

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

**Arabako Lurralde Historikoaren
Kontu Orokorra**

**Cuenta General del Territorio Histórico de
Álava**

2016





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURTZAPENAK.....	7
I. SARRERA.....	9
II. IRITZIA.....	11
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia	11
II.2 Kontuei buruzko iritzia.....	12
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	13
III.1 Zerga sarrerak.....	13
III.2 Langileria	13
III.3 Kontratazioa	14
III.4 Diru-laguntzak	15
IV. FINANTZA ANALISIA	16
V. URTEKO KONTUAK	19
V.1 Arabako Foru Aldundiaren kontuak	19
V.2 Erakunde autonomoen kontuak	24
V.3 Sozietate publikoen kontuak.....	27
V.4 Foru fundazioen kontuak.....	30
ERANSKINAK	33
A.1 Araudi aplikagarria	33
A.2 Aurrekontuko aldaketak	33
A.3 Langileen ordainsariak	34
A.4 Transferentziak eta diru-laguntza arrunt eta kapitalezkoak	34
A.4.1 Erakunde konpromisoak.....	35
A.5 Sarrerak, zerga zordunak eta hornidurak	36
A.6 Transferentzia eta diru-laguntzek eragindako sarrerak	38
A.7 Finantza inbertsioak epe luzera eta finantza aktiboak	39



A.8	Administrazioko kontratazioa	40
A.9	Diru-laguntzen analisisa	43
A.9.1	Diru-laguntza izendunak	43
A.9.2	Deialdi bidez emandako diru-laguntzak	43
A.10	Gizarte ongizaterako foru erakundea.....	44
A.10.1	Langileen ordainsariak.....	44
A.10.2	Transferentziak eta diru-laguntzak.....	44
A.10.3	Administrazioko kontratazioa	45
A.11	Gazteriaren Foru Erakundea.....	46
A.11.1	Langileen ordainsariak.....	46
A.11.2	Administrazioko kontratazioa	47
A.12	Arabako Foru Suhiltzaileak.....	48
A.12.1	Langileen ordainsariak.....	48
A.13	Foru Sozietate Publikoak.....	48
A.13.1	Langileria-gastuak	48
A.13.2	Kontratazioa.....	49
A.14	Foru fundazioak.....	51
A.14.1	Langileria-gastuak	51
A.14.2	Kontratazioa.....	51
A.15	Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Bateratuak	53
ALEGAZIOAK		57
ABREVIATURAS		69
I. INTRODUCCIÓN.....		71
II. OPINIÓN.....		73
II.1	Opinión sobre el cumplimiento de legalidad	73
II.2	Opinión sobre las cuentas.....	74



III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	75
III.1 Ingresos tributarios	75
III.2 Personal.....	75
III.3 Contratación	76
III.4 Subvenciones.....	77
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	78
V. CUENTAS ANUALES.....	81
V.1 Cuentas de la Diputación Foral de Álava	81
V.2 Cuentas de los Organismos Autónomos	86
V.3 Cuentas de las Sociedades Públicas.....	89
V.4 Cuentas de las Fundaciones Forales	92
ANEXOS	95
A.1 Normativa aplicable	95
A.2 Modificaciones presupuestarias	95
A.3 Remuneraciones de personal	96
A.4 Transferencias y subvenciones corrientes y de capital	96
A.4.1 Compromisos institucionales	97
A.5 Ingresos, deudores tributarios y provisiones	98
A.6 Ingresos por transferencias y subvenciones	100
A.7 Inversiones financieras a largo plazo y activos financieros	101
A.8 Contratación administrativa.....	102
A.9 Análisis de subvenciones.....	105
A.9.1 Subvenciones nominativas.....	105
A.9.2 Subvenciones concedidas mediante convocatoria	105
A.10 Instituto Foral de Bienestar Social.....	106
A.10.1 Remuneraciones de personal.....	106
A.10.2 Transferencias y subvenciones	106
A.10.3 Contratación administrativa.....	107
A.11 Instituto Foral de la Juventud	108
A.11.1 Remuneraciones de personal.....	108
A.11.2 Contratación administrativa.....	109
A.12 Arabako Foru Suhiltzaileak-Bomberos Forales de Álava	110
A.12.1 Remuneraciones de personal.....	110



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.13 Sociedades Públicas Forales.....	110
A.13.1 Gastos de personal.....	110
A.13.2 Contratación	111
A.14 Fundaciones Forales.....	113
A.14.1 Gastos de personal.....	113
A.14.2 Contratación	113
A.15 Cuentas Consolidadas del Territorio Histórico de Álava.....	115
ALEGACIONES	119

Vitoria-Gasteiz, 2018ko uztailaren 19a

Vitoria-Gasteiz, 19 de julio de 2018



LABURTZAPENAK

AEFILO	2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontuaren Egonkortasunari eta Finantzaren Iraunkortasunari buruzkoa.
AFA	Arabako Foru Aldundia.
AFS	Arabako Foru Suhiltzaileak.
AGA	Araba Garapen Agentzia, SAU.
AGIDLZ	Info Gaztea, Arabako Gazteen Informazio eta Dokumentazio Lurralde Zentroa.
ALH	Arabako Lurralde Historikoa.
AMAS	Autonomiari eta Mendekotasunari Arreta emateko Sistema.
BEZ	Balio Erantsiaren gaineko Zerga.
DKE	Diputatuen Kontseiluaren Erabakia.
EAAAN	Estatuko Administrazioaren Artekaritza Nagusia.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EB	Europar Batasuna.
EBAO	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala.
EEAA	Erakunde autonomoak.
EGEF	Eskualde Garapenerako Europar Funtsa.
EGF	Europako Gizarte Funtsa.
EGL	Ezinduak Gizarteratzeko Legea.
EJ	Eusko Jaurlaritza.
EUA	Edateko Uren Araztegia.
FA	Foru Araua.
FAG	Foru Agindua.
FD	Foru Dekretua.
FEAGA	Europako Nekazaritzako Berme Funtsa.
FEOGA	Nekazal Orientazio eta Bermerako Europako Funtsa
FKPPO	Foru Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra.
FOFEL	Toki-erakundeak Finantzatzeko Foru Funtsa.
GFE	Gazteriaren Foru Erakundea.
GOFE	Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea.
HUA	Hondakin-uren Araztegia.
KSA	Kirol Sozietate Anonimoa.



LGENTF	Landa Garapenerako Nekazaritzako Europar Funtsa.
MEAO	Merkataritza Erregistroaren Aldizkari Ofiziala.
PBSA	Pertsona bakarreko Sozietate Anonimoa.
SA	Sozietate anonimoa.
SL	Sozietate Mugatua.
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen Testu Bategina onesten duena.
SSPP	Sozietate Publikoak.
TEPEF	Toki Entitateen Partaidetza Egonkortzeko Funtsa.
TTEE	Toki Erakundeak.
TVCP/HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
ZFAO	Zergen Foru Arau Orokorra.



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legean eta 2017rako Lanerako Programan erabakitakoari jarraikiz, Arabako Lurralde Historikoaren (ALH) 2016ko ekitaldiko Kontu Orokorraren fiskalizazioa mamitu du.

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

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

Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorrak ondotik zerrendatutako erakundeek 2016ko ekitaldian gauzatutako aurrekontu, ondare eta diruzaintzako eragiketa guztiak besarkatzen ditu (ikus ALHren Kontu Orokorra www.araba.eus-en:

- Arabako Foru Aldundia
- Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea (GOFE). Erakunde autonomo administratibo honek gizarte zerbitzuekin zerikusia duten jarduerak antolatu, kudeatu, bideratu eta gauzatzeko ardura du.
- Gazteriaren Foru Institutua (GFI), gazteriaren erabateko prestakuntza eta sustapenera zuzendutako erakunde autonomo administratiboa da.
- Arabako Foru Suhiltzaileak Erakunde Autonomoak Araban Prebentzio, Su Itzaltze eta Salbamendu Zerbitzua ematen du; uztailaren 13ko 8/2016 FA bidez sortu zen eta 2016ko urriaren 1ean abiarazi zuen jarduera. Arabako Foru Suhiltzaileak Erakunde Autonomoaren likidazioak barne hartzen ditu jada desagerturiko Aialako Prebentzio, Su Itzaltze eta Salbamendu Zerbitzuen Partzuergoak 2016ko ekitaldian urtarrilaren 1etik irailaren 30era arte egindako lanak.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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

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

(*) Arabako Lanak, SAre parte-hartze ehunekoa.

(**) Likidazioan 2016ko uztailaren 20ko Batzar Nagusiak hartutako erabakiaren ondoren: erakundea desegin eta bertako langileria foru sektore publikoko beste erakunde batzuetan subrogatzeko 2016an.

(***) Sozietatea likidatzeko 2017ko ekainaren 26ko eskritura publikoa.

- Foru fundazioak:

FORU FUNDAZIOAK	HELBURUA
Artium.....	Arabako Arte Garaikidearen Euskal Museoa Zentroa-Artium kudeatu eta zuzentzea.
Santa Maria katedrala.....	Gasteizko Santa Maria katedrala eta hiri ingurunea egonkortzea, leheneratzea eta zaharberritzea.
Añanako Gatz Harana.....	Añanako Gatz Harana eta bere ingurua egonkortzea, leheneratzea eta zaharberritzea; ingurune horretan berriaz barne hartzen dira "Ikkitak edo Miozenoko aztarnak" izenekoak, Añanako udalerrian daudenak.
Kirolaraba.....	Kirolaren sustapena eta garapena Araban, goi errendimenduko kirol ez profesionalari lehentasunezko arreta eskainiz.

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. Diputatuen Kontseiluak abenduaren 18ko 53/1992 FAREN 125. artikuluan aurreikusitako aparteko prozedura bitartez, Ekonomia eta Aurrekontuen Araubideari buruzkoak, 2016ko ekitaldiko gastuak baliokidetu ditu 557.792 euroren zenbatekoan (457.048 euro AFARENak eta 100.744 euro GOFERENak); Artekartzak, baina, baliokidetze horren aurkako txostena egin zuen. Honako hauek izan dira egindako ez-betetzeak: kontratua aldatu gabe gastua handitzea; publikotasun eta lehia printzipioak ez gordetzea; eta hitzarmenak aldatzea aurretik horretarako eskumena duen organoaren onespina jaso gabe (ikus A.8).
2. GOFEK bi hornidura eta zerbitzu bat kontratatu ditu guztira 365.309 euroren zenbatekoan, ezargarriak zaizkion prozedura ireki edo publikotasundun negoziatua saihestuta (ikus A.10.3).
GOFEK 262.324 euroren zenbatekoan aldatu du hitzarmen bat eta 269.936 euroan kontratu bat, horretarako eskumena duen organoak aurretik onetsi gabe (ikus A.10.3).
3. Araba Garapen Agentzia, SAUK zerbitzu bat kontratatu du 108.837 euroren zenbatekoan eta Indesa 2010, SLk hamaika hornidura kontratatu ditu 899.052 euroren zenbatekoan, publikotasun eta lehia printzipioak gorde gabe (ikus A.13.2).
4. Gatza ontziratzeko zerbitzuen kontratua 130.226 euroan esleitu zuen Añanako Gatz Harana Fundazioak eta kontratu horren exekuzioak % 56an gaintitu du zenbateko hori. Jokamolde honek lehia printzipioak urratzea ekarri du, izan ere adierazitako igoerak desitxuratu egiten du kontratuaren bolumen ekonomikoa. Bestalde, Fundazioak 224.617 euroan esleitu zuen turismoa artatzeko zerbitzuaren kontratua eta % 16 gehitu da egikaritzea. Bi lizitazioek ez zituzten luzapenak balioetsitako balioarekin jaso eta zenbatekoa kontutan hartuta, arautze harmonizatuari meneraturik zeuden; ez dira DOUEN argitara eman (ikus A.14.2).

Epaitegi honen iritzira, 1etik 4. paragrafora bitartean aipatutako ez-betetzeak alde batera, ALH osatzen duten entitateek (ikus I. Sarrera) zuzentasunez bete dute 2016ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.



II.2 KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Arabako Eraikitako Kultura-ondarea Kudeatzeko SAK (Arabarri) ibilgetu ukiezinean jaso du Bergarako Jauregia izeneko eraikinaren erabilera eskubidearen balioa, 1,6 milioi euroren zenbateko garbiarekin. Sozietatea likidazio bidean da eta honenbestez, eskubide honen balorazioa gauzatzeko eszenario batean egin behar da eta ez abian den enpresa batenean.

Ez dugu izan gauzatze balioa euskarrituko duen txostenik. Eta honenbestez, ezin eskuratu izan dugu auditoriako ebidentzia nahikoa eta egokirik aipatutako erabilera eskubidearen kopuru berreskuragarriari dagokionez, ez eta zehazterik izan Sozietatearen Urteko kontuetan erregistraturik dagoen kopurua doitu behar den.

Epaitegi honen iritzira, aurrez azaldutako salbuespena salbuetsita eta 2016ko Aurrekontuaren Likidazioan jasotako 1. oharrean azaldutakoa aintzat hartuta, Arabako Lurralde Historikoa osatzen duten erakundeen kontuek (Ikus I. Sarrera) alderdi esanguratsu guztietan erakusten dute 2016ko aurrekontu-ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

Bestelako auziak:

AFaren Diputatuen Kontseilua da Fernando Buesa Arena, SA sozietatearen akziodun bakar eta haren kapital soziala osatzen duten akzio guztien titular; Kontseiluak 2017ko apirilaren 25ean onartu zituen sozietatearen likidatzaileek aurkeztutako likidazio-balantzea, memoria eta likidazio-eragiketen txostena, zeinak guztira 47.672 euroren aktiboa eta ondare garbia erakusten duen, pasibo eskagarririk izan gabe; berebat, likidazio-kuota oso-osorik (47.672 euro) Arabako Foru Aldundiari esleitzea onartu zuen. 2017ko ekainaren 26an aipatutako erabakia eskritura publikoan jaso zen, Merkataritza Erregistroan erregistratzeko ondorioetarako. 2017ko urriaren 24an Merkataritza Erregistroaren Aldizkari Ofizialean eman zen argitara desegitea, 2017ko irailaren 27ko datarekin jaso.

III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO GOGOETAK

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

III.1 ZERGA SARRERAK

- AFAk eskuz kudeatzen ditu egoera berezietan emandako geroratze eta zatikapenak, geroratze kontua, errekurritutako zerga-zorra eta ordaindu gabeko zorra Derrigorrezko diru-bilketa agentziara igortzea. Kudeaketa-informazioaren kalitatea hobetu behar luke prozesuak automatizatu eta diru-bilketa zerbitzuak emandako informazioa kontabilitatean jasoz.
- Araudiak araututako epeaz haratagoko zatikapenak eta gerorapenak azaleratu zaizkigu (11 eta 6 hilabetekoak, hurrenez hurren):

	Euroak, milioikotan	
	ZENBATEKOA	EPEA
156/2016 DKE	6,2 (*)	3 urte
157/2016 DKE	12,5 (**)	10 urte
748/2016 FAg.....	8,3 (***)	2 urte
(*) Aurreko ekitaldietan birfinantzatutako zorra Kopuru honetatik, 1,8 milioi euro premiamenduan zegoen zorra zen.		
(**) Aurreko ekitaldietan birfinantzatutako zorra Kopuru honetatik, 12,4 milioi euro premiamenduan zegoen zorra zen.		
(***) Premiamenduan dagoen zorra, aurreko ekitaldietan birfinantzatutako zena.		

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

III.2 LANGILERIA

- Naturgolf, SAK aldi baterako lan kontratupeko langileak hautatzeko prozesua gauzatu du eta ez du eskatu balioztatu beharreko ezaugarriren bat formalki egiaztatzeko.



III.3 KONTRATAZIOA

2016an AFAk 17,2 milioi euroan esleitutako 13 espedienteren lagina aztertu dugu eta aurreko urteetan esleitutako beste espediente batzuen jarraipena egin dugu, 2016an 20,7 milioi euroren egikaritza izan dutenak (ikus A.8). Zera ikusi dugu:

- Guztira 1,8 milioi euroren zenbatekoan esleitutako hiru espedientetan (6, 7 eta 13), lizitazio iragarkiak ez ditu zehazten kontratua esleitzeko irizpideak, ezta dagokion haztapena ere.
- Guztira 1,6 milioi euroren zenbatekoan esleitutako hiru espedientetan (2, 3 eta 13), esleipena gauzatu da bi hilabeteko epea gaindituta, proposamenak ireki direnetik aurrera kontatuta.
- Guztira 2,7 milioi euroren zenbatekoan esleitutako hiru espedientetan (1, 2 eta 13), kontratua formalizatzeko iragarkia argitaratu da 48 eguneko epea gaindituta, formalizazio datatik aurrera kontatuta.
- Guztira 5,3 milioi euroren zenbatekoan esleitu diren hiru obra espedientetan (10, 12 eta 13), kontratazio atalak onartu du kontratistak aurkeztutako lan-programa –obrak abiarazteko beharrezko egintza dena- kontratuan aurreikusitako 15 eguneko epea gaindituta.
- Lehenagoko ekitaldietan 1,7 milioi euroan esleitutako bi espedientetan (24 eta 25) kontratazio atalak egikaritutako lanen azken ziurtagiria onartu du hiru hilabeteko epea gaindituta, harrera datatik aurrera kontatuta, kontratuaren likidazioaren kontura kontratistari ordainduko zaiona.
- Obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak onartu dira ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren honako espediente hauetan: 2016an esleitutako bost espedientetan (1, 4, 6, 8 eta 12) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako zortzi espedientetan (14, 15, 16, 17, 21, 24, 26 eta 27). Metatutako zenbatekoak 380.385 eurorenak eta 1,9 milioi eurorenak izan dira, hurrenez hurren.
- Prezioaren ordainketa egin da hogeita hamar egunak igaro ondoren obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak onartu zirenetik, honako espediente hauetan: 2016an esleitutako zortzi espedientetan (3, 4, 5, 8, 9, 10, 12 eta 13) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako zortzi espedientetan (16, 17, 18, 19, 20, 21, 26 eta 27). Metatutako zenbatekoak 846.181 eurorenak eta 2,5 milioi eurorenak izan dira, hurrenez hurren.



Honako espediente hauek aztertu ditugu eta ondotik adierazitako ondorioak eskuratu ditugu: erakunde autonomoek 2016an 8,7 milioi euroren zenbatekoan formalizatutako zortzi espedienteren lagin bat; erakunde autonomoek aurreko urteetan esleitutako espedienteen jarraipena -2016an 512.271 euroren egikaritzea izan dutenak-; sozietate publikoek 2016an 4,8 milioi euroan esleitu edo luzatutako 20 espediente eta foru fundazioek 2016an 2,9 milioi euroan esleitu edo luzatutako 12 espediente (ikus A.10.3, A.11.2 eta A.13.2 eta A.14.2).

- GOFek zuzenean bi hornidura eta bost zerbitzu kontratatu ditu, guztira 192.165 euroren zenbatekoan, dagokion kontratazio espedientea izapidetu gabe; horretarako, eskaintzak egiteko eskatuta prozedura negoziatua baliatu behar zatekeen.
- GFEk 1,2 milioi euroan esleitutako bi espedienteren 81 eta 2) lizitazio iragarkiek ez dituzte jasotzen eskaintzak balioztatze irizpideak ez horien haztapena.
- GOFek 6,7 milioi euroan esleitutako hiru espedienteren formalizazioa (1, 3 eta 5) gauzatu da lehiatzaileei esleipenaren jakinarazpena igortzen denetik hamabost lanegun igaro baino lehenago.
- Ez dago jasota kontratugilearen profilean bi espedienteren esleipena argitaratu denik (1 eta 3), GFEk 1,2 milioi euroan esleitu zituenak.
- Atzerapenez onartu dira obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak, izan ere ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman denetik hogeita hamar eguneko epea gainditu da hiru espedientetan (1, 2 eta 3), 2016an GFEk esleitu zituenak. Zenbateko metatuek 228.029 euro egin zituzten.
- Arabako Lanak, SA sozietateak zuzenean luzatzen du legezko aholkularitza emateko kontratu bat 2014ko urteaz geroztik. 14.400 euroan esleitu zen kontratuak urtebeteko epea jasotzen zuen, luzatzeko aukerarekin. Kontratu txikiaren luzapen hau ez dute baimentzen kontrataziorako barne arauak.
- Arabako Kalkulu Zentroa, SA sozietateak esleitutako 10 espedienterenak diren 10 faktura ordaindu dira, 232.529 euroren zenbatekoan; horiek, baina, ordaindu dira obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartu eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren.
- Añanako Gatz Harana Fundazioak zuzenean kontratatu ditu bi hornidura eta zerbitzu bat, guztira 77.379 euroren zenbatekoan; horietan, baina, prozedura erraztua eta lehiaketa baliatu behar zituzkeen, kontrataziorako barne aginpideek aurreikusten duten moduan.

III.4 DIRU-LAGUNTZAK

- GOFek elkarte bati emandako 183.672 euroren diru-laguntza izendunaren justifikazioak ez ditu eskatutako agiri guztiak jasotzen.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. FINANTZA ANALISIA

AFAk 2015 eta 2016ko ekitaldietan kitatutako magnitude nagusiak honako hauek dira:

ARABAKO FORU ALDUNDIA	Euroak milakotan		
	2015	2016	BARIAZIOA 2016/2015
Sarrera arruntak	2.068.518	2.110.299	% 2,0
Zerga zuzenak eta zeharkakoak	2.035.903	2.083.045	
Tasak eta bestelako sarrerak	28.340	22.472	
Transferentzia arruntak	3.260	4.038	
Ondare sarrerak	1.015	744	
Erakundearteko konpromisoak	1.650.315	1.686.539	% 2,2
Estatuari kupoa	119.831	110.168	
Elri ekarpena	1.333.549	1.376.228	
Udalei ekarpena	196.935	200.143	
Sarrera arrunt garbiak	418.203	423.760	% 1,3
Gastu arruntak	289.714	298.091	% 2,9
Langileria-gastuak	60.042	60.308	
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak	46.807	48.071	
Finantza gastuak	13.195	11.509	
Transferentzia arruntak	169.670	178.203	
ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA (1)	128.489	125.669	(% 2,2)
KAPITALEZKO ERAGIKETAK (2)	(62.391)	(41.334)	(% 33,8)
Inbertsio errealak besterentzea	75	6.664	
Kapital transferentziek eragindako sarrerak	3.288	6.638	
Inbertsio errealak	(28.575)	(31.845)	
Kapital transferentziak	(37.179)	(22.791)	
FINANTZAKETA ERAGIKETEN SALDOA (3)	2.134	(21.560)	(% 1.110,3)
Finantza aktiboen bariazio garbia	(14.126)	(21.537)	
Finantza pasiboen bariazio garbia	16.260	(23)	
EKITALDIAREN EMAITZA (1+2+3)	68.232	62.775	(% 8,0)
Aurreko ekitaldietako emaitza (4)	(95.206)	(33.278)	
Finantziazio-desbideratzeak (5)	(60)	53	
Doiketa finantzarioa (6)	(85.653)	(106.038)	
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA (1+2+3+4+5+6)	(112.687)	(76.488)	(% 32,1)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA

2016ko ekitaldian likidatutako eragiketa arruntek eragindako emaitza % 2,3 murriztu da 2015ean kitatu zenarekiko, 128,5 milioi euro izatetik 125,7 milioi euro izatera aldatuz. Murrizketa honen arrazoia da, nagusiki, gastu arrunta, erakunde konpromisoak kenduta, % 2,9 hazi izana. Zehatzago esanda, transferentzia arruntek eragindako gastuak % 5 gehitu dira.

