (2018-2019) se procederá al abono, en concepto de Complemento de Productividad, de una paga de 600 euros correspondientes a 2018 y de 700 euros a 2019. Estas pagas tendrán carácter de no consolidables y se abonarán íntegramente en proporción a la jornada anual contratada.

- Artículo 25.a) Licencia por enfermedad o accidente.

8.- Medidas para el control del absentismo.

5.) A los efectos de lo previsto en el apartado 5 del artículo 9 del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, la efectividad de estas complementaciones estará sujeta al mismo índice de absentismo que se ha adoptado en Diputación a efectos de lo establecido en el citado Real Decreto-ley.

Condiciones de trabajo del personal funcionario de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

- Artículo 20. Licencias del personal funcionario de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

a) Licencia por enfermedad o accidente.

5. En caso de situaciones de incapacidad temporal para el trabajo, el personal percibirá el cien por cien de las retribuciones, vinculado a que el índice de absentismo global de la institución no supere el 7 %.

Kabia

- *No se ha realizado el control del personal contratado por las entidades adjudicatarias del servicio de residencias en centros de la tercera edad gestionadas de forma integral por parte de una empresa, por lo que no se ha descontado el posible efecto de los 16 días de huelga convocados en 2018 en estos centros.*



ALEGACIÓN

En el caso de las residencias gestionadas de forma integral por parte de una empresa, la huelga ha incidido en un pequeño número de residencias y los descuentos correspondientes se han aplicado en 2019.²

- *La RPT no incluye los puestos de las residencias de Andoain, Bergara y Ordizia cuyo personal ha sido subrogado en 2018 y que asciende a 52 personas.*

ALEGACIÓN

Como conoce el TVCP estas 3 residencias forman parte de las 16 residencias municipales cuya gestión esta asumiendo la Diputación en un proceso gradual iniciado en 2015 y que va a culminar en 2020. Con el objetivo de unificar criterios con relación a los puestos de trabajo que se están integrando en el organismo autónomo foral, se adoptó la decisión de abordar esta cuestión una vez que las 16 residencias estuvieran integradas en KABIA. Hasta entonces, a las personas trabajadoras de las residencias cuya gestión se ha asumido se les aplican las condiciones laborales así como cada una de las circunstancias especiales que pudieran tener con las normas de aplicación en cada caso (Estatuto de Trabajadores, EBEP y Norma Foral 12/2014 de 6 de noviembre).

III.B.2- CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Se indica que en 2019 se han corregido las deficiencias indicadas por el TVCP respecto de los contratos de los servicios médicos, programas de rehabilitación específicos (musicoterapia) y actividades de ocio y colonias y suministros de pallets del organismo autónomo Fundación Uliazpi.

Lo mismo se puede señalar respecto del contrato de suministro y de productos de limpieza del organismo autónomo de Kabia: en 2019 su contratación se ha realizado conforme a la normativa aplicable.

III.D FUNDACIONES FORALES

Kirolgi Fundazioa

- *La Junta del Patronato de la Fundación aprueba el presupuesto de la temporada 2017-2018 con un desglose individualizado de las subvenciones a conceder a los clubes deportivos dándole el tratamiento de subvenciones nominativas. No obstante, este desglose nominativo no se incorpora al proyecto de presupuestos del THG del ejercicio 2018, tramitado ante las Juntas Generales para la aprobación del presupuesto. Para la consideración de subvención nominativa, debe incluirse dicho*

²

Los descuentos a los que hace referencia la alegación corresponden a las huelgas del ejercicio 2019.



desglose en la tramitación del presupuesto. El gasto registrado en las cuentas de la Fundación por estas subvenciones es de 2,4 millones de euros (ver E.2). Por otra parte, en la justificación de las subvenciones concedidas, no se solicita a los beneficiarios la justificación de la petición de tres ofertas, previa a la contratación de los gastos correspondientes, en los casos en que la normativa de subvenciones lo requiera.

ALEGACIÓN

La Disposición Adicional octava de la Norma Foral 4/2007, de 27 de marzo, de Régimen Financiero y Presupuestario del Territorio Histórico de Gipuzkoa establece en su apartado tercero que el régimen de presupuestación, contabilidad y control, aplicable a las fundaciones forales será el establecido en la citada Norma Foral para las sociedades mercantiles forales.

Dicho régimen se encuentra regulado en el capítulo cuarto del título tercero de la Norma Foral 4/2007 y conforman sus presupuestos, el presupuesto de explotación y de capital; solo a efectos de consolidación del sector público foral, confeccionan a nivel de capítulo un presupuesto administrativo, de acuerdo con la clasificación económica regulada en el artículo 43 de la Norma Foral 4/2007.

No les es aplicable, en consecuencia, la tipología y requisitos de las subvenciones reguladas en la Norma Foral 3/2007 de 27 de marzo, de subvenciones del Territorio Histórico de Gipuzkoa, cuyo ámbito de aplicación subjetivo son las subvenciones aprobadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa y los organismos autónomos forales.³

³ La incorporación al sector público foral de las fundaciones forales por Norma Foral 8/2015 de Presupuestos del THG para 2016 conlleva la aplicación de los principios establecidos en la Norma Foral de Subvenciones.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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