Erakunde konpromisoek eragindako gastua 36,2 milioi euroan gehitu da (% 2,2), itunpeko zergen diru-bilketa igo delako (% 2,2). Ekitaldi hauetan itunpeko zergen eta erakunde-konpromisoen diru-bilketa honakoa izan da:

	Euroak milakotan	
	2015	2016
DIRU-BILKETA	1.993.115	2.037.948
Estatuari kupoa	119.831	110.168
EJri ekarpena	1.333.549	1.376.228
TTEEen partaidetza tributuetan.....	196.935	200.143
ERAKUNDEARTEKO KONPROMISOAK	1.650.315	1.686.539
Diru-bilketaren g/%	% 82,8	% 82,8

KAPITAL ERAGIKETEN EMAITZA

Kapitalezko eragiketen emaitza negatiboa da 41,3 milioi euroan, nahiz 21,1 milioi euroan egin duen behera aurreko ekitaldikoaren aldean, nagusiki, toki entitateei egindako kapitalezko transferentziengatiko gastuak behera egin duelako (12,8 milioi euro).

FINANTZA ERAGIKETEN SALDOA

Finantzaketa eragiketen saldoa negatiboa da 2016an, zorpetze berria 7,3 milioi euro txikiagoa delako eta ekitaldiko amortizazioa 8,9 handiagoa, 2015ekoaren aldean.

AURREKO EKITALDIETAKO EMAITZA

Aurreko ekitaldietako emaitzen bariazioa gertatu da 2016ko ekitaldian eskubide gutxiago baliogabetu direlako 2015arekiko (25,8 milioi euro) eta FEPELen horniduran hobekuntza izan delako (38 milioi euro).

DIRUZAINNTZA GELDIKINA ETA ZORPETZEA

- 2016ko abenduaren 31n Diruzaintza Geldikinak (121,6 milioi euro) gairitu egiten du 9,2 milioi euroan 2015eko abenduaren 31ko geldikina (112,4 milioi euro) izan zena).
- 2016ko ekitaldian BFAk beste zorpetze bat baliatu du 44,9 milioi euroren zenbatekoduna. 2016ko abenduaren 31n AFAREN aurrekontuko zorpetzea 2015eko abenduaren 31koaren pareko da.



- Sozietate publikoen zorpetzea jasotzen badugu, zorpetzeagatiko saldoa 6,3 milioi euroan murrizten da (% 1).

	Euroak milakotan	
	2015	2016
AFAren aurrekontuaren zorpetzea	515.370	515.346
Arabako Lanak, SAren zorpetzea	597	-
Arabako Bideak, SAren zorpetzea	103.771	100.607
Araba Garapen Agentzia, SAren zorpetzea	25.409	23.271
Indesa 2010, Slren zorpetzea	2.744	2.322
GUZTIRA	647.891	641.546

ONDORIOA

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

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

- 2016ko ekitaldi itxieran finantza egoera 2015eko ekitaldi itxierakoaren parekoa da. Diruzaintza Geldikina 2015ean 112,4 milioi eurorena izatetik 2015ean 121,6 milioi eurorena izatera aldatu da eta AFAk erregistraturiko zorpetzea, berriz, 2015ean 515,4 milioi eurorena izatetik 2016an 515,3 milioi eurorena izatera aldatu da.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 ARABAKO FORU ALDUNDIAREN KONTUAK

A. 2016-KO EKITALDIKO AURREKONTU ARRUNTAREN LIKIDAZIOA Euroak milakotan

SARRERAK	HASIERAKO			AZKEN. AURREK.	ESKUBIDE KITATUAK	DIRU-BILK. GARBIA	KOB.R. GABEA
	ERANSK.	AURREK.	ALDAK.				
1.- Zerga zuzenak	A.5	939.625	-	939.625	949.950	915.954	33.996
2.- Zeharkako zergak	A.5	1.150.978	-	1.150.978	1.133.095	988.782	144.313
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A.5	18.001	272	18.273	22.472	14.648	7.824
4.- Transferentzia arruntak	A.6	102.171	1.020	103.191	100.218	99.813	405
5.- Finantza sarrerak		783	-	783	744	488	256
6.- Inbertsio errealean besterentzea		5.997	-	5.997	6.664	6.483	181
7.- Kapitaleko transferentziak	A.6	4.878	1.834	6.712	6.638	6.023	615
8.- Finantza aktiboen aldaketa	A.7	14.161	12.708	26.869	156	155	1
9.- Finantza aktiboen bariazioa		45.873	5.400	51.273	44.900	44.900	-
SARRERAK GUZTIRA		2.282.467	21.234	2.303.701	2.264.837	2.077.246	187.591

Euroak milakotan

GASTUAK	HASIERAKO			AZKEN. AURREK.	OBLIGAZ. LIKIDOAK	ORDAINK. LIKIDOAK	ORDAIN. GABEA
	ERANSK.	AURREK.	ALDAK.				
1.- Langileen ordainsariak	A.3	62.546	(66)	62.480	60.308	60.292	16
2.- Ondasun arrunt eta zerbit. kontr.....		46.003	4.249	50.252	48.071	40.040	8.031
3.- Finantza gastuak.....		14.543	(110)	14.433	11.509	11.023	486
4.- Transferentzia arruntak.....	A.4	2.023.165	(858)	2.022.307	1.960.922	1.948.928	11.994
6.- Inbertsio errealak		38.604	(497)	38.107	31.845	20.148	11.697
7.- Kapitalezko transferentziak	A.4	43.008	6.337	49.345	22.791	11.947	10.844
8.- Finantza aktiboen bariazioa	A.7	15.075	6.779	21.854	21.693	21.164	529
9.- Finantza pasiboen bariazioa		39.523	5.400	44.923	44.923	44.923	-
GASTUAK GUZTIRA		2.282.467	21.234	2.303.701	2.202.062	2.158.465	43.597

SARRERAK - GASTUAK **-** **-** **-** **62.775** **(81.219)** **143.994**

B. AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	HASIERAKO		KOB.R./ ORDAINK.	AZKEN ZORRA
	ZORRA	BALIOGAB.		
Zordunak	355.379	(37.278)	(123.666)	194.435
Hartzekodunak	(44.206)	157	43.824	(225)
GUZTIRA	311.173	(37.121)	(79.842)	194.210

2016-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOARI JARRITAKO OHARRA

Oharra.- 2010eko uztailaren 20ko Diputatuen Kontseiluaren Erabaki bidez onartutako hitzarmenaren indarrez, Eusko Jaurlaritzak ordaindutako diru-sarrerak erregistratu dira, 16.700.000 euroren zenbatekoan, Fernando Buesa Arena pabiloia handitzeko lanetarako; lan horiek Araba Garapen Agentzia, SAUK gauzatu ditu. 2011ko maiatzaren 17ko 290 Diputatuen Kontseiluaren Erabaki bidez erabaki zen kopuru hori Araba Garapen Agentzia, SAUri ematea; 2016ko ekitaldi itxieran, sozietateari eskualdatzeko daude 3.987.334,25 euro. Kopuru hori ez da 2016ko abenduaren 31ko Diruzaintzaren Geldikinetik murriztu eta Kontingentzia legezko eta judizialeterako Erreserben atal da.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. ZORPETZEAREN KONTU OROKORRA		Euroak milakotan
Maileguak		465.346
Bonoak		50.000
GUZTIRA		515.346

D. DIRUZAINZA		Euroak milakotan
AURREKONTUKO DIRUZAINZA		
Saldoa, 16.1.1ean		172.444
Aurrekontu kobrantzak		2.200.912
Indarreko ekitaldia	2.077.246	
Aurrekontu itxiak	123.666	
Aurrekontuko ordainketak		(2.202.289)
Indarreko ekitaldia	(2.158.465)	
Aurrekontu itxiak	(43.824)	
AURREKONTUKO DIRUZAINZA 16.12.31-N		171.067
AURREKONTUZ KANPOKO DIRUZAINZA 16.12.31-N		(90.879)
DIRUZAINZA ERABILGARRIA GUZTIRA 16.12.31-N		80.188

E. KONPROMISO KREDITUAK		Euroak milakotan				
ETORKIZUNEN GASTUAK	ERANSK.	HASIERAKO KREDITUAK	ALDA- KETAK	ITXIERAKO KREDIT.	BAIMEND. KREDIT.	HITZARTU- TAKOAK
2.- Ondasun arrunt eta zerbitz. kontratazioa		204	12	216	105	67
4.- Transferentzia arruntak	A.4	1.500	1.000	2.500	214	214
6.- Inbertsio errealak		50.572	216	50.788	14.944	10.944
7.- Kapitaleko transferentziak	A.4	59.139	5.612	64.751	32.426	32.119
GUZTIRA		111.415	6.840	118.255	47.689	43.344
				2017. urtea		32.479
				2018. urtea		6.256
				2019. urtea		3.463
				2020. urtea		1.146



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

F. EKITALDIAREN EMAITZA ETA DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan
AURREKONTU ARRUNTA 2016	
Kitatutako eskubideak	2.264.837
Aitortutako obligazioak	(2.202.062)
AURREKONTU ARRUNTAREN SUPERABITA	62.775
EKITALDI ITXIAK	
Eskubide kitatuak baliogabetzea	(37.278)
Obligazio aitortuak baliogabetzea	157
AURREKONTU ITXIEN DEFIZITA	(37.121)
Kaudimengab. zuzkid. aldak.....	(542)
Horniduren bariazioa FEPEL	4.385
EKITALDIAREN EMAITZA	29.497
DIRUZAINZAKO GELDIKINA, 2015-12-31-N	198.044
(Elkarfinantzatutako proiektuen finantzaketaren desbideratzeak).....	53
DIRUZAINZAKO GELDIKINA, 16.12.31-N	227.594
(Finantzaren doiketa)	(106.038)
EGOKITUTAKO DIRUZAINZA GELDIKINA 16.12.31-N	121.556

DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza	80.188
Aurrekontu arruntaren zordunak	187.591
Aurrekontu itxien zordunak	194.435
Aurrekontu arruntaren hartzekodunak	(43.597)
Aurrekontu itxietako hartzekodunak	(225)
Aurrekontuz kanpok. (zordunak hartzekodunetarik garbi)	90.879
Huts egindakoen hornidura	(252.384)
FEPELerako hornidura	(29.286)
(Elkarfinantzat. proiektuen finantzaketaren desbideratzea)	(7)
DIRUZAINZA GELDIKINA, 16.12.31-N	227.594
(Finantzaren doiketa)	(106.038)
EGOKITUTAKO DIRUZAINZA GELDIKINA 16.12.31-N	121.556



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

G. EGOERAREN BALANTZEAK 2016 eta 2015eko abenduaren 31n					Euroak milakotan	
AKTIBOA	ERANSKINA	2016	2015	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2016	2015
AKTIBO EZ-ARRUNTA		944.117	977.809	ONDARE GARBIA	516.049	530.455
Ibilgetu ukiezina.....		16.459	15.918	Ondarea	223.574	223.574
Ibilgetu materiala		719.903	750.213	Sortutako ondarea	290.321	306.438
Epe luz. finantza inbertsioak taldeko,.....				Balio aldaketagatiko doiketak		
talde-anitzeko eta elkart. entitateetan	A.7	163.026	154.837	(Estaldua eragiketak).....	(3.372)	(4.905)
Epe luz. finantza inbertsioak.....	A.7	44.729	56.841	Bestelako ondare gehikuntzak		
				emaitzetara egozteko zain	5.526	5.348
				PASIBO EZ ARRUNTA	468.990	502.624
				Epe luz. zuzkidurak.....	612	3.865
				E/luzeko zorrak	468.378	498.759
AKTIBO ARRUNTA		319.250	280.754	PASIBO ARRUNTA	278.328	225.484
Salgai dauden aktiboak		438	1.280	E/lab. zuzkidurak.....	134.962	116.386
Izakinak		2.968	-	Epe laburreko zorrak.....	63.193	42.408
Zord. eta kobratz. beste kontu batzuk		208.543	215.064	Hartz. eta ordaintz. b.kontu batz....	80.165	66.629
Epe lab. finantza inbert. taldeko,				Aldizkatzeagatiko doikuntzak.....	8	61
talde-anitzeko eta elkart. entitateetan		21.960	24.074			
Epe lab. finantza inbertsioak.....		5.153	3.268			
Eskud. eta best. aktibo likido baliokideak		80.188	37.068			
AKTIBOA, GUZTIRA		1.263.367	1.258.563	ONDARE GARBIA eta PASIBOA, GUZT.	1.263.367	1.258.563



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

H. ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUAK, 2016 eta 2015	Euroak milakotan	
	2016	2015
Zerga sarrerak	2.039.777	2.012.927
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak	133.808	102.827
Ekitaldiko transferentziak	133.385	101.315
Ibilgetu ez finantzariako diru-laguntzen egozpena	423	1.512
Salmenta garbiak eta zerbitzu egiteak	324	316
Kudeaketa arrunteko b. sarrera batzuk	12.696	2.496
Hornidura gehiegizkoak	3.378	3.499
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK, GUZTIRA	2.189.983	2.122.065
Langileria-gastuak	(60.428)	(60.042)
Transferentziak eta emandako diru-laguntzak	(2.037.219)	(1.982.548)
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk	(53.919)	(52.995)
Ibilgetuaren amortizazioa	(43.549)	(43.257)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK, GUZTIRA	(2.195.115)	(2.138.842)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	(5.132)	(16.777)
Balio nariadura eta ibilgetu ez finantzariora besterenganatzeagatik emaitzak eta aktiboak salgai	5.903	6.634
Arruntak ez diren beste kontu sail batz.	1.139	(43)
Diru sarrerak	1.220	785
Gastuak	(81)	(828)
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	1.910	(10.186)
Finantza sarrerak	20	382
Finantza gastuak	(8.597)	(11.093)
Finantza-aktibo eta -pasiboetako arrazoizko balioaren aldakuntza	(1.911)	(2.150)
Balioaren nariadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak	(10.470)	(33.157)
Taldeko, talde-anitzeko eta elkartutako entitateetakoak	(18.748)	(27.430)
Beste batzuk	8.278	(5.727)
FINANTZA ERAGIKETEN EMAITZAK	(20.958)	(46.018)
EKITALDIAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA) GARBIA (GALERAK)	(19.048)	(56.204)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 ERAKUNDE AUTONOMOEN KONTUAK

A. 2016-KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

	GOFÉ			GFE			AFS		
	AZKEN. AURREK.	KITAT. ESKUBID.	DIRUBILK. GARBIA	AZKEN. AURREK.	KITAT. ESKUBID.	DIRUBILK. GARBIA	AZKEN. AURREK.	KITAT. ESKUBID.	DIRUBILK. GARBIA
SARRERAK									
3.-Tasak eta bestelako sarrerak	22.398	24.010	20.562	1.855	1.783	1.762	10	13	12
4.- Transferentzia arruntak.....	160.549	157.675	144.652	3.905	3.902	3.800	3.736	3.228	2.710
5.- Ondare sarrerak.....	1	-	-	-	-	-	-	-	-
7.- Kapital transferentziak.....	1.241	625	625	17	-	-	56	51	36
8.- Finantza aktiboen bariazioa...	235	77	77	10	6	6	17	-	-
AURREK. ARRUNTA GUZTIRA	184.424	182.387	165.916	5.787	5.691	5.568	3.819	3.292	2.758
HONDAKINAK	24.300	24.155	5.153	219	212	212	15	9	7
SARRERAK GUZTIRA	208.724	206.542	171.069	6.006	5.903	5.780	3.834	3.301	2.765

Euroak milakotan

	GOFÉ			GFE			AFS		
	AZKEN. AURREK.	OBLIGAZ. LIKID.	ORDAINK. LIKID.	AZKEN. AURREK.	OBLIGAZ. LIKID.	ORDAINK. LIKID.	AZKEN. AURREK.	OBLIGAZ. LIKID.	ORDAINK. LIKID.
GASTUAK									
1.- Langileen ordainsariak	67.540	67.540	65.353	2.475	2.429	2.429	2.958	2.459	2.456
2.- Ondas. arr. eta zerb. kontr.	79.536	77.916	69.969	2.661	2.650	2.526	189	175	60
4.- Transferentzia arruntak.....	35.872	35.244	34.445	625	600	513	599	598	-
6.- Inbertsio errealak.....	936	373	260	14	13	10	56	51	15
7.- Kapital transferentziak.....	305	250	200	-	-	-	-	-	-
8.- Finantza aktiboen bariazioa ...	235	78	78	12	-	-	17	-	-
AURREK. ARRUNTA GUZTIRA	184.424	181.401	170.305	5.787	5.692	5.478	3.819	3.283	2.531
HONDAKINAK	9.954	9.645	9.638	228	227	227	45	45	45
GASTUAK GUZTIRA	194.378	191.046	179.943	6.015	5.919	5.705	3.864	3.328	2.576

B. EKITALDIAREN EMAITZA ETA DIRUZAINZTA GELDIKINA

Euroak milakotan

	GOFÉ	GFE	AFS
Kitatutako eskubideak.....	182.387	5.691	3.292
Aitortutako obligazioak.....	(181.401)	(5.692)	(3.283)
AURREKONTU ARRUNTAREN SUPERABITA (1)	986	(1)	9
Eskubide kitatuak baliogabetzea.....	(145)	(7)	(6)
Obligazio aitortuak baliogabetzea	309	1	-
AURREKONTU ITXIEN DEFIZITA (2)	164	(6)	(6)
Kaudimengab. zuzkid. aldak. (3).....	(1.150)	7	-
EKITALDIAREN EMAITZA (1+2+3)	-	-	3
DIRUZAINZTA GELDIKINA, 15.12.31-N	3.850	-	2
DIRUZAINZTA GELDIKINA, 16.12.31-N	5.000	-	5
(Nekez egingarri diren eskubideak)	(5.000)	-	(2)
DIRUZAINZTAKO GELDIKIN ERABILGARRIA (2016-12-31)	-	-	3



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan		
	GOFE	GFE	AFS
Diruzaintza.....	603	384	511
Aurrekontu arruntaren zordunak.....	16.471	123	534
Aurrekontu itxien zordunak.....	19.002	-	2
Aurrekontu arruntaren hartzekodunak.....	(11.096)	(214)	(752)
Aurrekontu itxietako hartzekodunak.....	(7)	-	-
Aurrek. kanp. (hartzek. zordunetatik garbi).....	(19.973)	(293)	(290)
Huts egindakoen hornidura.....	(5.000)	-	(2)
DIRUZAINZAKO GELDIKIN ERABILGARRIA (2016-12-31)	-	-	3

C. EGOERAREN BALANTZEAK 2016 eta 2015ko abenduaren 31n Euroak milakotan

	GOFE		GFE		AFS
	2016	2015	2016	2015	2016
AKTIBO EZ-ARRUNTA	27.067	27.051	3.089	3.133	6.063
Ibilgetu ukiezina.....	2	4	38	50	154
Ibilgetu materiala.....	26.810	26.797	3.051	3.083	5.909
Epe luz. finantza inbertsioak.....	255	250	-	-	-
AKTIBO KORRONTEA	32.434	28.620	512	544	1.049
Zord. eta kobratz. beste kontu batzuk.....	31.018	25.780	123	212	538
Epe lab. finantza inbertsioak.....	813	1.911	5	11	-
Eskudirua eta beste aktibo likido baliokideak.....	603	929	384	321	511
AKTIBOA, GUZTIRA	59.501	55.671	3.601	3.677	7.112
ONDARE GARBIA	27.085	27.072	3.093	3.144	6.066
Ondarea.....	40.531	39.809	5.248	5.178	6.264
Sortutako ondarea.....	(13.596)	(12.887)	(2.155)	(2.034)	(219)
Balio aldaketagatiko doiketak.....	150	150	-	-	-
Bestelako ondare gehikuntzak.....	-	-	-	-	21
PASIBO EZ ARRUNTA	109	83	23	21	-
E/luzeko zorrak.....	109	83	23	21	-
PASIBO ARRUNTA	32.307	28.516	485	512	1.046
Zorrak epe laburrera taldeko, talde-anitzeko eta elkartutako entitateekin.....	17.537	14.810	-	-	1
Hartzekod. eta ordaintz. beste kontu batzuk.....	14.770	13.706	332	346	1.045
Aldizkatzeagatiko doikuntzak.....	-	-	153	166	-
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA	59.501	55.671	3.601	3.677	7.112



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D. 2016 eta 2015eko ekitaldietako ONDARE EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUAK Euroak milakotan

	GOFE		GFE		AFS
	2016	2015	2016	2015	2016
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak.....	158.239	152.766	3.902	4.134	3.273
Salmenta garbiak eta zerbitzu egiteak.....	22.023	20.683	1.774	1.718	12
Kudeaketa arrunteko beste sarrera batzuk	946	943	-	-	1
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK, GUZTIRA	181.208	174.392	5.676	5.852	3.286
Langileria-gastuak	(67.597)	(65.217)	(2.432)	(2.451)	(2.454)
Transferentziak eta emandako diru-laguntzak.....	(35.494)	(33.529)	(599)	(637)	(599)
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk	(78.065)	(75.121)	(2.635)	(2.688)	(224)
Ibilgetuaren amortizazioa.....	(878)	(823)	(140)	(158)	(229)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK, GUZTIRA	(182.034)	(174.690)	(5.806)	(5.934)	(3.506)
KUDEAK. ARR. EMAITZA (AURR. EDO AURREZKI-EZA)	(826)	(298)	(130)	(82)	(220)
Balio narriadura eta ibilgetu ez finantzarioa					
besterenganatzeagatiko emaitzak eta aktiboak salgai ..	-	(5)	-	-	-
Arruntak ez diren beste kontu sail batz.	1.350	260	2	-	-
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	524	(43)	(128)	(82)	(220)
Balioaren narriadura, bajak eta finantza aktibo eta pasiboen besterentzeak.....	(1.295)	(734)	7	(6)	1
FINANTZA ERAGIKETEN EMAITZAK	(1.295)	(734)	7	(6)	1
EKIT. EMAIT. GARBIA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	(771)	(777)	(121)	(88)	(219)



V.3 SOZIETATE PUBLIKOEN KONTUAK

A. EGOERAREN BALANTZEAK 2016 eta 2015eko abenduaren 31n

Euroak milakotan

EGOERAREN BALANTZEA	AGA		Aldalur Araba		Arabako Lanak		Arabarri	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
AKTIBO EZ-ARRUNTA	81.519	89.427	58	60	489	255	1.568	1.570
Ibilgetu ukiezina.....	29	29	-	-	-	244	1.568	1.570
Ibilgetu materiala.....	19.796	23.027	-	60	-	7	-	-
Ibilgetuko inbertsioak.....	34.852	35.331	58	-	-	-	-	-
Tald. eta elkartut. enpresen inbert. epe luz.	24.762	28.487	-	-	487	-	-	-
Finantza inbertsioak epe luz.	2.080	2.553	-	-	2	4	-	-
AKTIBO ARRUNTA	31.705	32.037	21	14	96	1.437	781	850
Izakinak	22.899	22.866	-	-	-	-	652	779
Merkat. zordunak eta kobratz. beste knt. b.	684	616	-	-	64	696	60	2
Tald. eta elkartut. enpresen inbert. epe lab.	4.649	5.499	-	-	-	-	-	-
Finantza inbertsioak e/lab.....	2.797	771	-	-	-	-	-	-
Aldizkakotzeak e/lab.	200	25	-	-	1	6	-	-
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak	476	2.260	21	14	31	735	69	69
AKTIBOA, GUZTIRA	113.224	121.464	79	74	585	1.692	2.349	2.420
ONDARE GARBIA	79.356	78.619	79	74	92	156	1.391	1.417
Kapitala	83.004	83.004	18	18	60	60	76	76
Jaulkipen prima.....	9.471	9.473	-	-	-	-	-	-
Erreserbak.....	1.376	1.490	(1)	(1)	2	2	8	8
Aurreko ekitaldietako emaitzak.....	(29.298)	(18.703)	-	(3)	(158)	(158)	(238)	(262)
Bazkideen beste ekarpen batzuk.....	1.236	1.243	5	5	894	886	-	-
Ekitaldiaren emaitza.....	(4.981)	(14.065)	(2)	(5)	(706)	(868)	(23)	25
Balio aldaketagatiko doiketak	-	-	-	-	-	-	-	-
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak....	18.548	16.177	59	60	-	234	1.568	1.570
PASIBO EZ ARRUNTA	21.200	27.032	-	-	98	86	701	213
E/luz. zuzkidurak.....	231	230	-	-	98	86	-	-
E/luzeko zorrak	20.969	23.259	-	-	-	-	-	-
Taldeko enpr. eta elkartuekiko zorrak epe luz.	-	3.543	-	-	-	-	701	213
PASIBO ARRUNTA	12.668	15.813	-	-	395	1.450	257	790
Epe laburreko zorrak.....	3.788	3.368	-	-	214	660	151	555
Taldeko enpr. eta elkartuekiko zorrak epe lab.	6.525	9.229	-	-	-	-	-	-
Merkataritz. zord. eta kobratz. beste kontu b.	2.355	3.216	-	-	181	790	106	235
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA	113.224	121.464	79	74	585	1.692	2.349	2.420



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A. EGOERAREN BALANTZEAK 2016 eta 2015eko abenduaren 31n

Euroak milakotan

EGOERAREN BALANTZEA	Kalkulu Zentroa		F. Buesa Arena		Indesa 2010		Naturgolf		Arabako Bideak	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
AKTIBO EZ-ARRUNTA	103	97	-	-	10.778	11.069	1.058	1.251	171.800	174.363
lbilgetu ukiezina.....	-	-	-	-	78	48	9	-	137.263	141.259
lbilgetu materiala.....	-	-	-	-	10.678	10.999	1.043	1.245	53	58
Tald. & elkar. enpr. inber.e/luz.	102	88	-	-	22	22	6	6	-	-
Finantza inbertsioak epe luz.	1	9	-	-	-	-	-	-	34.484	33.046
AKTIBO ARRUNTA	3.389	2.440	48	64	3.563	5.513	128	94	5.324	2.713
Izakinak	-	-	-	-	138	124	19	16	-	-
Merk. Zord. eta kobr. bestel. knt.	2.336	2.375	-	-	2.821	3.189	59	39	1.046	528
Finantza inbertsioak e/lab.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aldizkakotzeak e/lab.	-	-	-	-	-	-	5	4	2	2
Eskud. eta b.akt. lik. baliokide batz....	1.053	65	48	64	604	2.200	45	35	4.276	2.183
AKTIBOA, GUZTIRA	3.492	2.537	48	64	14.341	16.582	1.186	1.345	177.124	177.076
ONDARE GARBIA	852	649	48	48	8.996	1.645	1.109	1.145	29.921	31.176
Kapitala	808	808	200	200	8.865	4.926	1.016	4.275	43.332	43.332
Erreserbak.....	3	3	-	-	-	-	5	5	6.757	6.813
Ekitaldi itxien emaitza	-	-	(136)	(148)	-	(2.762)	(65)	(3.190)	(1.508)	-
Bazkideen beste ekarpen batzuk	6.579	6.558	-	-	1.369	1.100	630	358	2.775	2.938
Ekitaldiaren emaitza.....	(6.580)	(6.762)	(1)	(4)	(1.399)	(1.803)	(622)	(492)	(2.205)	(4.446)
Ondare garbiaren beste baliab.batz.	-	-	(15)	-	-	-	-	-	-	-
Balio aldaketagatiko doiketak	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.230)	(17.461)
Diru-lag., dohain. eta jasot. legat. ..	42	42	-	-	161	184	145	189	-	-
PASIBO EZ ARRUNTA	-	-	-	-	1.900	2.322	-	5	139.692	141.175
E/luz. zuzkidurak.....	-	-	-	-	-	-	-	-	888	755
E/luzeko zorrak	-	-	-	-	1.900	2.322	-	5	138.804	140.420
PASIBO ARRUNTA	2.640	1.888	-	16	3.445	12.615	77	195	7.511	4.725
Epe laburreko zuzkidurak.....	-	-	-	-	-	245	-	-	-	-
Epe laburreko zorrak.....	36	37	-	-	430	4.368	7	86	3.864	3.227
Tald. & elkart. enpr. zorrak e/lab.	1.000	-	-	-	2.394	7.544	-	-	-	-
Merk. hartzek. & ordain. best. kntu....	1.604	1.851	-	16	621	458	48	88	3.647	1.498
Aldizkakotzeak e/lab.	-	-	-	-	-	-	22	21	-	-
ONDARE GARB.&PASIB. GUZT.	3.492	2.537	48	64	14.341	16.582	1.186	1.345	177.124	177.076



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B. 2016 eta 2015eko ekitaldietako GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	AGA		Aldalur Araba		Arabako Lanak		Arabarri	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Negozio zifratik zenbateko garbia	-	999	-	-	14	145	128	-
Amait. eta abian dauden produk. izakinetan bariatz.....	-	(2.994)	-	-	-	-	(127)	(69)
Enpresak aktiborako egindako lanak	-	2.120	-	-	-	-	-	-
Hornidurak	(12)	(18)	-	-	-	-	(2)	(1)
Bestelako ustiaketa sarrerak	1.510	1.101	-	-	(16)	(4)	(4)	114
Langileria-gastuak	(528)	(504)	-	-	(545)	(762)	-	-
Bestelako ustiaketa gastuak	(1.692)	(10.190)	(2)	(5)	(137)	(241)	(7)	2
Ibilgetuaren amortizazioa	(3.731)	(3.550)	(2)	(3)	(38)	(44)	(2)	(28)
Ibilg.ez finantz. eta bestel. diru-lag. egoztea	2.367	2.297	2	3	234	40	2	28
Ibilgetua besterenganatz. narriadura eta emaitza	407	(802)	-	-	(214)	-	-	-
USTIAKETAREN EMAITZA	(1.679)	(11.541)	(2)	(5)	(702)	(866)	(12)	46
EMAITZA FINANTZARIOA	(3.302)	(2.524)	-	-	(4)	(2)	(11)	(21)
EMAITZA ZERGA AURRETIK	(4.981)	(14.065)	(2)	(5)	(706)	(868)	(23)	25
Mozkinen gaineko zerga.....	-	-	-	-	-	-	-	-
EKITALDIAREN EMAITZA	(4.981)	(14.065)	(2)	(5)	(706)	(868)	(23)	25

B. 2016 eta 2015eko ekitaldietako GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	Kalkulu Zentroa		F. Buesa Arena		Indesa 2010		Naturgolf		Arabako Bideak	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Negozio zifratik zenbateko garbia	4.510	4.292	-	-	11.558	11.250	424	436	7.344	6.526
Izakinen bariatzioa amaitut. eta indarreko prod. ..	-	-	-	-	15	11	-	-	-	-
Hornidurak	(4.447)	(4.226)	-	-	(1.623)	(1.668)	(10)	(9)	-	-
Bestelako ustiaketa sarrerak	-	-	-	-	3.312	3.286	117	80	2	-
Langileria-gastuak	(6.580)	(6.790)	-	-	(11.580)	(11.529)	(254)	(210)	(204)	(175)
Bestelako ustiaketa gastuak	(76)	(38)	(4)	(4)	(2.432)	(2.426)	(740)	(636)	(3.735)	(3.716)
Ibilgetuaren amortizazioa	-	-	-	-	(629)	(588)	(128)	(139)	(4.102)	(4.017)
Ibilg.ez finantz. eta bestel. diru-lag. egoztea.....	-	-	-	-	23	20	44	45	-	-
Ibilgetua besterenganatzeagatikoko narriadura eta emaitza	-	-	-	-	1	(95)	(75)	(57)	70	-
USTIAKETAREN EMAITZA	(6.593)	(6.762)	(4)	(4)	(1.355)	(1.739)	(622)	(490)	(625)	(1.382)
EMAITZA FINANTZARIOA	13	-	3	-	(44)	(64)	(1)	(2)	(1.580)	(3.064)
EMAITZA ZERGA AURRETIK	(6.580)	(6.762)	(1)	(4)	(1.399)	(1.803)	(623)	(492)	(2.205)	(4.446)
Mozkinen gaineko zerga.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EKITALDIAREN EMAITZA	(6.580)	(6.762)	(1)	(4)	(1.399)	(1.803)	(623)	(492)	(2.205)	(4.446)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.4 FORU FUNDAZIOEN KONTUAK

A. EGOERAREN BALANTZEAK 2016 eta 2015eko abenduaren 31n

Euroak milakotan

	Artium		Kirolaraba		Sta. Maria Katedrala		Añanako	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
EGOERAREN BALANTZEA								
AKTIBO EZ-ARRUNTA	56.700	51.799	-	-	14.107	13.591	4.781	4.548
Ibilgetu ukiezina.....	2.939	2.748	-	-	20	4	99	36
Ondare historikoko ondasunak	37.996	32.855	-	-	-	-	4.404	4.376
Ibilgetu materiala	15.764	16.195	-	-	14.087	13.587	276	136
Tald. eta elkartut. enpresen inbert. epe luz.	-	1	-	-	-	-	-	-
Finantza inbertsioak epe luz.	1	-	-	-	-	-	2	-
AKTIBO ARRUNTA	535	603	105	64	544	941	840	656
Izakinak	168	173	-	-	67	78	90	67
Jarduera propioaren erabiltz. eta best. zordunak ..	112	272	64	27	21	18	-	-
Merkat. zordunak eta kobratz. beste knt. b.	79	90	-	-	373	397	293	298
Tald. eta elkartut. enpresen inbert. epe lab.	-	-	-	-	-	10	-	-
Finantza inbertsioak e/lab.....	-	-	-	-	14	-	-	-
Aldizkakotzeak e/lab.	26	40	-	-	3	6	-	8
Eskudirua eta bestelako aktibo baliokideak	150	28	41	37	66	432	457	283
AKTIBOA, GUZTIRA	57.235	52.402	105	64	14.651	14.532	5.621	5.204
ONDARE GARBIA	56.524	51.660	90	63	14.466	14.361	5.302	4.983
Fundazioaren zuzkidura/Gizart funtsa	180	180	30	30	129	129	51	51
Erreserbak.....	-	-	-	-	-	-	-	-
Aurreko ekitaldietako soberakinak	(311)	(324)	5	5	-	-	-	-
Ekitaldiaren soberakina	(20)	13	(9)	-	-	-	-	-
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak....	56.675	51.791	64	28	14.337	14.232	5.251	4.932
PASIBO ARRUNTA	711	742	15	1	185	171	319	221
Epe laburreko zorrak.....	2	120	-	-	88	97	12	11
Taldeko enpr. eta elkartuekiko zorrak epe lab.	200	-	-	1	-	-	-	-
Onuradunak-Hartzekodunak.....	-	-	15	-	-	-	-	-
Merkataritz. zord. eta kobratz. beste kontu b.	509	622	-	-	97	74	307	210
Aldizkakotzeak e/lab.	-	-	-	-	-	-	-	-
ONDARE GARB. & PASIB. GUZT.	57.235	52.402	105	64	14.651	14.532	5.621	5.204



B. 2016 eta 2015eko ekitaldietako GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	Añanako							
	Artium		Kirolaraba		Sta.Maria Katedrala		Gatz Harana	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Berezko jardueraren sarrerak.....	3.205	3.218	493	490	1.220	1.069	478	420
Salmentak eta merkat. jardueraren best. sarrerak.....	174	170	-	-	18	4	767	734
Laguntza eta bestelakoengatik gastuak.....	-	-	(464)	(324)	-	-	-	-
Amaitut. eta abian diren produk. izakin. aldak.	(17)	(17)	-	-	-	-	(17)	18
Entitateak aktiborako egindako lanak	-	-	-	-	-	-	-	-
Hornidurak	(15)	(24)	(20)	(97)	(14)	(7)	(225)	(176)
Jardueraren bestelako sarrerak.....	86	217	-	-	1	6	-	-
Langileria-gastuak.....	(1.114)	(1.092)	-	-	(384)	(343)	(174)	(180)
Jardueraren beste gastu batzuk.....	(2.352)	(2.503)	(17)	(69)	(841)	(729)	(829)	(816)
Ibilgetuaren amortizazioa.....	(2.238)	(2.416)	(1)	(1)	(623)	(575)	(308)	(42)
Kapital diru-lagunt., dohaintz. eta legatuak								
ekitaldiaren soberakinera aldatuak.....	2.560	2.437	1	1	623	575	308	256
Gehiegizko hornidurak.....	-	51	-	-	-	-	-	-
Ibilgetua besterenganatz. narriadura eta emaitza	(322)	(30)	-	-	-	-	-	(214)
Beste emaitza batzuk.....	14	2	-	-	-	-	-	-
JARDUERAREN SOBERAKINA	(19)	13	(8)	-	-	-	-	-
FINANTZA ERAGIKETEN SOBERAKINA	(1)	-	-	-	-	-	-	-
Mozkinen gaineko zerga.....	-	-	-	-	-	-	-	-
EKITALDIAREN SOBERAKINA	(20)	13	(8)	-	-	-	-	-
Ondare garbian jasotako sarrera eta gastuak	7.084	2.726	464	494	1.310	1.364	1.065	1.011
Ekitaldiaren soberakinari egindako birsailk.	(2.623)	(2.944)	(464)	(486)	(1.206)	(1.036)	(745)	(640)
Ondare garbiaren bariazioa	4.461	(218)	-	8	104	328	320	371
Bestelako bariazioak	-	(311)	-	-	-	-	-	-
EMAITZA GUZT., ONDAREAREN BARIAZIOA	4.441	(516)	(8)	8	104	328	320	371





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ERANSKINAK

A.1 ARAUDI APLIKAGARRIA

Hona hemen 2016ko ekitaldian kudeaketa ekonomikoa eta urteko kontuen formulazioa arautzen buru egiten duten arauak:

- 53/1992 FA, abenduaren 18koa, Arabako Lurralde Historikoko ekonomia eta aurrekontuzko erregimenaz.
- 21/2015 FA, abenduaren 23koa, Arabako Lurralde Historikoaren 2016rako aurrekontua gauzatzeari buruzkoa.
- 75/2012 FD, abenduaren 18koa, Kontabilitate Publikoko Foru Plan Orokorra onartzen duena.
- 52/1992 FA, abenduaren 18koa, AFaren Antolamendu, Funtzionamendu eta Araubide Juridikoari buruzkoa.
- 5/1988 FA, otsailaren 23koa, ALHren Ondareari buruzkoa.
- 48/1994 FD, maiatzaren 10ekoa, ALHren Diru-bilketa Erregelamendu Orokorra onartzen duena.
- 6/2005 FA orokorra, otsailaren 28koa, Arabako Zergei buruzkoa.
- 3/1997 FA, otsailaren 7koa, ALHko diru-laguntzei eta transferentziei buruzkoa.
- 11/2016 FA, urriaren 19koa, ALHko diru-laguntzei buruzkoa, aurrekoa baliogabetzen duena.

A.2 AURREKONTUKO ALDAKETAK

Hona hemen 2016ko ekitaldian egindako aldaketan xehapena:

KAPITULUAK	GASTU KAPITULUEN ARABERAKO AURREKONTU ALDAKETAK							AZKEN AURREK.
	HASIER. KREDITUA	KRED. OSAGAR.	BAJAK BALIOG.	TRANSFERENTZIAK JATOR. NORAKOA	ATXIKITAKO FINANTZ. GASTUAK	TXERTA-KETAK		
1. Langileen ordainsariak	62.546	-	-	(3.281)	3.215	-	-	62.480
2. Ondasun arr. eta zerb. erosc.	46.003	-	-	(4.187)	7.844	592	-	50.252
3. Finantza gastuak	14.543	-	-	(386)	276	-	-	14.433
4. Transferentzia arruntak	2.023.165	1.288	(37)	(11.488)	8.879	500	-	2.022.307
GASTU ARRUNTAK	2.146.257	1.288	(37)	(19.342)	20.214	1.092	-	2.149.472
6. Inbertsio errealak	38.604	185	(40)	(13.821)	12.685	494	-	38.107
7. Kapital transferentziak	43.008	7.348	(258)	(9.591)	8.090	-	748	49.345
KAPITALEZKO GASTUAK	81.612	7.533	(298)	(23.412)	20.775	494	748	87.452
8. Finantza aktiboen bariazioa	15.075	5.014	-	(279)	2.044	-	-	21.854
9. Finantza-pasiboen bariazioa	39.523	5.400	-	-	-	-	-	44.923
FINANTZAKETA GASTUAK	54.598	10.414	-	(279)	2.044	-	-	66.777
GASTUAK GUZTIRA	2.282.467	19.235	(335)	(43.033)	43.033	1.586	748	2.303.701



A.3 LANGILEEN ORDAINSARIAK

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

	Euroak milakotan		PLANTILLA 12.31-N	
	2016	2015	2016	2015
Goi kargudunak eta b.-behineko langileak.....	2.718	2.440	39	38
Karrerako funtzionarioak eta bitartekoak	41.273	39.404	874(*)	874
Programako bitartekoak	2.587	1.999	35	26
Ordainsariak berreskuratzeko funtsa 2012	-	1.597	-	-
Gizarte Segurantza	10.643	11.518	-	-
Elkarkidetza	762	776	-	-
Langile aktiboen gizarte prestazioak	1.968	1.921	-	-
Langile pasiboen gizarte prestazioak	357	387	-	-
GUZTIRA	60.308	60.042	948	938

(*) 274 bitarteko funtzionarioak dira.

A.4 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZA ARRUNT ETA KAPITALEZKOAK

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

KONZEPOTUA	Euroak milakotan			
	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK		KAPITALEZKO TRANSFERENTZIAK	
	GASTUA 2016	ETORKIZUNEKO KONPROMISOAK	GASTUA 2016	ETORKIZUNEKO E-A KONPROMISOAK
ERAKUNDEARTEKO KONPROMISOAK	1.782.719	-	491	-
Batzar Nagusiak.....	5.900	-	-	-
Erakundeak, Sozietate Publikoak eta Fundazioak .	153.101	-	6.748	-
Toki Erakundeak.....	6.058	-	7.988	18.326
Beste batzuk.....	571	-	579	2.511
SEKTORE PUBLIKOA	165.630	-	15.315	18.326
Enpresa pribatuak.....	5.550	105	5.167	-
Irabazi asmorik gabeko famil. eta erak.....	6.900	109	1.791	-
Beste batzuk.....	123	-	27	-
SEKTORE PRIBATUA	12.573	214	6.985	-
GUZTIRA	1.960.922	214	22.791	18.326

E: Gastu erabilia

A: Gastu aitortua

A.4.1 ERAKUNDE KONPROMISOAK

Hona hemen Estatuari, EAERI eta Arabako udalerriei egindako ekarpenak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan			
	GASTUAK		SARRERAK	
	2016	2015	2016	2015
Ekitaldiaren konturako kupoa.....	145.031	155.634	27.525	28.594
Aurreko ekitaldiko kupoa likidatzea.....	1.381	1.454	8.719	8.663
ESTATUARI KUPOA	146.412	157.088	36.244	37.257
Ekarpn orokorra	1.347.243	1.312.409	-	-
Ekarpn espezifikoak.....	83.469	74.219	-	-
Doiketa funts orokorra	5.075	4.376	59.507	57.381
Inbertsio Estrategikoen Funtsa	-	-	52	74
Gizarte Zerbitzuen Erakundearteko Funtsa	491	-	1.644	-
EAE-RI EKARPENAK	1.436.278	1.391.004	61.203	57.455
FOFEL	197.956	186.584	-	-
FOFEL estatuko laguntzen banaketa	792	246	-	-
FOFELen likidazioa.....	1.395	7.101	-	-
Udalen partaidetza zerga ez itunpekoetan.....	377	365	377	365
Toki entitateei aparteko ekarpena	-	3.004	-	-
UDALEI EKARPENAK	200.520	197.300	377	365
ERAKUNDEARTEKO KONPROMISOAK	1.783.210	1.745.392	97.824	95.077

Kupoa kalkulatzean izan diren desadostasunen ondorioz, atxikipenak gertatzen dira finantza fluxuetan. 2016ko abenduaren 31n egoera honako da:

- AFAk 98,2 milioi euro erregistratu ditu 2016ko ekitaldi itxieran zuzkitu gabeko kobratzeko dagoen sarrera modura, Estatuak atxikitako zenbatekoaren BEZaren doiketetatik dagozkionak, 599,8 milioi egin dituenak.
- GOFek “Transferentzia arruntek eragindako sarrerak” kapituluari 9,3 milioi euroren zenbatekoa erregistratu du, Autonomiari eta Mendekotasunari Arreta emateko Sistemaren bermatutako gutxieneko babes mailaren finantzaketa kontzeptuan, 2016ko urteari dagokiona. Kontzeptu honen pean 23,3 milioi euroren saldoa dago kobratzeko 2016ko abenduaren 31n, zuzkitu gabe dagoena. AFAk laguntza honen funtsak jaso eta GOFera aldatu ohi ditu; 2017ko martxoaren 28an Diputatuen Kontseiluaren Erabaki bidez Diruzaintza Geldikin doiturako erreserba bat onartu du, kopuru berekoa.



A.5 SARRERAK, ZERGA ZORDUNAK ETA HORNIDURAK

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

	ESKUBIDE AITORTUAK 2016	Euroak milakotan DIRU-BILKETA 2016		
		2016	AURREKO EKIT.	GUZTIRA
ZERGA ZUZENAK				
Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga	754.258	729.451	17.329	746.780
Sozietateen gaineko zerga	155.407	147.894	4.972	152.866
Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga	7.915	7.141	167	7.308
Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga	11.799	10.966	269	11.235
Ondarearen gaineko aparteko zerga	17.455	17.431	-	17.431
Energia elektrikoaren ekoizpenaren gaineko zerga	74	29	5.235	5.264
Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zerga	3.042	3.042	-	3.042
1. KAPITULUA GUZTIRA	949.950	915.954	27.972	943.926
ZEHARKAKO ZERGAK				
Ondare-eskualdaketen eta egin. jurid. dokument. g. zerga	19.618	18.548	407	18.955
Balio erantsiaren gaineko zerga.....	871.155	728.750	92.610	821.360
Zerga bereziak	232.620	231.829	22	231.851
Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zerga	218	171	4	175
Joko jardueren gaineko zerga	1.358	1.358	-	1.358
Aseguru sarien gaineko zerga eta beste	8.126	8.126	9	8.135
2. KAPITULUA GUZTIRA	1.133.095	988.782	93.052	1.081.834
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK				
Jokoaren gaineko tasa	6.434	6.394	498	6.892
Gainkarguak	1.694	1.694	-	1.694
Berandutza interesak eta zehapenak	9.127	2.972	632	3.604
Beste sarrera batzuk (gerorapen kontua).....	799	-	-	-
3. KAPITULUA GUZTIRA ITUNPEKOAK	18.054	11.060	1.130	12.190
ITUNPEKO SARRERAK/KOBRANTZAK GUZTIRA	2.101.099	1.915.796	122.154	2.037.950
ITUNDU GABEKO SARRERAK	4.418	3.588	382	3.970
1, 2 eta 3 KAPITULUETAKO SARRERAK GUZTIRA	2.105.517	1.919.384	122.536	2.041.920



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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

	Euroak milakotan	
KONTZEPTUA	31.12.16	31.12.15
Aurrekontuko zordunak (*).....	401.657	372.137
Kaudimengab. zuzkid.	(272.015)	(268.599)
KUDEAKETA ERAGIKETENGATIKO ZORDUNAK GUZTIRA	129.642	103.538

(*) Epe laburrera geroraturiko etorkizuneko zorra barne hartzen du, 19,6 milioi eurorena, aurrekontuan erregistratu gabea.

Hona hemen aurrekontuko zordunen edo epe laburrera geroraturiko zorra duten zordunen eta kaudimengabeziatarako zuzkiduraren xehapena 2016ko abenduaren 31n:

	Euroak milakotan			
	AURREK.ARRUNT. ZORDUNAK	AURREK.ITX. ZORDUNAK	EKIT.ARRUN. ZUZKID.	EKIT.ITXIEN ZUZKID.
Zerga zuzenak	33.995	58.216		
Zeharkako zergak	144.313	106.554		
Jokoaren gaineko tasak	40	252		
Berand. inter., gainkarg., zehap., gerorap. eta beste	6.956	25.950		
Itunpeko zergen zordunak	185.304	190.972	67.550	180.808
Epe lab. geroraturiko etorkiz. zorra (*)	19.631	-	19.631	-
Itundu gabeko zergen zordunak	830	1.544	564	1.544
ZERGA ZORDUNAK	205.765	192.516	87.745	182.352
Ecoembes Hitzarmena	310	-	-	-
Araztegien hitzarmena.....	53	-	-	-
Udaletako katastroaren mantentze-lanak	37	-	-	-
Bestelako zordun txikiagoak	5	-	-	-
TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	405	-	-	-
ONDARE SARRERAK	256	368	-	368
INBERTSIO ERREALEN BESTERENTZEA	181	8	-	8
AGA hitzarmena, Los Llanos, N-1.....	-	1.503	-	1.503
Toki Entit. hitzarmenak, obren finantz. eta mandatuak	546	39	-	39
Bestelako txikiago batzuk	69	-	-	-
KAPITAL TRANSFERENTZIAK	615	1.542	-	1.542
GUZTIRA	207.222	194.434	87.745	184.270

(*) Aurrekontuan erregistratu gabeko zenbatekoak.



A.6 TRANSFERENTZIA ETA DIRU-LAGUNTZEK ERAGINDAKO SARRERAK

Transferentzia eta diru-laguntza arrunt eta kapitalezkoek eragindako sarreraren xehapena honakoa da:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan			
	2016		2015	
	ARRUN.	KAPITALEZK.	ARRUN.	KAPITALEZK.
FEDER.....	17	2.380	33	-
FEAGA. FEOGA. FEADER.....	1.054	1.237	849	1.624
EGF	77	-	-	-
Beste batzuk.....	33	99	-	181
EBrenak	1.181	3.716	882	1.805
Aurreko ekitaldietako kupoaren likidazioa (A.4.1).....	8.719	-	8.663	-
Ekitaldiaren konturako kupoa (A.4.1).....	27.525	-	28.594	-
Itunpekoak ez diren zergetan partaidetza	414	-	401	-
Beste transferentzia batzuk.....	-	354	-	-
Estatuarenak	36.658	354	37.658	-
Doiketa Funts Orokorra (A.4.1).....	59.507	-	57.380	-
Lanbideren enplegu programak	500	-	-	-
Inbertsio funts estrategikoen banaketa (A.4.1).....	52	-	74	-
Ecoembes Hitzarmena	1.844	-	1.603	-
Azpiegitura sanitario eta gizarte zerbitzuetarako funtsa	-	1.644	-	-
Beste txikiago batzuk.....	34	-	52	-
EAEnak	61.937	1.644	59.109	-
Katastroa mantentzea.....	163	-	327	-
Beste txikiago batzuk.....	279	860	290	1.154
ALHrenak	442	860	617	1.154
Irabazi asmorik gabeko erakundeenak	-	64	71	329
GUZTIRA	100.218	6.638	98.337	3.288

EBren diru-sarrerak berrikusi egiten dituzte eta honenbestez, ez dira behin betikoak berrikusketa gauzatu arte.

Fernando Buesa Arena, SA pabiloia handiagotzeko lanak finantzatzeko Diputatuen Kontseiluaren Erabaki bidez 2010eko uztailaren 20an onartutako hitzarmenaren indarrez, AFAk 16,7 milioi euro eskuratu ditu Eusko Jaurlaritzarengandik aurreko ekitaldietan. Lanak Araba Garapen Agentzia, SAUK gauzatu ditu. 2011ko maiatzaren 17ko DKE bidez onartu zen EJrengandik eskuratzen ziren diru kopuruak Araba Garapen Agentzia, SAUri ekartzea. 2016ko abenduaren 31n AFAk 12,7 milioi euroren gastuak erregistratu ditu Araba Garapen Agentzia, SAUri egindako eskualdaketengatik eta beste 4 milioi euro ditu sozietateari eskualdatzeko. Kopuru hau AFAREN ondare kontabilitatean erregistratu da, baina ez da 2016ko abenduaren 31ko Diruzaintza Geldikinetik murriztu; inguruabar horren berri eman da ekitaldi horretako Aurrekontuaren Likidazioan (ikus 2016ko Aurrekontuaren likidazioaren 1. oharra).



A.7 FINANTZA INBERTSIOAK EPE LUZERA ETA FINANTZA AKTIBOAK

Hona hemen 2016an “Finantza aktiboen bariazioa” gastuen kapituluan aitortutako obligazioak:

	Euroak milakotan
KONTZEPTUA	2016
Galerak berdintzeko sozietate publikoei egindako ekarpenak	19.370
Galerak berdintzeko partaidetutako beste sozietate batzuei egindako ekarp.	100
Partaidetutako sozietatearen kapitala handiagotzea	122
Langileei aurrerakinak	102
Itzultzeko aurrerakinak sozietatei	1.999
GUZTIRA	21.693

Hona hemen epe luzerako Finantza ibilgetuaren mugimendua:

	Euroak milakotan				
DESKRIBAPENA	SALDOA 15.12.31	SARR. AURREK.	GASTUEN 8. KAP.	BESTEL. MUGIM.	SALDOA 16.12.31
Talde, talde anitz eta elkartutako erakundeetan					
epe luz. finantza inbertsioak	154.837	(1)	19.470	(11.280)	163.026
Zuzen.publikoko entitat. ondareko finantza inber.	30.216	-	-	5.491	35.707
GOFeri atxikipenean emandako ondasunak	38.267	-	-	723	38.990
GFeri atxikipenean emandako ondasunak	4.605	-	-	70	4.675
AFSri atxikipenean emandako ondasunak	-	-	-	5.528	5.528
Balioaren narriadura	(12.656)	-	-	(830)	(13.486)
Soz.publ. eta taldeko beste b. ondarean finan.inberts.	121.012	(1)	19.470	(14.110)	126.371
Foru soziet. publik. epe luzeko partaidetza.....	144.719	(1)	19.470	(19.317)	144.871
Partzuergoetan epe luzeko partaidetza	30.109	-	-	-	30.109
Balioaren narriadura	(53.816)	-	-	5.207	(48.609)
Kredituak eta zorraren balio adierazgarriak	3.609	-	-	(2.661)	948
Finantza inbertsioak epe luz.	56.841	(16)	122	(12.218)	44.729
Finantza inbertsioak ondarean	6.017	-	122	58	6.197
Epe luzeko partaidetza beste entitate batzuetan	7.295	-	122	-	7.417
Balioaren narriadura	(1.278)	-	-	58	(1.220)
Kredituak eta zorraren balio adierazgarriak	50.824	(16)	-	(12.276)	38.532
FEPEL.....	33.671	-	-	(2.990)	30.681
Páganosko administrazio-batzarrari epe luz. kredit.....	80	(3)	-	-	77
Partaidetzazko mailegua KSA bati.....	5.446	-	-	-	5.446
Proiektu estrategikoet. aparteko prog. maileguak	11.054	(13)	-	(9.203)	1.838
Ibilgetua besterentzeagatik epe luzeko kredituak.....	573	-	-	(36)	537
Urte 1etik gorako iraungip. zatikapena geroratzea	69.639	-	-	(34.686)	34.953
Epe luz. kredituent. kaugimengabez. zuzkid.	(69.639)	-	-	34.639	(35.000)
GUZTIRA	211.678	(17)	19.592	(23.498)	207.755
Langileei aurrerakinak		(139)	102		
Itzultzeko maileguen aurrerakinak sozietate publikoei			1.999		
8. KAPITULUA FINANTZA AKTIBOEN BARIAZIOA GUZTIRA		(156)	21.693		

Lehenagoko ekitaldietan bost partzuergori egindako ondasunen lagapen doakoak, 30,1 milioi eurorenak, epe luzeko finantza inbertsioetan erregistratu ziren; ordea, emaitzetara egotzi behar ziratekeen eta honenbestez, 2016ko abenduaren 31ko funts propioak 6,3 milioi euroan murriztu behar dira, narriadura kenduta.

A.8 ADMINISTRAZIOKO KONTRATAZIOA

27 espediente aztertu dira: 13, 2016ko ekitaldian gauzatutakoak eta 14, aurreko ekitaldietan esleitutakoak, 2016an egikaritu edo eragina izan dutenak.

Hona hemen 2016ko ekitaldiko 13 espedienteak:

ESP.		Euroak milakotan					
ZK.	DESKRIBAPENA	MOTA	PROZED.	ZENBAT.	ESLEIPEN 2016		AKATSAK
				EKIT.	ASKOT.		
DIPUTATU NAGUSIA							
1.	Foru eraikinen zaintza eta segurtasuna	Zrb.	Irekia	1.171(*)	503	-	B2, C3
LURRALDE OREKA (GARAPEN EKONOMIKOA)							
2.	Auto-eskailera mekanikodun ibilgailua erostea AEA	H	Irekia	668	-	668	B1,2
3.	Suteak aurreik. eta itzaltz. zerb. kudeak. inform. sistema erostea	H	Irekia	119	106	13	B1, C4
OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK							
4.	Auditoria informatikoko aplikatibo informatikoa	M	NPG	1.185	395	790	C3,4
ENPLEGU SUSTAPENA, MERKATARITZA, TURISMOA ETA FORU ADMINISTRAZIOA							
5.	Posta zerb. ematea AFari eta derrig. diru-bilk. erak. kudeatzaileari	Zrb.	Irekia	1.924(*)	181	-	C4
6.	Ibilgailuak, lur orotakoak eta furgonetaren horn. I, II eta III sortak ..	H	Irekia	206	206	-	A1, C3
7.	Alet programa euskaraz gaitzeko, euskarazko eskolak	Zrb.	Irekia	695(*)	53	-	A1
NEKAZARITZA							
8.	Animalien osasun zerbitzua	Zrb.	Irekia	2.941(*)	135	-	C3,4
BIDE AZPIEGITURAK ETA MUGIKORTASUNA							
9.	Errepideen foru sarean errodadura geruza konpondu eta birjarri ...	O	Irekia	1.569	1.717	-	C4
10.	a-3218 PK 71,54/77,84 errep. traza. hobetu eta plataf. handitu ...	O	Irekia	3.286	1.000	2.286	C1,4
11.	A-2622 eta A-3308 errep. elkargunea berrantolatu eta hobetu	O	Irekia	1.509	1.492	17	
12.	Melledestik Manzanorako A-4340 errep. zabalgu proiekt. eta hob. ...	O	Irekia	1.126	303	823	C1,3,4
INGURUMENA ETA HIRIGINTZA							
13.	Gesaltza Añana eta Tuestako saneamendu hargailuen kolektiboa	O	Irekia	872	38	834	A1, B1,2, C1,4
GUZTIRA				17.271	6.129	5.431	

Kontratu motaren erreferentziak: M: Mistoa O: Obrak H: Hornidura Zrb.: Zerbitzuak

PGN: Publikotasunik gabeko negoziatua

(*) Aleko prezioetan esleitutako kontratuak dira Esleipen-zenbatekoan adierazten dugu balioetsitako esleipen prezioa edo hori ezean, pleguen arabera kontratuaren gehiengo aurrekontuaren zenbatekoa (BEZa barne).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Aurreko ekitaldietako 14 espedienteak honako hauek dira:

ESP. ZK. DESKRIBAPENA	JATORRI URTEA	ESLEIPEN ZENB.	Euroak milakotan			EGIKARITZA	AKATSAK
			15.12.31	2016	16.12.31		
OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK							
14. Derrigorrezko aldian diru-bilketa kudeak. elkarren laguntza	2014	6.000	2.225	2.292	4.517		C3
15. ALHn ondasun higiezin katastroa gaurkotzea	2014	3.627	2.892	1.633	4.525		C3
2015eko espediente aldatua		33					
2016. Luzapena.....		1.634					
SUSTAPEN EKONOMIKOA ETA FORU ADMINISTRAZIOA							
16. AFaren eraikinen garbiketa.....	2013	2.819	4.339	1.532	5.871		C3,4
Prezioa merkatuz espediente aldatua 2014		(11)					
2015erako luzapena.....		1.532					
2016rako luzapena.....		1.532					
17. Aprobisionamendu eta euskarri integraleko zerbitzu globala	2013	3.150	1.596	719	2.315		C3,4
2014ko espediente aldatua		138					
HERRI-LANAK ETA GARRAIOA							
18. ALH ar-01 Araba zentr. herri arteko garraio zerb. kudeak.....	2015	11.047	167	931	1.098		C4
19. ar-02 Aiala herri arteko garraio zerb. kudeak.	2015	8.992	367	718	1.085		C4
20. ALH ar-03 Arabako Errioxako herri arteko garraio zerb. kudeak.....	2015	10.738	409	937	1.346		C4
21. Ekialdeko errepideen foru sarearen zaintza integrala 2013-2014	2012	7.247	10.870	3.624	14.494		C3,4
2015erako luzapena.....		3.624					
2016rako luzapena.....		3.624					
22. Mendebaldeko errepideen foru sarearen zaintza integrala 2013-2014 .	2012	7.247	10.870	3.624	14.494		
2015erako luzapena.....		3.624					
2016rako luzapena.....		3.624					
23. Ezkerraldeko eraikun. proiekt. a-3002 Bergara (Duranako igarobidea)	2015	551	505	46	551		
24. Artziniegan a-2602 eta a-4624 egokitu eta urbanizatzea	2015	1.282	-	1.282	1.282		C2,3
25. Lapueblan harkaitzen eroria saihest. a-4202 errep. babest. proi.....	2015	420	168	319	487		C2, D1
INGURUMENA ETA HIRIGINTZA							
26. Jundizko sailkaketa gunea ustiak. eta hondakinak bereiztea	2012						
Zerbitzuaren kudeaketa		15.000	4.714	1.972	7.146		C3,4
Hobekuntza lanak eta hornidurak		461	461	-	-		
ARKITEKTURA							
27. Laudion Musika Etxea zaharbertitzeko lanak	2015	842	58	1.115	1.173		C3,4, D1
GUZTIRA			39.641	20.744	60.384		



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

HUTSAK: DESKRIBAPENA	Euroak milakotan	
	ESPEDIENTE KOP.	ZENBATEKOA
A LIZITAZIOA		
A1 Lizitazio iragarkiak ez ditu kontratua esleitzeko irizpideak xehakutzen, ez eta dagokion haztapena ere SPKLTBren 150.2 art.	3	1.773
B ESLEIPENA		
B1 Bi hilabete baino gehiago igaro dira proposamenak ireki eta esleipena bitartean, SPKLTB 161 art.	3	1.659
B2 48 egun baino gehiago igaro dira formalizazio datatik argitaratu arte, SPKLTBren 154. art.	3	2.711
C EXEKUZIOA		
C1 Kontratazio atalak ez du lan programaren gaineko ebazpenik egin epe barruan	3	5.284
C2 Epea gainditu da obren azken ziurtagiria onartzeko, SPKLTBren 235.1 art.	2	1.702
C3 Ez betetzea obra ziurtagiriak onartzeko epea edo emandako ondasun edo betetako zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriena, SPKLTBren 216. art.	13	
2016an 380.385 euroan formalizatutako espedienteen 14 faktura		
Aurreko ekitaldietan 1,9 milioi euroan formalizatutako espedienteen 20 faktura		
C4 Prezioa ordaintzean epea ez betetzea obra egiaztariak edo emandako ondasun edo zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartu zirenetik SPKLTBren 221.4 art.	16	
2016an 846.181 euroan formalizatutako espedienteen 10 faktura		
Aurreko ekitaldietan 2,5 milioi euroan formalizatutako espedienteen 24 faktura		
D BERARIAZKOAK		
D1 Bariazioak jasotzen ditu, kontratuaren jatorrizko prezioan % 10etik gorako gastu igoera eragiten duena, SPKLTBren 234.4 art. (DKE bidez baliokidetutako gastua)	2	1.262

Diputatuen Kontseiluak baliokidetutako espedienteak

Diputatuen Kontseiluak bere gain hartu du 2016ko ekitaldiko gastuen aldeko fiskalizazio juridiko-ekonomikoa, 557.792 euroren zenbatekoan, zeinaren gainean Kontu-hartzaitzak txosten negatiboa jaulki zuen:

SAILA	Euroak ZENBATEKOA
Ingurumena eta hirigintza	19.719
Bide azpiegiturak eta mugikortasuna	122.114
Enplegu sustapena, merkat., turismoa eta foru administrazioa	315.215
Gizarte ongizaterako foru erakundea	100.744
GUZTIRA	557.792

Kontu-hartzaitzak aurkako txostena egiteko arrazoi hauek izan zituen: kontratua aldatu gabe gastua handitzea (167.623 euro); publikotasun eta lehia printzipioak ez gordetzea (310.565 euro); eta bi hitzarmen aldatzea aurretik horretarako eskumena duen organoaren onespena jaso gabe (79.604 euro).



A.9 DIRU-LAGUNTZEN ANALISIA

A.9.1 DIRU-LAGUNTZA IZENDUNAK

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	BALIATUTAKO	HITZARTUTAKO	AKATSAK
	ZENBATEKOA	KREDITUA	
TOKI ENTITATEAK	400	-	
Kuadrillei zergak diruz laguntzea (hiri hondakin solidoen isurk.)	400	-	-
AUTONOMIA ERKIDEGOAK	760	1.600	
Trenbide sarbidea finantzatzeko hitzarmena ARASUR	510	1.600	-
Gasteizko Arte eta Ogibideen Eskolari diru-laguntza	250	-	-
IRABAZI ASMORIK GABEKO FAMILIAK ETA ERAKUNDEAK	551	-	-
ABERE abeltzaintzako elkarrekin hitzarmena	551	-	-
ENPRESA PRIBATUAK	3.072	-	
Bidaiarien garraio publikoa finantzatzea (5 hitzarmen)	2.842	-	-
Garraio astunekoekin hitzarmena Altube A-68 bidesaria	230	-	-
GUZTIRA	4.783	1.600	

A.9.2 DEIALDI BIDEZ EMANDAKO DIRU-LAGUNTZAK

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	BALIATUTAKO	HITZARTUTAKO	AKATSAK
	ZENBATEKOA	KREDITUA	
TOKI ENTITATEAK	20.882	15.141	
56/2016 DKE Obra eta Zerbitzuen Foru Plana 2016-2017	19.644	15.141	-
905/2016 DKE gizarte zerb. kartera erakundearteko funtsa Gasteizko Udala ..	1.238	-	-
ENPRESA PRIBATUAK	2.728	1.212	
761/2016 DKE Nekazari gazteek enpresak sortzea	1.200	510	-
815/2016 DKE Nekazal ustiaketatik inbertsioetarako laguntzak	1.528	702	-
IRABAZI ASMORIK GABEKO FAMILIAK ETA ERAKUNDEAK	1.029	431	
445/2016 DKE Eskola-kirola	571	-	-
907/2016 DKE, Ureztatzeak modernatzea	458	431	-
GUZTIRA	24.639	16.784	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.10. GIZARTE ONGIZATERAKO FORU ERAKUNDEA

A.10.1. LANGILEEN ORDAINSARIAK

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

	Euroak milakotan		PLANTILLA	
	2016	2015	2016	2015
Goi kargudunak	81	112	1	1
Funtzionarioak	52.038	48.356	1.738	1.642
Ordainsariak berreskuratzeko funtsa 2012	-	1.607	-	-
Gizarte Segurantzako eta Mufaceko kuotak ..	14.636	14.396	-	-
Elkarkidetza	552	518	-	-
Bestelako gizarte gastuak	233	228	-	-
GUZTIRA	67.540	65.217	1.739	1.643

A.10.2. TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZAK

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

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2016	2015
Gizarte Larrialdietarako Laguntzak	300	316
Oinarrizko gizarte-zerbitzuekin hitzarmenak	893	816
Bono Taxi programa	177	160
Bestelako txikiago batzuk	7	9
A Udalak eta Tokiko Enteak	1.377	1.301
Kotizatu gabekoen pentsio ez kontributiboak	7.381	6.917
Gizarte-ongizateko funtsaren pentsioak	417	407
LISMI pentsioa	86	94
Gizarte-larrialdien laguntza prestazioa gainerako probintzian	431	402
Norberaren autonomiarako laguntzak	264	232
Familia Ingurunean zaintzeko laguntzak	13.324	13.362
Zerbitzuari lotutako prestazio ekon. (egoitza pribat. egonaldiet. laguntzak)	7.674	6.648
Bestelako txikiago batzuk	1.732	1.670
Familiei	31.309	29.732
Deialdi publiko bidez emandako laguntzak	13	11
Gastu arruntetarako elkarrekin hitzarmenak	2.545	2.402
Irabazi asmorik gabeko elkarte eta erakundeei	2.558	2.413
GUZTIRA	35.244	33.446



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.10.3. ADMINISTRAZIOKO KONTRATAZIOA

2016ko ekitaldian esleitutako honako kontratu hauek aztertu dira:

Euroak milakotan					
ESP.			ESLEIPEN	EXEK.	
ZK. DESKRIBAPENA	MOTA	PROZED.	ZENB.	2016	AKATSAK
1. Genero indarkerian berariaz gaitutako arreta psikosoziala 1 sorta	Zrb.	Irekia	2.256	423	B3.
2. Ekipamendu orokor eta bereziturako hornitzaileak homologatzeko Marko akordioa, 4, 5 eta 6 sortak	H	Irekia	463	20	
3. Ibaia harrera eta larrialdi zentroa	Zrb.	Irekia	3.398	-	B3.
4. GOFeren Sallurtegi egoitzaren garbiketa Agurainen.....	Zrb.	NPG	64	64	
5. GOFeren Sallurtegi egoitzaren garbiketa Agurainen.....	Zrb.	Irekia	1.039	119	B3.
GUZTIRA			7.220	626	
Kontratu motaren erreferentziak	PGN: Publikotasunik gabeko negoziatua	H: Hornidura		Zrb.: Zerbitzuak	

Honez gain, ondotik zehaztutako kontratazio espedienteen luzapenen jarraipena eta azterketa egin da, lehenagoko urteetan esleitu zirenak eta aurrekontuko isla 2016an izan dutenena.

Euroak milakotan					
ESP.		JATORRI	ESLEIPEN	EXEK.	
ZK. DESKRIBAPENA		URTEA	ZENB.	2016	AKATSAK
6. Genero biktima diren emakumeei eta gizonezko erasotzaileei arreta psikologikoa, orientazio jurid. emakum		2006			
10. luzapena 16/01/01-16/03/31 aldia.....			129	129	
7. Adingabeko bat egoitzan hartzea, "Jado eraikinean" oinarritzko arretarako egoitza zentroan plaza baten bidez		2013			
Luzapena 16/09/25-17/09/25 aldia			46	12	
8. Egoitzetarako elikadura produktuak		2014			
Luzapena 16/07/02-18/07/01 aldia			774	94	
9. Egoitzetarako elikadura produktuak		2014			
Luzapena 16/12/18-18/12/17 aldia			128	1	
GUZTIRA			1.077	236	

AKATSAK DESKRIBAPENA	Euroak milakotan	
	ESPEDIENTE KOP.	ZENBATEKOA
B ESLEIPENA		
B3 Formalizazioa gauzatzen da lehiatzaileei esleipenaren jakinarazpena igorri eta hamabost lanegun igaro aurretik, SPKLTBren 156.3 art.....	3	6.693

2016an 262.324 euroren aldaketak egin dira GOFeren eta elkarte baten artean izenpetutako hitzarmenean, lagundu gabeko adingabe atzerritarrentzat egoitza harrerako programa bat kudeatzeko; eta 269.936 euroren aldaketak familian esku-hartzeko berariaz gaitutako programa kudeatzeko kontratuan, alde aurretik horretarako eskumena zuen

organoak onartu gabeak. Gastu hauek 2017ko martxoaren 21eko Diputatuen Kontseiluak baliokidetu ditu.

KONTRATU TXIKIAK

2016an egindako zenbait erosketa azaleratu zaizkigu, kontratu txiki modura izapidetu zirenak eta prozedura ireki edo negoziatu bidez izapidetu behar ziratekeenak:

DESKRIBAPENA	Euroak milakotan	
	ENPRESA KOP.	ZENBATEKOA
PROZEDURA IREKI BIDEZ IZAPIDETZEKO		
Kontsumoko osasun materiala	2	130
Garbiketa produktuak.....	3	159
GUZTIRA	5	289
PUBLIKOTASUNDUN PROZEDURA NEGOZIATU BIDEZ IZAPIDETZEKO		
Posta eta zerga-zigilua	1	77
GUZTIRA	1	77
ESKAINTZAK ESKATUTA PROZEDURA NEGOZIATU BIDEZ IZAPIDETZEKO		
Aholkularitza eta babes juridikoa	1	33
Makineria eta instalazioak konpondu eta zaintzea	1	30
Langileen janzki eta uniformeak.....	1	28
Podologia zerbitzua	1	28
Tresneria.....	1	28
Ile-apaindegi zerbitzua.....	1	25
Adingabeen zentroa kudeatzeko kontratua	1	20
GUZTIRA	7	192

A.11. GAZTERIAREN FORU ERAKUNDEA

A.11.1. LANGILEEN ORDAINSARIAK

Hona hemen langileria-gastuen eta plantillaren xehapena, kontzeptuka:

	Euroak milakotan		PLANTILLA	
	2016	2015	2016	2015
Goi kargudunak	-	45	-	1
Lan kontratuko langile finkoak	919	935	27	27
Lan kontr. aldizk. lang. finkoak.....	170	196	9	11
Aldi-baterako lan kontr. langil.	679	602	10	8
Gizarte Segurantzako kuotak	555	559		
Bestelako gizarte gastuak	76	83		
Elkarkidetzak.....	30	30		
GUZTIRA	2.429	2.450	46	47



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.11.2. ADMINISTRAZIOKO KONTRATAZIOA

2016ko ekitaldian esleitutako honako kontratu hauek aztertu dira:

Euroak milakotan					
ESP.			ESLEIPEN	EXEK.	
ZK. DESKRIBAPENA	MOTA	PROZED.	ZENB.	2016	AKATSAK
1. Elikadura zerbitzua Isla 2016-2017	Zrb.	Irekia	1.030	296	A1, B4, C3
2. Udalekuak 2016 programa, 2 sorta Zuhatza	Zrb.	Irekia	193	193	A1, C3
3. Zuhatzako aterpetzeko elikadura 2016.....	Zrb.	NPG	219	219	B4, C3
GUZTIRA			1.442	708	
Kontratu motaren erreferentziak:		PGN: Publikotasunik gabeko negoziatua		Zrb.: Zerbitzuak	

Honez gain, ondotik zehaztutako kontratazio espedienteen luzapenen jarraipena eta azterketa egin da, lehenagoko urteetan esleitu zirenak eta aurrekontuko isla 2016an izan dutenena.

Euroak milakotan						
ESP.	JATORRI	ESLEIPEN	EXEK.			
ZK. DESKRIBAPENA	URTEA	ZENB.	15.12.31	2016	16.12.31	AKATSAK.
4. AGIDLZen mantentze-zerbitzua 2014-2015	2014	329	316	13	329	
2016-2017, luzapena	2016	329	-	165	165	
5. Hizkuntzan murgiltzea ingelesez 2015-2017.....	2015	204	31	97	128	
GUZTIRA		862	347	275	622	

HUTSAK: DESKRIBAPENA	Euroak milakotan	
	Expediente Kop.	Zenbatekoa
A LIZITAZIOA		
A1 Lizitazio iragarkiek ez dituzte barne hartzen eskaintzen balorazio irizpideak, SPKLTBren 150.2 art.	2	1.223
B ESLEIPENA		
B4 Ez da publikazioa kontratugilearen profilean jaso, SPKLTBren 151. art.	2	1.249
C EXEKUZIOA		
C3 Ez betetzea obra ziurtagiriak onartzeko epea edo emandako ondasun edo betetako zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriena, SPKLTBren 216. art.	3	
- 2016an formalizatutako espedienteen 4 faktura, 228.029 eurorenak		



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.12 ARABAKO FORU SUHILTZAILEAK

A.12.1 LANGILEEN ORDAINSARIAK

Hona hemen langile gastuen eta plantillaren xehapena, kontzeptuka:

	Euroak milakotan	PLANTILLA
	2016	2016
Soldatak eta ordainsariak	1.772	
Gizarte Segurantzarekiko Kuotak	652	
Beste gizarte-gastu batzuk	5	
Elkarkidetzak	30	
GUZTIRA	2.459	91

2016ko ekitaldian Erakunde Autonomoak plantillan txertatu du Aialako Su Itzaltze Partzuergotik eta Gasteizko Udalaren Suteak Itzaltzeko Eskualdeetako Unitateetatik datorren langileria.

A.13 FORU SOZIETATE PUBLIKOAK

A.13.1 LANGILERIA-GASTUAK

Hona hemen 2016ko abenduaren 31n foru sozietate publikoetan erregistraturiko enplegatu kopurua -langileria finkoa eta aldi baterakoa besarkatzen duena-, urtean zehar izandako bariazioa eta gastuak:

SOZIETATEA	Euroak milakotan					
	PLANTILLA			GASTUA		
	15.12.31	ALTAK	BAJAK	16.12.31	2016	2015
Araba Garapen Agentzia, SAU	7	2	-	9	528	504
Arabarri, S.A.	-	-	-	-	-	-
Naturgolf, S.A.	6	7	8	5	254	210
Arabako Kalkulu Zentroa, S.A.	109	-	3	106	6.580	6.790
Arabako Lanak, S.A.	12	-	12	-	545	762
Fernando Buesa Arena, S.A.	-	-	-	-	-	-
Arabako Bideak, S.A.	3	2	-	5	204	175
Aldalur Araba, S.L.	-	-	-	-	-	-
Indesa 2010, S.L.	771	19	13	777	11.580	11.529
GUZTIRA	908	30	36	902	19.691	19.970



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.13.2 KONTRATAZIOA

Arabarri S.A., Arabako Lanak, S.A., Fernando Buesa Arena, S.A. eta Aldalur Araba, S.L. sozietateek ez dute kontratu jarduerarik izan 2016ko ekitaldian.

2016ko ekitaldian esleitutako edo luzatutako honako kontratu hauek aztertu dira:

Euroak milakotan					
ESP.			ESLEIPEN	EXEK.	
ZK. ENTITATEA / DESKRIBAPENA	MOTA	PROZED.	ZENB.	2016	AKATSAK
ARABA GARAPEN AGENTZIA, SAU					
1. AGAk sustatutako industria poligonoetako HUA eta EUAen ustiaketa, zaintza eta mantentze-lanak	Zrb	Irekia	318	257	
2. AGAk sustatutako industria poligonoetako bide publikoen eta saneamendu sareen ustiaketa, zaintza eta mantentze-lanak	Zrb	Irekia	244	85	
3. Subillabideko industria poligonoko hondakin eta bulkadako uren ponpaketa guneko obra	O	Irekia	593	-	
4. Lur-berdintzea, Iruña Okan San José de los Llanos industria poligonoaren 2. sektoreko sistema orokorrerako lursailan	O	PN	207	-	
5. Izarra ikastetxe zaharraren instalazioetan zaintza eta segurtasun zerbitzua ematea	Zrb	Irekia	87	197	D1
ARABAKO KALKULU ZENTROA, SA					
6. AFAren "Egoitza Elektronikoa" informatikako aplikazioa mantentzea, 2016	Zrb	PGN	60	60	C4
7. AFAren Finantza eta Aurrekontuen alorreko informatika-aplikazioak mantentzea, 2016	Zrb	Irekia	129	129	C4
8. AFA, GOFE eta Indesako informatika-aplikazioak mantentzea	Zrb	Irekia	410	186	C4
9. SAP plataforman giza baliabideak kudeatzeko 2016rako Informatika-aplikazio bat garatzea datuak kudeatu eta bidaltzeko AFatik Diru-laguntzen Datu-base Nazionalera	Zrb	Irekia	51	51	
10. AFAk bideratutako errenta eta ondare zergan aitopen, likidazio eta kobr./itzulk. prozesuetan esku-hartzen duten funtzionalitateak ga ratzeko garapen informatikoak	Zrb	Irekia	139	69	
11. AFAn jasotako informazioa kudeatu eta prozesatzeko baliabide eta tresna berrien garapen informatikoak, erakunde laguntzaile eta beste administrazio batzuetatik informazioa eskuratu eta haiei bidaltzekoaz gain (*)	Zrb	PGN	440	224	
12. NETetik .EUSerako domeinu aldatetara aplikazioak egokitzea	Zrb	Irekia	116	116	C4
13. Informatika-aplikazio bat garatzea Araban eskola kirola kudeatzeko	Zrb	Irekia	61	41	C4
14. Herritarrei arreta emateko zerbitzualdiaren luzapena, AFAren egoitza elektronikoa eta web korporatiboaren erabilerari dagokionez sortutako arazo eta kontsultei erantzun emateko, 2015eko ekitaldirako	Zrb	Irekia	198	198	C4
15. AFAren eremu funtzionaleko informatikako aplikaz. mantentze lanen luzapena. 1. sorta: AFAren Ogasun, Nekaz. eta Ingurumeneko eremu funtzionalen aplikazio informatikoen mantentze-lana	Zrb.	Irekia	522	519	C4

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Euroak milakotan

ESP.	ZK. ENTITATEA / DESKRIBAPENA	MOTA	PROZED.	ESLEIPEN ZENB.	EXEK. 2016	AKATSAK
16.	AFaren eremu funtzionaleko informatikako aplikaz. mantentze lanen luzapena. 2. sorta: AFaren eta GFaren aplikazio informatikoen mantentze-lana, Ogasun, Nekaz. eta Ingurumeneko eremu funtzionaletakoak salbuetsita	Zrb.	Irekia	656	655	C4
17.	GOFeren aplikazio inform. mantentze-lanaren luzapena 2015erako .	Zrb.	Irekia	296	296	C4
18.	Arabako Toki Entitateetan erabiltzaileak artatzeko eta lanpostuan TI euskarriko zerbitzuaren prestazioa luzatzea 2015eko ekitaldirako, NATURGOLF, S.A.....	Zrb.	Irekia	59	59	C4
19.	Merkataritza plana ezartzeko laguntza teknikoa	Zrb.	Irekia	109	64	
ARABAKO BIDEAK, S.A.						
20.	Siloen hornidura eta instalazioa	H	Erraztua	85	85	
ESLEIPENAK ETA EGIKARITZAK GUZTIRA 2016				4.780	3.291	

Kontratu motaren laburtzapenak:

O: Obrak H: Hornidura Zrb.: Zerbitzuak PN: Publikotasundun negoziatua PGN: Publikotasunik gabeko negoziatua
(*) Publikotasunik gabeko prozedura negoziatu bidez kontratazio espediente berria, SPKLTBren 170 c) artikulua babesean.

AKATSAK DESKRIBAPENA

Euroak milakotan

		ESPEDIENTE KOP.	ZENBAT.
C EXEKUZIOA			
C4.	Prezioa ordaintzean epea ez betetzea obra egiaztagiriak edo emandako ondasun edo zerbitzuekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartu zirenetik SPKLTBren 221.4 art.		10
- 10 espedienteren 10 faktura (espediente bakoitzeko bat), 232.529 euroren zenbatekoan			
D BERARIAZKOAK			
D1.	Esleipendunak zerbitzu hauengatik kontratua formalizatu aurretik (2016ko uztaila) ekitaldian 108.837 euroren zenbatekoa fakturatu zuen	1	87

KONTRATU TXIKIAK

- Arabako Lanak, SA sozietateak zuzenean luzatzen du legezko aholkularitza emateko kontratu bat 2014ko urteaz geroztik, kontratazioko barne arauak agindutakoaren aurka.
- Indesa 2010, SLk materialak hornitzeko kontratu zuzenak gauzatu ditu hamaika hornitzaileekin, 465.571 euroren zenbatekoan; horiek, baina, kontratazio prozeduretarik meneratuak behar zuketzen egon. Kontratazio hauek modu jarraitu eta errepikarian egiten dira Sozietateak jarduerari ekin zionez geroztik.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.14 FORU FUNDAZIOAK

A.14.1. LANGILERIA-GASTUAK

2016ko abenduaren 31n enplegatu finko eta aldi baterako kopurua, urtean zehar izandako bariazioa eta foru fundazioetan erregistraturiko gastuak honako hauek dira:

FUNDAZIOA	Euroak milakotan					
	PLANTILLA 31.12.15	ALTAK	BAJAK	PLANTILLA 31.12.16	GASTUA 2016	GASTUA 2015
Artium.....	23	1	1	23	1.114	1.092
Santa Maria katedrala.....	5	1	-	6	384	343
Añanako Gatz Harana.....	3	-	-	3	174	180
Kirolaraba.....	-	-	-	-	-	-
GUZTIRA	31	2	1	32	1.672	1.616

A.14.2. KONTRATAZIOA

2016ko ekitaldian esleitutako edo luzatutako 12 kontratu aztertu dira:

ESP. ZK. ENTITATEA / DESKRIBAPENA	MOTA	PROZED.	Euroak milakotan		
			ESLEIPEN ZENB.	EXEK. 2016	AKATSAK
ARTIUM					
1. Argindarra eta gasa.....	Zrb.	Irekia	997 (*)	174	
2. Prozesamendu tekniko eta bibliografia funtsen digitalizazioa.....	Zrb.	Irekia	64	44	
3. Bisita gidatuak eta jarduera didaktikoak.....	Zrb.	Irekia	677 (*)	34	
SANTA MARIA KATEDRALA					
4. Girolako Kaperaren gainean erlaitza egikaritzeko proiektua.....	O	Irekia	280	26	
5. Santa Maria Katedralaren goiburuko kriptak museo bihurtzeko diseinua, hornidura eta beharrezko argiteriaren muntaia.....	H	NPG	45	45	
AÑANAKO GATZ HARANA					
6. Añanako Gatz Haraneko kultura- eta ingurumen-paisaia berreskuratu eta zaintzeko lanak.....	Zrb.	Irekia	216	223	
7. Añanako Gatz Haranerako gatzta ontziratze zerbitzua.....	Zrb.	Irekia	130	203	A1, D1
8. Añanako Gatz Haranerako arreta turistiko emateko zerbitzua.....	Zrb.	Irekia	225	262	A1, D2
9. Añanako Gatz Haranaren gaineko esperientzia birtual baten sormena eta ekoizpena gauzatzeko zerbitzua.....	Zrb.	NPG	72	36	
10. Ekonomia eta finantza alorrean laguntza teknikoaren zerb. Luzatzea.....	Zrb.	NPG	68	68	
11. Deliniazio eta GIS lanetarako laguntza teknikoaren zerbitzua luzatzea.....	Zrb.	NPG	51	51	
12. Kulturaren eta komunikazioaren alorrean laguntza teknikoaren zerb. luzatzea.....	Zrb.	NPG	71	78	
ESLEIPENAK ETA EGIKARITZAK GUZTIRA 2016			2.896	1.244	

Kontratu motaren laburtzapenak: O: Obrak H: Hornidura Zrb Zerbitzuak PGN: Publikotasunik gabeko negoziatua
(*) Aleko prezioetan esleitutako kontratuak dira Esleipen-zenbatekoan adierazten dugu balioetsitako esleipen prezioa edo hori ezean, pleguen arabera kontratuaren gehiengo aurrekontuaren zenbatekoa (BEZa barne).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AKATSAK DESKRIBAPENA	Euroak milakotan	
	ESPEDIENTE KOP.	ZENBAT.
A LIZITAZIOA		
A1. Kontratuaren balioetsitako balioak ez ditu luzapenak jasotzen eta ez da DOUEn argitaratzen	2	355
D BERARIAZKOAK		
D1. Egikaritzaren % 56,17ko igoera	1	130
D2. Egikaritzaren % 16,25eko igoera	1	225

KONTRATU TXIKIAK

Añanako Gatz Harana Fundazioak kontratu txiki modura izapidetu ditu bi hornidura eta zerbitzu bat; horietan, baina, prozedura erraztua eta lehiaketa baliatu behar zituzkeen, kontrataziorako barne aginpideek aurreikusten duten moduan.

DESKRIBAPENA	Euroak milakotan	
	ENPRESA KOPURUA	ZENBATEKOA
ESKAINTZAK ESKATUTA PROZEDURA NEGOZIATU BIDEZ IZAPIDETZEKO		
Gatz-errota potoak	1	28
Mezularitza eta gatz-garraioa	1	26
Enbalajeak	1	23
GUZTIRA	3	77



A.15. ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN KONTU BATERATUAK

ALHren Kontu Bateratuak honako hauek dira:

SARRERAK	Euroak milakotan					
	AURREKONTUA			KITAT.	DIRU-BIL.	KOBR.
	HASIER.	ALDAT.	AZKENA	ESKUBID.	GARBIA	GABEA
1.- Zerga zuzenak	939.625	-	939.625	949.950	915.953	33.997
2.- Zeharkako zergak	1.150.978	-	1.150.978	1.133.095	988.782	144.313
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	42.254	275	42.529	48.265	36.972	11.293
4.- Transferentzia arruntak	118.758	1.034	119.792	114.362	100.935	13.427
5.- Ondare sarrerak	783	-	783	744	488	256
6.- Inbertsio errealak besterentzea	5.997	-	5.997	6.664	6.483	181
7.- Kapital transferentziak	4.878	1.834	6.712	6.638	6.023	615
8.- Finantza aktiboen bariazioa	14.406	12.716	27.122	239	238	1
9.- Finantza pasiboen bariazioa	45.873	5.400	51.273	44.900	44.900	-
SARRERAK GUZTIRA	2.323.552	21.259	2.344.811	2.304.857	2.100.774	204.083

GASTUAK	Euroak milakotan					
	AURREKONTUA			OBLIGAZ.	ORDAINK.	ORDAIN.
	HASIER.	ALDAT.	AZKENA	LIKIDOAK	LIKIDOAK	GABEA
1.- Langileen ordainsariak	130.512	3.054	133.566	131.306	129.101	2.205
2.- Ondasun arruntan eta zerb. kontratazioa.....	131.434	1.115	132.549	128.735	112.535	16.200
3.- Finantza gastuak.....	14.544	(110)	14.434	11.509	11.023	486
4.- Transferentzia arruntak.....	1.910.681	(900)	1.909.781	1.848.205	1.835.346	12.859
6.- Inbertsio errealak	39.810	(713)	39.097	32.268	20.417	11.851
7.- Kapital transferentziak	41.726	6.625	48.351	22.380	11.487	10.893
8.- Finantza aktiboen bariazioa	15.322	6.788	22.110	21.771	21.242	529
9.- Finantza pasiboen bariazioa	39.523	5.400	44.923	44.923	44.923	-
GASTUAK GUZTIRA	2.323.552	21.259	2.344.811	2.241.097	2.186.074	55.023
SARRERAK - GASTUAK	-	-	-	63.760	(85.300)	149.060

	Euroak milakotan			
	HASIERAKO		KOBR./	AZKEN
	ZORRA	BALIOGAB.	ORDAINK.	ZORRA
Zordunak	379.898	(37.430)	(129.031)	213.437
Hartzekodunak	(54.389)	467	53.689	(233)
GUZTIRA	325.509	(36.963)	(75.342)	213.204



C. EKITALDIAREN EMAITZA ETA DIRUZAINZTA GELDIKINA		Euroak milakotan
AURREKONTU ARRUNTA 2016		
Kitatutako eskubideak		2.304.857
Aitortutako obligazioak		(2.241.097)
AURREKONTU ARRUNTAREN SUPERABITA		63.760
EKITALDI ITXIAK		
Eskubide kitatuak baliogabetzea		(37.430)
Obligazio aitortuak baliogabetzea		467
EKITALDI ITXIEN DEFIZITA		(36.963)
Kaudimengab. zuzkid. aldak.		(1.685)
FEPEL erreserbaren hornidura bariazioa		4.385
EKITALDIAREN EMAITZA		29.497
DIRUZAINZTA GELDIKINA 15/12/31n (finantziazio desbideratzeak)		198.104
(Elkarfinantzatutako proiektuen finantzaketaren desbideratzeak)		(7)
DIRUZAINZTA GELDIKINA, 16.12.31-N		227.594
(Finantzaren doiketa)		(106.038)
DOITUTAKO DIRUZAINZTA GELDIKINA 16.12.31n		121.556

D. EGOERAREN BALANTZE KONSOLIDATUA			Euroak milakotan		
AKTIBOA	2016	2015	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2016	2015
AKTIBO EZ-ARRUNTA	1.054.941	1.102.962	ONDARE GARBIA	480.073	500.005
Ibilgetu ukiezina	155.600	159.123	Ondarea	256.304	242.384
Ibilgetu materiala	787.244	804.360	Sortutako ondarea	224.205	262.517
Ibilgetuko inbertsioak	34.909	35.391	Balio aldatetarikoko doiketak	(22.453)	(22.216)
Finantza inbertsioak e/luz.			Bestelako ondare gehikuntzak		
taldeko enpresa eta elkartuetan	1.997	11.386	emaitzetara egozteko zain	22.017	17.320
Finantza inbertsioak epe luz.	75.191	92.702			
AKTIBO ARRUNTA	384.770	337.003	PASIBO EZ-ARRUNTA	631.765	661.800
Salgai dauden aktiboak	438	1.281	Epe luzeko hornidurak	1.830	4.936
Izakinak	25.379	23.785	E/luzeko zorrak	630.182	656.717
Zord. eta kobratz. beste kontu batzuk		244.084	239.048 Taldeko erakunde eta elkartuekin		
Finantza inbertsioak e/lab.			epe luzeko zorrak	(247)	147
taldeko enpresa eta elkartuetan	18.401	22.869			
Epe lab. finantza inbertsioak	7.950	4.038	PASIBO ARRUNTA	327.873	278.160
Aldizkatzeagatikoko doikuntzak	208	38	E/lab. zuzkidurak	134.962	116.631
Eskud. eta bst. aktibo likido baliokide			Epe laburreko zorrak	71.683	62.864
batzuk (Diruzaintza)	88.310	45.944	Taldeko eta elkart. entitat. zorrak e/lab ...	18.431	19.019
			Hartzekod. eta ordaintz. bst kontu batz. .	102.614	79.398
			Aldizkatzeagatikoko doikuntzak	183	248
AKTIBOA, GUZTIRA	1.439.711	1.439.965	ONDARE GARB. ETA PASIB., GUZT.	1.439.711	1.439.965



E. ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTU BATERATUA	Euroak milakotan	
	2016	2015
Zerga sarrerak	2.039.777	2.012.927
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak	149.571	111.364
Salmenta garbiak eta zerbitzu emateak	48.111	46.365
Amaitut. eta fabrikaz. dauden produk. izakinen bariazioa eta balioaren narriadura	(113)	(3.052)
Enpresak ibilgeturako egindako lanak	-	2.120
Kudeaketa arrunteko beste sarrera batzuk	8.700	(4.117)
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK, GUZTIRA	2.246.046	2.165.607
Langileria-gastuak	(152.603)	(147.680)
Transferentziak eta emandako diru-laguntzak	(1.917.794)	(1.865.901)
Hornidurak	(6.205)	(5.923)
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk	(113.350)	(121.064)
Ibilgetuaren amortizazioa	(53.430)	(52.607)
Gehiegizko hornidurak	3.378	3.500
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK, GUZTIRA	(2.240.004)	(2.189.675)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	6.042	(24.068)
Balio narriadura eta ibilgetu ez finantzarioa		
bestereganatzeagatiko emaitzak eta aktiboak salgai	6.043	5.697
Arruntak ez diren beste kontu sail batz.	2.560	217
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	14.645	(18.154)
Finantza sarrerak	115	499
Finantza gastuak	(11.016)	(14.050)
Finantza-aktibo eta -pasiboetako arrazoizko balioaren aldakuntza	(1.897)	(3.467)
Balioaren narriadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak	(14.377)	(35.415)
FINANTZA ERAGIKETEN EMAITZAK	(27.175)	(52.433)
EKITALDIAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA) GARBIA (GALERAK)	(12.530)	(70.587)





ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN 2016-KO KONTU OROKORRARI BURUZKO FISKALIZAZIO TXOSTENAREN INGURUKO ALEGAZIOAK

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. *Diputatuen Kontseiluak abenduaren 18ko 53/1992 FAren 125. artikuluan aurreikusitako aparteko prozedura bitartez, Ekonomia eta Aurrekontuen Araubideari buruzkoak, 2016ko ekitaldiko gastuak baliokidetu ditu 557.792 euroren zenbatekoan (457.048 euro AFarenak eta 100.744 euro GOFEnak); Artekaritzak, baina, baliokidetze horren aurkako txostena egin zuen. Honako hauek izan dira egindako ez-betetzeak: kontratua aldatu gabe gastua handitzea; publikotasun eta lehia printzipioak ez gordetzea; eta hitzarmenak aldatzea aurretik horretarako eskumena duen organoaren onespena jaso gabe (ikus A.8).*

ALEGAZIOA

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

2. *GOFek bi hornidura eta zerbitzu bat kontratatu ditu guztira 365.309 euroren zenbatekoan, ezargarriak zaizkion prozedura ireki edo publikotasundun negoziatua saihestuta (ikus A.10.3).*

GOFek 262.324 euroren zenbatekoan aldatu du hitzarmen bat eta 269.936 euroan kontratu bat, horretarako eskumena duen organoak aurretik onetsi gabe (ikus A.10.3).

ALEGAZIOA

Esaten denez, Gizarte Ongizaterako Foru Erakundeak alde batera utzi ditu lau hornidura eta lau zerbitzuren kontratazioan, guztira 365.309 eurokoan, aplikatu behar ziren prozedura irekia eta/edo publikitatez negoziatutakoa, eta ezin da adierazpen horrekin bat etorri, ez behintzat Herri Kontuen Euskal Epaitegiak adierazitako kasu guztietan.

Garbiketa produktuen horniduren kasuan, zelulosa produktuen hornidura gehitu da, 130.032,93 eurokoa; izan ere, 2016an prozedura ireki bitartez deitu zen kontratazio espediente baten xedearen barruan zegoen hornidura hori eta hutsik geratu zen. Egoera hori ez zen aurretik sumatu eta kontratazio organoen jarduketa ahalmenetik kanpo dago, zeinaren ondorioz Gizarte Ongizaterako Foru Erakundeak ezin izan zuen hornidura horren gastuari egoki aurre egiteko kontraturik indarrean jarri. Horri dagokionez, kontuan hartu behar da hornidura hori ezinbestekoa zela erakunde autonomo horrek bere eskumeneko



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

laguntza zerbitzuak era egokian emateko. Hori dela eta, ezin zitzaion haiek gauzatzeari utzi kontratuei buruzko araudi aplikagarriaren arabera esleitutako kontratu berria edukitzeko unera arte.

Bigarren paragrafoan aipatzen diren aldaketei dagokienez, abenduaren 18ko 53/92 Foru Arauak, Arabako Lurralde Historikoko Ekonomia eta Aurrekontu Erregimenari buruzkoak, jasotako prozedurak xedatzen duenez jardun du Aldundiak, hirugarrenei kalteak saihesteko, barne kontroleko organoek lankidetzaz hitzarmenean bertan edo kontratuei buruzko araudian ez betetzeak sumatu zituzten izapidea baliozkotuz.

3. Araba Garapen Agentzia, SAUk zerbitzu bat kontratatu du 108.837 euroren zenbatekoan eta Indesa 2010, SLk hamaika hornidura kontratatu ditu 899.052 euroren zenbatekoan, publikotasun eta lehia printzipioak gorde gabe (ikus A.13.2).

ALEGAZIOA

Araba Garapen Agentzia SAREN kasuan, Izarra ikastetxeko zaintza zerbitzua instalazio horietan gertatu zen sutearen ondorioz hasi zen, eta hasieran kontratu txikiaren figuraren barruan sar zitekeela pentsatu zen. Lapurreta eta bandalismo ekintza sarriak direla-eta, zerbitzu horren iraunaldia hasieran kalkulatu baino epe luzeagoan handitzeko beharra ikusi da. Egoera hori zuzentzeko, 2016/05/27an (ALHAOn argitaratuta) deitutako prozedura irekiaren bitartezko lizitazio espediente bat onartu da. Hari dagokion kontratua 2016/07/31n sinatu zen.

Indesa 2010 SLri dagokionez, kontratazio espedienteak izapidetu dira 2017 eta 2018 bitartean, Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren iritzia aipatutako ia hornidura guztiak prozedura irekiaren bitartez adjudikatzeko.

4. Gatza ontziratze zerbitzuen kontratua 130.226 euroan esleitu zuen Añanako Gatz Harana Fundazioak eta kontratu horren exekuzioak % 56an gainditu du zenbateko hori. Jokamolde honek lehia printzipioak urratzea ekarri du, izan ere adierazitako igoerak desitxuratu egiten du kontratuaren bolumen ekonomikoa. Bestalde, Fundazioak 224.617 euroan esleitu zuen turismoa artatzeko zerbitzuaren kontratua eta % 16 gehitu da egikaritzea. Bi lizitazioek ez zituzten luzapenak balioetsitako balioarekin jaso eta zenbatekoa kontutan hartuta, arautze harmonizatuari meneraturik zeuden; ez dira DOUEn argitara eman (ikus A.14.2).

ALEGAZIOA

Bertan esaten da bi kontratazioetan ez direla lizitazio irizpideak bete, soilik horien kostu ekonomikoaren hasierako zenbatespenak gainditu egin direlako haiek egikaritzeko behar izan diren errefortzuen intentsitatearen ondorioz. Alabaina, ezin gara baieztapen horrekin ados egon, bi kasutan kontratuak prozedura irekiaren bidez lizitatu zirelako eta, bai ALHAOn, bai Fundazioaren kontratatzailearen profilean, argitaratu zirelako.

Horri dagokionez, lizitazioen agirietan jaso zen kontratuaren hasierako xedea handitzea gertatu zitekeela aipatutako egoeraren arabera; beraz, errefortzuak kontratatzearen zioz kontratuaren zenbatekoa handiagotzeko aukeraren jakinaren gainean zeuden interesatutako enpresa guztiak. Gauza bera esan daiteke bi kontratuak luzatzeko aukeraz, hori ere agirietan agerrarazi zen eta.

Adierazitako arrazoiak direla bide, neurrigabea iruditzen zaigu lizitazio irizpideak bete ez direla esatea, interesatutako enpresa guztiak lizitaziorako sarbide librea izan dutelako, prozedurak argitaratu eta gardentasunez jorratu direlako, eta hautagai guztiei tratu bera eskaini zaielako; hori bai, egia da iragarkiak EBAOn ere argitaratu izan beharko liritekeela.

III.1 ZERGA SARRERAK

- *AFAk eskuz kudeatzen ditu egoera berezietan emandako geroratze eta zatikapenak, geroratze kontua, errekurritutako zerga-zorra eta ordaindu gabeko zorra Derrigorrezko diru-bilketa agentziara igortzea. Kudeaketa-informazioaren kalitatea hobetu behar luke prozesuak automatizatu eta diru-bilketa zerbitzuak emandako informazioa kontabilitatean jasoz.*
- *Araudiak araututako epeaz haratagoko zatikapenak eta gerorapenak azaleratu zaizkigu (11 eta 6 hilabetekoak, hurrenez hurren):*

	Euroak, milioikotan	
	ZENBATEKOA	EPEA
156/2016 DKE	6,2 (*)	3 urte
157/2016 DKE	12,5 (**)	10 urte
748/2016 FAg.....	8,3 (***)	2 urte
(*) Aurreko ekitaldietan birfinantzatutako zorra Kopuru honetatik, 1,8 milioi euro premiamenduan zegoen zorra zen.		
(**) Aurreko ekitaldietan birfinantzatutako zorra Kopuru honetatik, 12,4 milioi euro premiamenduan zegoen zorra zen.		
(***) Premiamenduan dagoen zorra, aurreko ekitaldietan birfinantzatu zena.		

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

ALEGAZIOA

Arabako Foru Aldundiak beharrezkoa deritzo zatikatzeak araudiak ezarritako epeetan baino luzeagoetan egin zirela azpimarratzeari. Hori dela eta, proposatzen du aipatutako epea araudiak oro har ezarritakoa dela adieraztea, baina oro har ezartzen diren epe horien desberdinak ere aplikatzea onartzen dela, hain zuzen ere, hizpide dugun kasuaren bezalakoetan.



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

- “1. Zorrak ordaindu beharrean daudenek diruzaintzako aldi baterako arazoak frogatzen badituzte, ekonomia jardueraren bideragarritasuna edo langileen lanpostuak kinka larrian izanik, Foru Aldundiak zorrak zatikatzeko edo geroratzeko baimena eman dezake, kasu bakoitzean erabakitzen dituen baldintzetan.*
- 2. Aurreko 1. idatz zatian aipatzen diren baldintzak geroratzearen edo zatikatzearen edozein elementuren gainekoak izan daitezke: prestazio erantsia, bermeak edo epeak.*
- 3. Era berean, aurreko 1. idatz zatian adierazitako kasuetan, Foru Aldundiak zorraren ordainketa Zergei buruzko Foru Arau Orokorren 59. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoaren arabera onartu ahal izango du; kasu horietan, ordaintzeko modu horretatik eratortzen diren zerga ondorioak aplikatuko dira”.*

Kasu horietan guztietan, Ogasun Zuzendaritzak bakoitzaren inguruabarrak azaltzeko txostenak egin zituen, zeinetan inguruabarrak ohiz kanpokotzat eta arestian aipaturiko 4/2012 Foru Araua aplikatzearen mereziduntzat jo ziren.

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

III.2 LANGILERIA

- Naturgolf, SAk aldi baterako lan kontratupeko langileak hautatzeko prozesua gauzatu du eta ez du eskatu balioztatu beharreko ezaugarriren bat formalki egiaztatzeko.*

ALEGAZIOA

Aurreko oharra lan poltsako kide baten euskara ezagutzen egiaztapenari buruzkoa da. Inguruabar hori meritu gisa baloratzen da lan poltsa horren konfigurazioan. Naturgolf SA ez dator bat adierazitako oharrarekin, aipaturiko pertsonak zentro ofizial batean euskarako C1 maila ikasten ari zela justifikatu zuelako, baina horrek zeharka egiaztatu egiten du lan poltsaren deialdian eskatzen zen euskara maila gainditu dela.



III.3 KONTRATAZIOA

2016an AFAk 17,2 milioi euroan esleitutako 13 espedienteren lagina aztertu dugu eta aurreko urteetan esleitutako beste espediente batzuen jarraipena egin dugu, 2016an 20,7 milioi euroren egikaritza izan dutenak (ikus A.8). Zera ikusi dugu:

- *Guztira 1,8 milioi euroren zenbatekoan esleitutako hiru espedientetan (6, 7 eta 13), lizitazio iragarkiak ez ditu zehazten kontratua esleitzeko irizpideak, ezta dagokion haztapena ere.*

ALEGAZIOA

Baliteke aipatutako oharrak ALHAOn argitaratutako iragarkien testuetako akats formal huts bat azpimarratzea; hala ere, akatsa izanagatik, interesatutako enpresek ez dute arazorik izan kasuan kasuko lizitazioan kontratua adjudikatzeko zein irizpide hartuko ziren gogoan ezagutzeko, ez eta horien haztapena zein izango zen eskaintzak prestatu aurretik jakiteko ere. Izan ere, hiru espedienteetako dokumentuak osorik eta eskuragarri zeuden AFaren kontratatzailearen profilean (horren helbidea iragarkietan agertzen zen).

- *Guztira 1,6 milioi euroren zenbatekoan esleitutako hiru espedientetan (2, 3 eta 13), esleipena gauzatu da bi hilabeteko epea gaindituta, proposamenak ireki direnetik aurrera kontatuta.*
- *Guztira 2,7 milioi euroren zenbatekoan esleitutako hiru espedientetan (1, 2 eta 13), kontratua formalizatzeko iragarkia argitaratu da 48 eguneko epea gaindituta, formalizazio datatik aurrera kontatuta.*
- *Guztira 5,3 milioi euroren zenbatekoan esleitu diren hiru obra espedientetan (10, 12 eta 13), kontratazio atalak onartu du kontratistak aurkeztutako lan-programa – obrak abiarazteko beharrezko egintza dena- kontratuan aurreikusitako 15 eguneko epea gaindituta.*

ALEGAZIOA

Aurreko hiru paragrafoetako oharrak kontratuei buruzko araudian bertan aurreikusitako izapideetarako ezarrita dauden hainbat epe ez betetzearen ingurukoak ziren; alabaina, AFaren barne kontrolaz arduratzen diren organoek horretaz konturatu dira kasu gehienetan, eta ez dira Administrazioako kontratazioak eraentzen dituzten irizpideak urratu.



- *Lehenagoko ekitaldietan 1,7 milioi euroan esleitutako bi espedientetan (24 eta 25) kontratazio atalak egikaritutako lanen azken ziurtagiria onartu du hiru hilabeteko epea gaindituta, harrera datatik aurrera kontatuta, kontratuaren likidazioaren kontura kontratatari ordainduko zaiona.*

ALEGAZIOA

24. espedientearen kasuan, obra bukaerako ziurtagiria 2017ko ekitaldian egin zen, eta horren kontabilitatea nahiz aurrekontua isla izan dute 2017ko kontu orokorrean; beraz, denboraren ikuspegitik, 2016ko aurrekontu, kontabilitate eta kontratu jardueri buruzko fiskalizazio txosten honen xedetik kanpo geratu beharko litzateke.

Edonola ere, bukaerako ziurtagiria onartu aurretik, desberdintasunak egon ziren obraren harreran obra zuzendaritza fakultatiboaren eta enpresa adjudikaziodunaren artean, eta orduan antzeman ziren akatsak zuzentzera behartu zen enpresa adjudikazioduna. Halaber, desadostasunak egon ziren obraren neurketa orokorraren inguruan, eta, ondorioz, enpresa adjudikaziodunak Herri Administrazioen Kontratuen Legearen erregelamendu orokorraren 166. artikuluan aurreikusitako prozeduraren eremuan aurkeztutako alegazioen azterketa xehatua egin behar izan zen, kontratu honi buruzko administrazio espedientearen egiaztatu den bezala.

25. espedientearen kasuan, berriz, bukaerako ziurtagirian aldaketak egin ziren, zeinek gastua adjudikazioaren zenbatekoaren % 10 baino gehiago handitzea ekarri zuten. Hori dela eta, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen alde aurretik baliozkotu behar zela eta, baldintza horren ondorioz, ezin izan zen aurreikusitako epea bete.

- *Obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak onartu dira ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren honako espediente hauetan: 2016an esleitutako bost espedientetan (1, 4, 6, 8 eta 12) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako zortzi espedientetan (14, 15, 16, 17, 21, 24, 26 eta 27). Metatutako zenbatekoak 380.385 eurorenak eta 1,9 milioi eurorenak izan dira, hurrenez hurren.*
- *Prezioaren ordainketa egin da hogeita hamar egunak igaro ondoren obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak onartu zirenetik, honako espediente hauetan: 2016an esleitutako zortzi espedientetan (3, 4, 5, 8, 9, 10, 12 eta 13) eta lehenagoko ekitaldietan esleitutako zortzi espedientetan (16, 17, 18, 19, 20, 21, 26 eta 27). Metatutako zenbatekoak 846.181 euros eurorenak eta 2,5 milioi eurorenak izan dira, hurrenez hurren.*

ALEGAZIOA

Kontratuei buruzko araudian kontratua era egokian egin izanaren frogagiriak onartzeko eta ordainketa egiteko xedatutako epeak gainditzeari buruzko oharrei dagokienez, oro har adierazi behar da Arabako Foru Aldundiaren jarduera osoan ez dutela garrantzi esanguratsurik izan. Izan ere, ekitaldiko faktura guztien % 0,51 baino ez dira, obra ziurtagiriak edo ondasunak edo zerbitzua benetan ematearekiko adostasunaren frogagiriak onartzeko atzerapenen kasuan, eta ekitaldiko faktura guztien % 0,02 ziurtagiriaren zenbatekoa ordaintzeak kontratazioari buruzko araudian ezarritako epea gainditu duen eragiketak. Horrek ez du inola ere ekarri 2016an erregistratutako fakturak ordaintzeko batez beteko epea ez betetzea. Batez besteko epe hori 0,14 egunekoa izan da.

Honako espediente hauek aztertu ditugu eta ondotik adierazitako ondorioak eskuratu ditugu: erakunde autonomoek 2016an 8,7 milioi euroren zenbatekoan formalizatutako zortzi espedienteren lagin bat; erakunde autonomoek aurreko urteetan esleitutako espedienteen jarraipena -2016an 512.271 euroren egikaritza izan dutenak-; sozietate publikoek 2016an 4,8 milioi euroan esleitu edo luzatutako 20 espediente eta foru fundazioek 2016an 2,9 milioi euroan esleitu edo luzatutako 12 espediente (ikus A.10.3, A.11.2 eta A.13.2 eta A.14.2).

- *GOFEk zuzenean bi hornidura eta bost zerbitzu kontratatu ditu, guztira 192.165 euroren zenbatekoan, dagokion kontratazio espedientea izapidetu gabe; horretarako, eskaintzak egiteko eskatuta prozedura negoziatua baliatu behar zatekeen.*

ALEGAZIOA

Aurreko oharrean aipatutako gastuetako bati dagokionez, adingabeen zentroaren kudeaketa kontratuarena, zehazki, ez gaude ados adierazitakoarekin; hain zuzen ere, gastu hori hasieran aurreikusi zena baino handiagoa baita adingabeen zentro bat kudeatzeko adjudikatutako administrazio kontratuan. Nahiz eta kontratuak, hasiera batean, gehienez 14 plaza okupatuko zirela aurreikusi zuen, 2016ko ekitaldiko une batzuetan GOFEk jende gehiago jarri behar izan zuen baliabide horretan, orduan zeuzkaten beharrak artatzeko premiaren aurrean ez baitzegoen beste konponbiderik.

Oro har, gastu horiei guztiei begira, 2018ko ekitaldian dagoeneko ari dira azterlanak egiten, beharrak hautematen, ezaugarriak zehazten eta kontratazio espediente egokiak hasteko alde aurretiko azterketak gauzaten. 2018ko ekitaldian lizitatuko direla aurreikusi da.



- *GFEk 1,2 milioi euroan esleitutako bi espedienteren 81 eta 2) lizitazio iragarkiek ez dituzte jasotzen eskaintzak balioztatzeko irizpideak ez horien haztapena.*

ALEGAZIOA

Arestian AFaren hiru espedienteren kasuan aipatu den bezala, baliteke aipatutako oharrak ALHAOn argitaratutako iragarkien testuetako akats formal huts bat azpimarratzea; hala ere, akatsa izanagatik, interesatutako enpresek ez dute arazorik izan kasuan kasuko lizitazioan kontratua adjudikatzeko zein irizpide hartuko ziren gogoan ezagutzeko, ez eta horien haztapena zein izango zen eskaintzak prestatu aurretik jakiteko ere. Izan ere, hiru espedienteetako dokumentuak osorik eta eskuragarri zeuden GFEren kontratatzailearen profilean (horren helbidea iragarkietan agertzen zen).

- *GOFEk 6,7 milioi euroan esleitutako hiru espedienteren formalizazioa (1, 3 eta 5) gauzaten da lehiatzaileei esleipenaren jakinarazpena igortzen denetik hamabost lanegun igaro baino lehenago.*

ALEGAZIOA

Egia da aipatutako hiru kasuetan lizitatzzaileei adjudikazioren jakinarazpena igorri zitzaientetik hamabost egun baliodun igaro aurretik egin zirela kontratuak; hala ere, honako hau azpimarratu beharra dago: kontratuei buruzko araudian epe hori ezartzearen helburua da ez hastea kontratua betearazten lizitatzzaileek kontratazioaren arloan errekurtsio berezia aurkezteko daukaten epea amaitu baino lehen eta, horrela, soilik adjudikazioak administrazio bidean irmoak direnean gauzatzea.

Hiru kasuetan, prestazioa abiarazteko premiaren eta kontratatutako zerbitzuak (genero indarkerian espezializatutako arreta psikosoziala, adingabeen zentro baten kudeaketa eta adineko pertsonentzako egoitza bateko garbiketa zerbitzua) emateari ezin uztearen ondorioz aurreratu zen kontratuaren formalizazioa. Ildo horretan, aipatu beharra dago genero indarkerian espezializatutako arreta psikosozialeko zerbitzuen kasuan enpresa adjudikazioduna baino ez zela lehiatu lizitazioan eta, horrenbestez, ez zela zilegi errekurtsorik aurkeztea. Bestalde, beste bi kasuetan enpresa lizitatzzaileek ez zuten aipatutako errekurtsioa jarri.

- *Ez dago jasota kontratugilearen profilean bi espedienteren esleipena argitaratu denik (1 eta 3), GFEk 1,2 milioi euroan esleitu zituenak.*

ALEGAZIOA

Bi kasuetan, bai ALHAOn (2016ko ekainaren 3ko eta abuztuaren 12ko aletan, 1. eta 3. espedienteak hurrenez hurren), bai kontratatzailearen profilean (2016ko maiatzaren 4an eta

abuztuaren 2an, 1. eta 3. espedienteak hurrenez hurren, GFEn barne erregistroen arabera) argitaratutako informazioa kontratatzailearen profilean berreskuratzeko arazo tekniko bat gertatu da. Ondorioz, ezin da publikotasun printzipioa, kontratuen adjudikazioak argitaratzeko lege betebeharra ezartzen duena, urratutzat jo.

- *Atzerapenez onartu dira obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten ziurtagiriak, izan ere ondasunak egiaz entregatu edo zerbitzua eman denetik hogeita hamar eguneko epea gainditu da hiru espedientetan (1, 2 eta 3), 2016an GFek esleitu zituenak. Zenbateko metatuek 228.029 euro egin zituzten.*

ALEGAZIOA

Kontratuei buruzko araudian kontratua era egokian egin izanaren frogagiriak onartzeko xedatutako epeak gainditzeari buruzko oharrari dagokionez, oro har esan beharra dago hiru kasuetan atzerapenak ez duela gainditu 30 eguneko geroko epea kasu bakoitzari dagozkion fakturak ordaintzeko. Horrenbestez, ez dute garrantzi handirik izan, ez kasu zehatz horietan, ez GFEn jardueretan, hornitzaileei ordaintzeko epeari buruz memorian jaso den informazioak azpimarratutakoarekin bat; zehazki, honako informazio hau zehaztu da:

	Ordaintzeko batez besteko epea	Epe barruan		Epez kanpo	
		Ordainketa kop.	Zenbatekoa, guztira	Ordainketa kop.	Zenbatekoa, guztira
1. hiruhilekoa	-20,62	227	245.385,88	4	18.809,99
2. hiruhilekoa	-25,56	351	493.037,97	-	-
3. hiruhilekoa	-20,17	375	1.134.703,03	2	127.016,42
4. hiruhilekoa	-20,59	323	501.667,68	15	73.070,91

Horrek esan nahi du GFek egindako ordainketen % 1,65 bakarrik egin dela legeak ezarritakoan baino epe handiagoan. Batez besteko ordainketa epea askoz txikiagoa da.

- *Arabako Kalkulu Zentroa, SA sozietateak esleitutako 10 espedienterenak diren 10 faktura ordaindu dira, 232.529 euroren zenbatekoan; horiek, baina, ordaindu dira obra ziurtagiriak edo emandako ondasun edo egindako zerbitzuen kontratuan erabakitakoarekiko adostasuna egiaztatzen duten agiriak onartu eta hurrengo hogeita hamar egunak igaro ondoren.*

ALEGAZIOA

Kontratuei buruzko araudian kontratua era egokian egin izanaren frogagiriak onartzeko xedatutako epeak gainditzeari buruzko oharrari dagokionez, oro har esan beharra dago ez dutela garrantzi handirik izan fakturak ordaintzeko epeak betetzeko beharrean Arabako

Kalkulu Gunea SA enpresaren aldetik, haren memorian hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epeen inguruan jaso den informazioak frogatzen duen bezala. Zehazki, honako informazio hau jaso da memoria horretan:

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea	-1,77 egun
Ordaindutako eragiketen ratioa	5,32 egun
Ordaintzeko dauden eragiketen ratioa	-30 egun
Egindako ordainketak, guztira	4.698.568,52 euro
Egiteko dauden ordainketak, guztira	1.180.630,33 euro

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epearen neurketa negatiboa izan da, eta horrek esan nahi du Arabako Kalkulu Gunea SAK fakturak aurkeztu eta 30 egun igaro aurretik ordaintzen diela hornitzaileei.

- *Añanako Gatz Harana Fundazioak zuzenean kontratatu ditu bi hornidura eta zerbitzu bat, guztira 77.379 euroren zenbatekoan; horietan, baina, prozedura erraztua eta lehiaketa baliatu behar zituzkeen, kontrataziorako barne aginpideek aurreikusten duten moduan.*

ALEGAZIOA

Aurreko oharraren ildotik, aztertu diren hornidurak eta zerbitzuak (gatz-errota boteen hornidura, enbalajeen hornidura eta mezulari eta gatza garraiatzeko zerbitzua) ekoizpen eta merkaturatze beharren arabera egiten dira, eta banakako eskaerek ez dute 18.000 euroko zenbatekoa gainditzen.

Enpresa guztiek ez daukate produktu eta zerbitzu berdinak, ezta prezio berdinak ere. Fundazioa beti ahalegintzen da kostuak eta kontratak produktu eta zerbitzu desberdinak eskaintzen dituzten enpresei optimizatzen, eta prezio desberdinak ezartzen ditu irizpide horren arabera, betiere enpresa guztiekin lizitaziorako gutxieneko zenbatekoa gainditu barik.

III.4 DIRU-LAGUNTZAK

- *GOFEk elkarte bati emandako 183.672 euroren diru-laguntza izendunaren justifikazioak ez ditu eskatutako agiri guztiak jasotzen.*

ALEGAZIOA

GOFEk, guztira, lau lankidetzaz hitzarmen dauzka ohar honek aipatzen duen elkartearekin. 2016ko ekitaldian, ondoko zenbatekoetan sinatu edo luzatu egin ziren:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Erakundearen funtzionamendua eta jarduerak finantzatzeko hitzarmena: 183.672 euro
- Adimen desgaitasuna duten pertsonen etxebizitza zerbitzuak eskaintzeko hitzarmena: 3.883.963,26 euro
- Arreta goiztiarreko zerbitzuak emateko hitzarmena: 384.085,117 euro
- Adimen desgaitasuna duten pertsonen aisialdi eta partaidetza sozialeko zerbitzuak eskaintzeko hitzarmena: 223.156,36 euro

Elkarteak GOFErekin dauzkan eragiketa ekonomikoen bolumen handia dela-eta, gastuak justifikatzeko, liburu nagusiak eta nominen ziurtagiriak/laburpenak aurkeztea onartzen da. Zentzu horretan, kontuan hartu behar da elkarteak urtero auditoretza bat egin behar duela eta, beraz, horri nahikoa irizten zaiola eta ez dela beharrezkoa fakturak handienarekin erkatzea.



ABREVIATURAS

AAD	Álava Agencia de Desarrollo, SAU.
ACD	Acuerdo Consejo de Diputados.
BFA	Bomberos Forales de Álava.
BORME	Boletín Oficial del Registro Mercantil.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
CTIDJA	Centro Territorial de Información y Documentación Juvenil de Álava.
DF	Decreto Foral.
DFA	Diputación Foral de Álava.
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea.
EDAR	Estación Depuradora de Aguas Residuales.
ETAP	Estación de Tratamiento de Agua Potable.
EELL	Entidades Locales.
FEADER	Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural.
FEAGA	Fondo Europeo Agrícola de Garantía.
FEDER	Fondo Europeo Desarrollo Regional.
FEOGA	Fondo Europeo de Orientación y Garantía Agrícola.
FEPEL	Fondo de Estabilización de Participación de las Entidades Locales.
FOFEL	Fondo Foral de Financiación de las Entidades Locales.
FSE	Fondo Social Europeo.
GV	Gobierno Vasco.
IFBS	Instituto Foral de Bienestar Social.
IFJ	Instituto Foral de la Juventud.
IGAE	Intervención General de la Administración del Estado.
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido.
LISMI	Ley de Integración Social de Minusválidos.
LOEPSF	Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
NF	Norma Foral.
NFGT	Norma Foral General Tributaria.
OF	Orden Foral.
OOAA	Organismos Autónomos.
PGCPF	Plan General de Contabilidad Pública Foral.
S.A.	Sociedad Anónima.



SAAD	Sistema para la Autonomía y Atención a la Dependencia.
SAD	Sociedad Anónima Deportiva.
SAU	Sociedad Anónima Unipersonal.
S.L.	Sociedad Limitada.
SSPP	Sociedades Públicas.
THA	Territorio Histórico de Álava.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TVCP/HKEE	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/ Herri Kontuen Euskal Epaitegia.
UE	Unión Europea.



I. INTRODUCCIÓN

El TVCP/HKEE, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, 5 de febrero, y en su Programa de Trabajo para 2017, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del THA correspondiente al ejercicio 2016.

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Legales: se verifica el cumplimiento de la normativa aplicable al presupuesto, el endeudamiento, las operaciones financieras, el personal, la contratación de obras, servicios y suministros, la concesión de subvenciones y ayudas públicas y los ingresos de derecho público.
- Contables: se analiza si la Cuenta General se elabora conforme a los principios contables contenidos en la normativa que la regula.
- Análisis financiero de la liquidación presupuestaria de la Diputación Foral de Álava.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. Las deficiencias se detallan en el epígrafe “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.

La Cuenta General del THA comprende todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio 2016 por (ver Cuenta General del THA en www.araba.eus):

- La Diputación Foral de Álava.
- El Instituto Foral de Bienestar Social, es el organismo autónomo administrativo encargado de la organización, gestión, prestación y ejecución de las actividades relacionadas con los servicios sociales.
- El Instituto Foral de la Juventud, es el organismo autónomo administrativo dedicado a la formación y promoción integral de la juventud.
- Arabako Foru Suhiltzaileak-Bomberos Forales de Álava, es el organismo autónomo dedicado a la prestación del servicio de prevención, extinción de incendios y salvamento de Álava, creado por la NF 8/2016, de 13 de julio, y que inició su actividad el uno de octubre de 2016. La liquidación del Organismo Autónomo Bomberos Forales de Álava, incluye las operaciones realizadas en el ejercicio 2016 por el extinto Consorcio del Servicio de Prevención, Extinción de Incendios y Salvamento de Ayala, desde el uno de enero hasta el 30 de septiembre de 2016.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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

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

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

(**) En liquidación tras el acuerdo de disolución adoptado por la Junta General de 20 de julio de 2016 y la subrogación de su personal a otras entidades del sector público foral durante 2016.

(***) Escritura pública de liquidación de la sociedad de fecha 26 de junio de 2017

- Las Fundaciones Forales:

FUNDACIONES FORALES	FINALIDAD
Artium	Gestionar y dirigir el Centro Museo Vasco de Arte Contemporáneo Artium de Álava.
Catedral de Santa María	Posibilitar la consolidación, restauración y rehabilitación de la Catedral de Santa María de Vitoria - Gasteiz, así como la de su entorno urbano.
Valle Salado de Añana	Consolidación, restauración y rehabilitación integral del Valle Salado de Añana, así como su entorno, incluyéndose dentro de dicho entorno expresamente las denominadas "Icnitas o huellas del Mioceno" sitas en el término municipal de Salinas de Añana.
Kirolaraba	Promoción y desarrollo del Deporte en Álava, con prioritaria atención al deporte de alto rendimiento no profesional

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1. El Consejo de Diputados, mediante el procedimiento excepcional previsto en el artículo 125 de la NF 53/1992, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario, ha convalidado gastos del ejercicio 2016 por un importe de 557.792 euros (457.048 de la DFA y 100.744 del IFBS), que fueron informados negativamente por la Intervención. Los incumplimientos producidos se refieren al incremento del gasto sin modificar el contrato, no observar los principios de publicidad y concurrencia y modificar convenios sin aprobación previa del órgano competente (ver A.8).
2. El IFBS ha contratado dos suministros y un servicio, por un total de 365.309 euros, prescindiendo de los procedimientos abierto y/o negociado con publicidad que le resultan de aplicación (ver A.10.3).
El IFBS ha modificado en 262.324 euros un convenio y en 269.936 euros un contrato sin la aprobación previa del órgano competente (ver A.10.3).
3. Álava Agencia de Desarrollo, SAU ha contratado un servicio por 108.837 euros e Indesa 2010, S.L., once suministros por 465.571 euros, sin respetar los principios de publicidad y concurrencia (ver A.13.2).
4. La ejecución del contrato de servicios de envasado de sal, adjudicado por la Fundación Valle Salado de Añana en 130.226 euros, ha superado dicho importe en un 56%. Esta práctica ha supuesto el incumplimiento de los principios licitatorios porque dicho incremento desnaturaliza el volumen económico de la contrata. Por otro lado, el contrato de servicios de atención turística, adjudicado por la Fundación en 224.617 euros ha incrementado su ejecución en un 16%. Ambas licitaciones, que no incluían las prórrogas en el valor estimado y que por su cuantía estaban sujetos a regulación armonizada, no han sido publicados en el DOUE (ver A.14.2).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los párrafos 1 a 4 las Entidades que integran el THA (ver I. Introducción) han cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2016.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS

La S.A. de Gestión del Patrimonio Cultural Edificado de Álava (Arabarri) mantiene en el inmovilizado intangible, el valor del derecho de uso del inmueble denominado Palacio de Vergara por importe neto de 1,6 millones de euros. La Sociedad está dando los pasos para su liquidación, por lo que la valoración de este derecho hay que contemplarla en un escenario de realización y no de empresa en funcionamiento.

No hemos dispuesto de un informe que soporte su valor de realización. En consecuencia no hemos podido obtener evidencia de auditoria suficiente y adecuada sobre el importe recuperable del mencionado derecho de uso, ni determinar si el importe por el que figura registrado en las cuentas anuales de la Sociedad, debe ser ajustado.

En opinión de este Tribunal, excepto por la salvedad descrita anteriormente y considerando lo expuesto en la Nota 1 recogida en la Liquidación del Presupuesto de 2016, las cuentas de las Entidades que integran el THA (ver I. Introducción) expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio presupuestario de 2016, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Otras cuestiones:

El 25 de abril de 2017, el Consejo de Diputados de la DFA, en su condición de accionista único, titular de la totalidad de las acciones que integran el capital social de la sociedad Fernando Buesa Arena, S.A. aprobó el balance de liquidación, la memoria y el informe de las operaciones de liquidación, presentados por los liquidadores societarios, que arroja un total de activo y patrimonio neto de 47.672 euros, sin que exista pasivo exigible, y aprobó la adjudicación íntegramente de la cuota de liquidación (47.672 euros) a la Diputación Foral de Álava. El 26 de junio de 2017, el citado acuerdo se elevó a escritura pública a efectos de su inscripción en el Registro Mercantil. Con fecha 24 de octubre de 2017 se publicó en el BORME la extinción inscrita con fecha 27 de septiembre de 2017.

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

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

III.1 INGRESOS TRIBUTARIOS

- La DFA gestiona manualmente los aplazamientos y fraccionamientos concedidos en condiciones especiales, la cuenta de aplazamiento, la deuda tributaria recurrida y el envío de la deuda impagada a la Agencia Ejecutiva. Debería mejorar la calidad de la información de gestión a través de la automatización de los procesos y de la integración contable de la información suministrada por el servicio de recaudación.
- Hemos detectado fraccionamientos y aplazamientos concedidos a plazos superiores a los regulados por la normativa (11 y 6 meses, respectivamente):

	Millones de euros	
	IMPORTE	PLAZO
ACD 156/2016.....	6,2 (*)	3 años
ACD 157/2016.....	12,5 (**)	10 años
OF 748/2016.....	8,3 (***)	2 años

(*) Deuda refinanciada en ejercicios anteriores. De este importe, 1,8 millones de euros era deuda en apremio.

(**) Deuda refinanciada en ejercicios anteriores. De este importe, 12,4 millones de euros era deuda en apremio.

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

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

III.2 PERSONAL

- Naturgolf, S.A. ha realizado un proceso de selección de personal laboral temporal, en el que no se ha exigido la acreditación formal de alguno de los aspectos a valorar.

III.3 CONTRATACIÓN

Mediante el análisis de una muestra de 13 expedientes formalizados por la DFA en 2016, por importe de 17,2 millones de euros, y el seguimiento de expedientes adjudicados por la DFA en años anteriores, cuya ejecución en 2016 ha sido de 20,7 millones de euros (ver A.8) hemos detectado que:

- En tres expedientes (6, 7 y 13) adjudicados en 1,8 millones de euros el anuncio de licitación no detalla los criterios para la adjudicación del contrato, ni su correspondiente ponderación.
- En tres expedientes (2, 3 y 13) adjudicados en 1,6 millones de euros, la adjudicación se ha efectuado superando el plazo de dos meses, contado desde la apertura de las proposiciones.
- En tres expedientes (1, 2 y 13) adjudicados en 2,7 millones de euros, se publica el anuncio de la formalización del contrato superando el plazo de 48 días, contado desde la fecha de formalización.
- En tres expedientes de obras (10, 12 y 13) adjudicados en 5,3 millones de euros, el órgano de contratación aprueba el Programa de trabajo presentado por el contratista, actuación necesaria para dar comienzo a la ejecución de las obras, superando el plazo de 15 días previsto en el contrato.
- En dos expedientes (24 y 25) adjudicados en ejercicios anteriores por 1,7 millones de euros, el órgano de contratación ha aprobado la certificación final de las obras ejecutadas, a abonar al contratista a cuenta de la liquidación del contrato, superando el plazo de tres meses contado a partir de la fecha de recepción.
- La aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados se ha realizado con retraso, al superar el plazo de treinta días desde la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio, en cinco expedientes (1, 4, 6, 8 y 12) adjudicados en 2016 y en ocho expedientes (14, 15, 16, 17, 21, 24, 26 y 27) adjudicados en ejercicios anteriores. Los importes acumulados ascendieron a 380.385 euros y 1,9 millones de euros, respectivamente.
- El abono del precio se ha realizado superados los treinta días desde la aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, en ocho expedientes (3, 4, 5, 8, 9, 10, 12 y 13) adjudicados en 2016 y en ocho expedientes (16, 17, 18, 19, 20, 21, 26 y 27) adjudicados en ejercicios anteriores. Los importes acumulados ascendieron a 846.181 euros y 2,5 millones euros, respectivamente.

Mediante el análisis de una muestra de 8 expedientes formalizados por los OOAA en 2016 por importe de 8,7 millones de euros, el seguimiento de expedientes adjudicados por los OOAA en años anteriores, cuya ejecución en 2016 ha sido de 512.271 euros; de 20 expedientes adjudicados o prorrogados por las SSPP en 2016 por importe de 4,8 millones de euros y de 12 expedientes adjudicados o prorrogados por las Fundaciones Forales en 2016 por importe de 2,9 millones de euros (ver A.10.3, A.11.2, A.13.2 y A.14.2), hemos detectado que:

- El IFBS ha contratado directamente dos suministros y cinco servicios, por un importe total de 192.165 euros, sin tramitar el correspondiente expediente de contratación, cuando debería haberse utilizado el procedimiento negociado con petición de ofertas.
- Los anuncios de licitación de dos expedientes (1 y 2) adjudicados por el IFJ en 1,2 millones de euros, no indican los criterios de valoración de las ofertas ni su ponderación.
- La formalización de tres expedientes (1, 3 y 5) adjudicados por el IFBS en 6,7 millones de euros, se efectúa antes de que transcurran quince días hábiles desde la remisión de la notificación de la adjudicación a los licitadores.
- No consta la publicación de la adjudicación del contrato en el perfil del contratante de dos expedientes (1 y 3) adjudicados por el IFJ en 1,2 millones de euros.
- La aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados se ha realizado con retraso, al superar el plazo de treinta días desde la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio, en tres expedientes (1, 2 y 3) adjudicados en 2016 por el IFJ. Los importes acumulados ascendieron a 228.029 euros.
- La sociedad Arabako Lanak, S.A. prorroga de manera tácita desde el año 2014 un contrato de asesoramiento legal. El contrato, suscrito por 14.400 euros, establecía un plazo de un año con posibilidad de prórroga. Esta prórroga de contrato menor no está permitida por sus normas internas de contratación.
- El pago de 10 facturas, por importe de 232.529 euros, correspondientes a 10 expedientes adjudicados por la sociedad Centro de Cálculo de Álava, S.A. se ha realizado superados los treinta días desde aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados
- La Fundación Valle Salado de Añana ha contratado directamente dos suministros y un servicio por 77.379 euros, en los que debería haber utilizado el procedimiento simplificado y la concurrencia previstos en sus instrucciones internas de contratación.

III.4 SUBVENCIONES

- La justificación de una subvención nominativa concedida por el IFBS a una asociación por 183.672 euros, no presenta toda la documentación exigida.



IV. ANÁLISIS FINANCIERO

Las principales magnitudes liquidadas por la DFA en los ejercicios 2015 y 2016 son:

DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA		Miles de euros	
	2015	2016	VARIACIÓN 2016/2015
Ingresos corrientes	2.068.518	2.110.299	2,0%
Impuestos directos e indirectos	2.035.903	2.083.045	
Tasas y otros ingresos	28.340	22.472	
Transferencias corrientes.....	3.260	4.038	
Ingresos patrimoniales	1.015	744	
Compromisos Institucionales	1.650.315	1.686.539	2,2%
Cupo al Estado	119.831	110.168	
Aportación al GV	1.333.549	1.376.228	
Aportación a ayuntamientos	196.935	200.143	
Ingresos corrientes netos	418.203	423.760	1,3%
Gastos corrientes	289.714	298.091	2,9%
Gastos de personal	60.042	60.308	
Compras de bienes corrientes y servicios.....	46.807	48.071	
Gastos financieros	13.195	11.509	
Transferencias corrientes.....	169.670	178.203	
RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES (1)	128.489	125.669	(2,2%)
OPERACIONES DE CAPITAL (2)	(62.391)	(41.334)	(33,8%)
Enajenación de inversiones reales.....	75	6.664	
Ingresos por transferencias de capital.....	3.288	6.638	
Inversiones reales.....	(28.575)	(31.845)	
Transferencias de capital.....	(37.179)	(22.791)	
SALDO OPERACIONES DE FINANCIACIÓN (3)	2.134	(21.560)	(1.110,3%)
Variación neta de activos financieros.....	(14.126)	(21.537)	
Variación neta de pasivos financieros.....	16.260	(23)	
RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE (1+2+3)	68.232	62.775	(8,0%)
Resultado de ejercicios anteriores (4)	(95.206)	(33.278)	
Desviaciones de financiación (5)	(60)	53	
Ajuste financiero (6)	(85.653)	(106.038)	
RTDO. PRESUPUESTARIO AJUSTADO (1+2+3+4+5+6)	(112.687)	(76.488)	(32,1%)

RESULTADO POR OPERACIONES CORRIENTES

El resultado por operaciones corrientes liquidado en 2016 ha disminuido un 2,3% respecto al liquidado en 2015, pasando de 128,5 millones de euros a 125,7 millones de euros. Este descenso se debe, fundamentalmente, a que el gasto corriente, eliminados los compromisos institucionales ha crecido un 2,9%. En concreto los gastos por transferencias corrientes han aumentado un 5%.

El gasto por compromisos institucionales ha aumentado 36,2 millones de euros (2,2%), debido al incremento de la recaudación por tributos concertados (2,2%). La evolución en estos ejercicios de la recaudación por tributos concertados y de los compromisos institucionales es la siguiente:

	Miles de euros	
	2015	2016
RECAUDACIÓN	1.993.115	2.037.948
Cupo al Estado.....	119.831	110.168
Aportación al GV.....	1.333.549	1.376.228
Participación de EELL en tributos	196.935	200.143
COMPROMISOS INSTITUCIONALES	1.650.315	1.686.539
% s/ recaudación	82,8%	82,8%

RESULTADO POR OPERACIONES DE CAPITAL

El resultado por operaciones de capital sigue siendo negativo en 41,3 millones de euros, si bien ha disminuido en 21,1 millones de euros respecto al del ejercicio anterior debido, principalmente, a la baja del gasto por transferencias de capital a entidades locales (12,8 millones de euros).

SALDO DE OPERACIONES DE FINANCIACIÓN

El saldo de operaciones de financiación es negativo en 2016 porque el nuevo endeudamiento es menor en 7,3 millones de euros y la amortización del ejercicio mayor en 8,9 millones de euros respecto a 2015.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

La variación del resultado de ejercicios anteriores es debida a una menor anulación de derechos en el ejercicio 2016 respecto a 2015 (25,8 millones de euros) y a una mejora en la provisión del FEPEL (38 millones de euros).

REMANENTE DE TESORERÍA Y ENDEUDAMIENTO

- El Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2016 (121,6 millones de euros) supera en 9,2 millones de euros al de 31 de diciembre de 2015 (112,4 millones de euros).



- Durante el ejercicio 2016, la DFA ha dispuesto de nuevo endeudamiento por 44,9 millones de euros. El endeudamiento presupuestario de la DFA a 31 de diciembre de 2016 es similar al de 31 de diciembre de 2015.
- Si incluimos el endeudamiento de las Sociedades Públicas, el saldo por endeudamiento disminuye 6,3 millones de euros (1%).

	Miles de euros	
	2015	2016
Endeudamiento presupuestario DFA	515.370	515.346
Endeudamiento Arabako Lanak, S.A.	597	-
Endeudamiento Vías de Álava, S.A.	103.771	100.607
Endeudamiento Álava Agencia de Desarrollo, S.A.	25.409	23.271
Endeudamiento Indesa 2010, S.L.	2.744	2.322
TOTAL	647.891	641.546

CONCLUSIÓN

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

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

- La situación financiera al cierre del ejercicio 2016 es similar a la del cierre del ejercicio 2015. El Remanente de Tesorería pasa de 112,4 millones de euros en 2015, a 121,6 millones de euros en 2016. El endeudamiento registrado por la DFA pasa de 515,4 millones de euros en 2015 a 515,3 millones de euros en 2016.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

V.1 CUENTAS DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CORRIENTE DEL EJERCICIO 2016

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUP. INICIAL	MODIFIC.	PRESUP. FINAL	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUD. NETA	PDTE. COBRO
1.- Impuestos directos.....	A.5	939.625	-	939.625	949.950	915.954	33.996
2.- Impuestos indirectos.....	A.5	1.150.978	-	1.150.978	1.133.095	988.782	144.313
3.- Tasas y otros ingresos.....	A.5	18.001	272	18.273	22.472	14.648	7.824
4.- Transferencias corrientes.....	A.6	102.171	1.020	103.191	100.218	99.813	405
5.- Ingresos financieros.....		783	-	783	744	488	256
6.- Enajenación inversiones reales.....		5.997	-	5.997	6.664	6.483	181
7.- Transferencias de capital.....	A.6	4.878	1.834	6.712	6.638	6.023	615
8.- Variación de activos financieros.....	A.7	14.161	12.708	26.869	156	155	1
9.- Variación de pasivos financieros.....		45.873	5.400	51.273	44.900	44.900	-
TOTAL INGRESOS		2.282.467	21.234	2.303.701	2.264.837	2.077.246	187.591

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUP. INICIAL	MODIFIC.	PRESUP. FINAL	OBLIGAC. LIQUIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	PDTE. PAGO
1.- Remuneraciones de personal.....	A.3	62.546	(66)	62.480	60.308	60.292	16
2.- Compra bienes corrientes y servic. ...		46.003	4.249	50.252	48.071	40.040	8.031
3.- Gastos financieros.....		14.543	(110)	14.433	11.509	11.023	486
4.- Transferencias corrientes.....	A.4	2.023.165	(858)	2.022.307	1.960.922	1.948.928	11.994
6.- Inversiones reales.....		38.604	(497)	38.107	31.845	20.148	11.697
7.- Transferencias de capital.....	A.4	43.008	6.337	49.345	22.791	11.947	10.844
8.- Variación de activos financieros.....	A.7	15.075	6.779	21.854	21.693	21.164	529
9.- Variación de pasivos financieros.....		39.523	5.400	44.923	44.923	44.923	-
TOTAL GASTOS		2.282.467	21.234	2.303.701	2.202.062	2.158.465	43.597

INGRESOS - GASTOS - - - **62.775** **(81.219)** **143.994**

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PENDIENTE FINAL
Deudores.....	355.379	(37.278)	(123.666)	194.435
Acreedores.....	(44.206)	157	43.824	(225)
TOTAL	311.173	(37.121)	(79.842)	194.210

NOTA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2016

Nota 1.- En virtud del convenio aprobado por ACD de 20 de julio de 2010, para las obras de ampliación del pabellón Fernando Buesa Arena, llevadas a cabo por Álava Agencia de Desarrollo, SAU, se han registrado ingresos abonados por el Gobierno Vasco por importe de 16.700.000 euros. Mediante ACD 290 de 17 de mayo de 2011 se acordó aportar esa cantidad a Álava Agencia de Desarrollo, SAU, encontrándose pendientes de transferir a la sociedad al cierre del ejercicio 2016, 3.987.334,25 euros. Dicho importe no se ha deducido del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2016 formando parte del las Reservas para Contingencias Legales y Judiciales.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. CUENTA GENERAL DE ENDEUDAMIENTO		Miles de euros
Préstamos.....		465.346
Bonos.....		50.000
TOTAL		515.346

D. TESORERIA		Miles de euros
TESORERÍA PRESUPUESTARIA		
Saldo a 1.1.16		172.444
Cobros Presupuestarios		2.200.912
Ejercicio corriente.....	2.077.246	
Presupuestos cerrados.....	123.666	
Pagos Presupuestarios		(2.202.289)
Ejercicio corriente.....	(2.158.465)	
Presupuestos cerrados.....	(43.824)	
TESORERÍA PRESUPUESTARIA A 31.12.16		171.067
TESORERÍA EXTRAPRESUPUESTARIA A 31.12.16		(90.879)
TOTAL TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.16		80.188

E. CREDITOS DE COMPROMISO							Miles de euros
GASTOS FUTUROS	ANEXO	CRÉDITOS		CRÉDITOS	CRÉDITOS	COMPROMET.	
		INICIALES	MODIFICAC.	AL CIERRE	AUTORIZ.		
2.- Compra bienes corrientes y servicios.....		204	12	216	105	67	
4.- Transferencias corrientes.....	A.4	1.500	1.000	2.500	214	214	
6.- Inversiones reales.....		50.572	216	50.788	14.944	10.944	
7.- Transferencias de capital.....	A.4	59.139	5.612	64.751	32.426	32.119	
TOTAL		111.415	6.840	118.255	47.689	43.344	
				Año 2017.....		32.479	
				Año 2018.....		6.256	
				Año 2019.....		3.463	
				Año 2020.....		1.146	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

F. RESULTADO DEL EJERCICIO Y REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
PRESUPUESTO CORRIENTE 2016	
Derechos liquidados	2.264.837
Obligaciones reconocidas	(2.202.062)
SUPERÁVIT DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	62.775
EJERCICIOS CERRADOS	
Anulación de derechos liquidados	(37.278)
Anulación de obligaciones reconocidas.....	157
DÉFICIT DE EJERCICIOS CERRADOS	(37.121)
Variación provisión por insolvencias.....	(542)
Variación provisión FEPEL	4.385
RESULTADO DEL EJERCICIO	29.497
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.15	198.044
(Desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados)	53
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.16	227.594
(Ajuste financiero)	(106.038)
REMANENTE DE TESORERÍA AJUSTADO A 31.12.16	121.556

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Tesorería.....	80.188
Deudores del presupuesto corriente.....	187.591
Deudores de presupuestos cerrados.....	194.435
Acreedores del presupuesto corriente	(43.597)
Acreedores de presupuestos cerrados	(225)
Extrapresupuestarios (deudores netos de acreedores).....	90.879
Provisión de fallidos	(252.384)
Provisión FEPEL	(29.286)
Desviaciones financiación proyectos cofinanciados.....	(7)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.16	227.594
(Ajuste financiero)	(106.038)
REMANENTE DE TESORERÍA AJUSTADO A 31.12.16	121.556



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

G. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2016 y 2015

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	2016	2015	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE		944.117	977.809	PATRIMONIO NETO	516.049	530.455
Inmovilizado intangible.....		16.459	15.918	Patrimonio.....	223.574	223.574
Inmovilizado material		719.903	750.213	Patrimonio generado	290.321	306.438
Inversiones financieras a L/P en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	A.7	163.026	154.837	Ajustes por cambios de valor (operaciones de cobertura).....	(3.372)	(4.905)
Inversiones financieras a L/P.....	A.7	44.729	56.841	Otros incrementos patrimoniales ptes. de imputación a resultados....	5.526	5.348
				PASIVO NO CORRIENTE	468.990	502.624
				Provisiones a L/P.....	612	3.865
				Deudas a L/P.....	468.378	498.759
ACTIVO CORRIENTE		319.250	280.754	PASIVO CORRIENTE	278.328	225.484
Activos en estado de venta		438	1.280	Provisiones a C/P.....	134.962	116.386
Existencias.....		2.968	-	Deudas a C/P	63.193	42.408
Deudores y otras cuentas a cobrar		208.543	215.064	Acreed. y otras cuentas a pagar	80.165	66.629
Inversiones financieras a C/P en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		21.960	24.074	Ajustes por periodificación	8	61
Inversiones financieras a C/P.....		5.153	3.268			
Efect. y otros activos líquidos equivalentes....		80.188	37.068			
TOTAL ACTIVO		1.263.367	1.258.563	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.263.367	1.258.563



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

H. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL de los ejercicios 2016 y 2015 Miles de euros

	2016	2015
Ingresos tributarios.....	2.039.777	2.012.927
Transferencias y subvenciones recibidas.....	133.808	102.827
Transferencias del ejercicio.....	133.385	101.315
Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	423	1.512
Ventas netas y prestaciones de servicios	324	316
Otros ingresos de gestión ordinaria	12.696	2.496
Excesos de provisiones	3.378	3.499
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	2.189.983	2.122.065
Gastos de personal.....	(60.428)	(60.042)
Transferencias y subvenciones concedidas.....	(2.037.219)	(1.982.548)
Otros gastos de gestión ordinaria	(53.919)	(52.995)
Amortización del inmovilizado.....	(43.549)	(43.257)
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(2.195.115)	(2.138.842)
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	(5.132)	(16.777)
Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	5.903	6.634
Otras partidas no ordinarias	1.139	(43)
Ingresos	1.220	785
Gastos	(81)	(828)
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.910	(10.186)
Ingresos financieros.....	20	382
Gastos financieros.....	(8.597)	(11.093)
Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	(1.911)	(2.150)
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros.....	(10.470)	(33.157)
De entidades del grupo, multigrupo y asociadas.....	(18.748)	(27.430)
Otros	8.278	(5.727)
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	(20.958)	(46.018)
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	(19.048)	(56.204)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 CUENTAS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2016

Miles de euros

INGRESOS	IFBS			IFJ			BFA		
	PPTO. FINAL	DCHOS. LIQUID.	RECAUD. NETA	PPTO. FINAL	DCHOS. LIQUID.	RECAUD. NETA	PPTO. FINAL	DCHOS. LIQUID.	RECAUD. NETA
3.-Tasas y otros ingresos	22.398	24.010	20.562	1.855	1.783	1.762	10	13	12
4.-Transferencias corrientes.....	160.549	157.675	144.652	3.905	3.902	3.800	3.736	3.228	2.710
5.-Ingresos patrimoniales	1	-	-	-	-	-	-	-	-
7.-Transferencias de capital.....	1.241	625	625	17	-	-	56	51	36
8.-Variación de activos financ..	235	77	77	10	6	6	17	-	-
TOTAL PPTO. CORRIENTE	184.424	182.387	165.916	5.787	5.691	5.568	3.819	3.292	2.758
RESIDUOS	24.300	24.155	5.153	219	212	212	15	9	7
TOTAL INGRESOS	208.724	206.542	171.069	6.006	5.903	5.780	3.834	3.301	2.765

Miles de euros

GASTOS	IFBS			IFJ			BFA		
	PPTO. FINAL	OBLIGAC. LIQUID.	PAGOS LIQUID.	PPTO. FINAL	OBLIGAC. LIQUID.	PAGOS LIQUID.	PPTO. FINAL	OBLIGAC. LIQUID.	PAGOS LIQUID.
1.-Remuneración de personal..	67.540	67.540	65.353	2.475	2.429	2.429	2.958	2.459	2.456
2.-Compras bienes ctes. y serv...	79.536	77.916	69.969	2.661	2.650	2.526	189	175	60
4.-Transferencias corrientes.....	35.872	35.244	34.445	625	600	513	599	598	-
6.-Inversiones reales.....	936	373	260	14	13	10	56	51	15
7.-Transferencias de capital.....	305	250	200	-	-	-	-	-	-
8.-Variación de activos financ..	235	78	78	12	-	-	17	-	-
TOTAL PPTO. CORRIENTE	184.424	181.401	170.305	5.787	5.692	5.478	3.819	3.283	2.531
RESIDUOS	9.954	9.645	9.638	228	227	227	45	45	45
TOTAL GASTOS	194.378	191.046	179.943	6.015	5.919	5.705	3.864	3.328	2.576

B. RESULTADO DEL EJERCICIO Y REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de euros

	IFBS	IFJ	BFA
Derechos liquidados	182.387	5.691	3.292
Obligaciones reconocidas	(181.401)	(5.692)	(3.283)
SUPERÁVIT DEL PRESUPUESTO CORRIENTE (1)	986	(1)	9
Anulación de derechos liquidados	(145)	(7)	(6)
Anulación de obligaciones reconocidas.....	309	1	-
DÉFICIT DE EJERCICIOS CERRADOS (2)	164	(6)	(6)
Variación provisión por insolvencias (3).....	(1.150)	7	-
RESULTADO DEL EJERCICIO (1+2+3)	-	-	3
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.15	3.850	-	2
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.16	5.000	-	5
(Derechos de difícil realización)	(5.000)	-	(2)
REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.16	-	-	3



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros		
	IFBS	IFJ	BFA
Tesorería	603	384	511
Deudores del presupuesto corriente	16.471	123	534
Deudores de presupuestos cerrados	19.002	-	2
Acreedores del presupuesto corriente	(11.096)	(214)	(752)
Acreedores de presupuestos cerrados	(7)	-	-
Extrapresupuestarios (acreedores netos de deudores)	(19.973)	(293)	(290)
Provisión de fallidos	(5.000)	-	(2)
REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.16	-	-	3

C. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2016 y 2015 Miles de euros

	IFBS		IFJ		BFA
	2016	2015	2016	2015	2016
ACTIVO NO CORRIENTE	27.067	27.051	3.089	3.133	6.063
Inmovilizado intangible	2	4	38	50	154
Inmovilizado material	26.810	26.797	3.051	3.083	5.909
Inversiones financieras a L/P	255	250	-	-	-
ACTIVO CORRIENTE	32.434	28.620	512	544	1.049
Deudores y otras cuentas a cobrar	31.018	25.780	123	212	538
Inversiones financieras a C/P	813	1.911	5	11	-
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	603	929	384	321	511
TOTAL ACTIVO	59.501	55.671	3.601	3.677	7.112
PATRIMONIO NETO	27.085	27.072	3.093	3.144	6.066
Patrimonio	40.531	39.809	5.248	5.178	6.264
Patrimonio generado	(13.596)	(12.887)	(2.155)	(2.034)	(219)
Ajustes por cambio de valor	150	150	-	-	-
Otros incrementos patrimoniales	-	-	-	-	21
PASIVO NO CORRIENTE	109	83	23	21	-
Deudas a L/P	109	83	23	21	-
PASIVO CORRIENTE	32.307	28.516	485	512	1.046
Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociaciones a C/P	17.537	14.810	-	-	1
Acreedores y otras cuentas a pagar	14.770	13.706	332	346	1.045
Ajustes por periodificación	-	-	153	166	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	59.501	55.671	3.601	3.677	7.112



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

D. CUENTAS DE RESULTADOS ECONÓMICO PATRIMONIALES de los ejercicios 2016 y 2015 Miles de euros

	IFBS		IFJ		BFA
	2016	2015	2016	2015	2016
Transferencias y subvenciones recibidas	158.239	152.766	3.902	4.134	3.273
Ventas netas y prestaciones de servicios.....	22.023	20.683	1.774	1.718	12
Otros ingresos de gestión ordinaria.....	946	943	-	-	1
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	181.208	174.392	5.676	5.852	3.286
Gastos de personal	(67.597)	(65.217)	(2.432)	(2.451)	(2.454)
Transferencias y subvenciones concedidas.....	(35.494)	(33.529)	(599)	(637)	(599)
Otros gastos de gestión ordinaria.....	(78.065)	(75.121)	(2.635)	(2.688)	(224)
Amortización del inmovilizado	(878)	(823)	(140)	(158)	(229)
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(182.034)	(174.690)	(5.806)	(5.934)	(3.506)
RDO. (AHORRO O DESAHORRO) GESTIÓN ORDINARIA	(826)	(298)	(130)	(82)	(220)
Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	-	(5)	-	-	-
Otras partidas no ordinarias	1.350	260	2	-	-
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	524	(43)	(128)	(82)	(220)
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(1.295)	(734)	7	(6)	1
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	(1.295)	(734)	7	(6)	1
RDO. (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO	(771)	(777)	(121)	(88)	(219)



V.3 CUENTAS DE LAS SOCIEDADES PÚBLICAS

A. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2016 y 2015

Miles de euros

BALANCE DE SITUACIÓN	AAD		Aldalur Araba		Arabako Lanak		Arabari	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE	81.519	89.427	58	60	489	255	1.568	1.570
Inmovilizado intangible	29	29	-	-	-	244	1.568	1.570
Inmovilizado material	19.796	23.027	-	60	-	7	-	-
Inversiones inmobiliarias	34.852	35.331	58	-	-	-	-	-
Inversiones empresas grupo y asociadas a L/P	24.762	28.487	-	-	487	-	-	-
Inversiones financieras a L/P	2.080	2.553	-	-	2	4	-	-
ACTIVO CORRIENTE	31.705	32.037	21	14	96	1.437	781	850
Existencias	22.899	22.866	-	-	-	-	652	779
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	684	616	-	-	64	696	60	2
Inversiones empresas grupo y asociadas a C/P	4.649	5.499	-	-	-	-	-	-
Inversiones financieras C/P	2.797	771	-	-	-	-	-	-
Periodificaciones a C/P	200	25	-	-	1	6	-	-
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	476	2.260	21	14	31	735	69	69
TOTAL ACTIVO	113.224	121.464	79	74	585	1.692	2.349	2.420
PATRIMONIO NETO	79.356	78.619	79	74	92	156	1.391	1.417
Capital	83.004	83.004	18	18	60	60	76	76
Prima de emisión	9.471	9.473	-	-	-	-	-	-
Reservas	1.376	1.490	(1)	(1)	2	2	8	8
Resultados de ejercicios anteriores	(29.298)	(18.703)	-	(3)	(158)	(158)	(238)	(262)
Otras aportaciones socios	1.236	1.243	5	5	894	886	-	-
Resultado del ejercicio	(4.981)	(14.065)	(2)	(5)	(706)	(868)	(23)	25
Ajustes por cambio de valor	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	18.548	16.177	59	60	-	234	1.568	1.570
PASIVO NO CORRIENTE	21.200	27.032	-	-	98	86	701	213
Provisiones a L/P	231	230	-	-	98	86	-	-
Deudas a L/P	20.969	23.259	-	-	-	-	-	-
Deudas empresas grupo y asociadas a L/P	-	3.543	-	-	-	-	701	213
PASIVO CORRIENTE	12.668	15.813	-	-	395	1.450	257	790
Deudas a C/P	3.788	3.368	-	-	214	660	151	555
Deudas empresas grupo y asociadas a C/P	6.525	9.229	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.355	3.216	-	-	181	790	106	235
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	113.224	121.464	79	74	585	1.692	2.349	2.420



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2016 y 2015

Miles de euros

BALANCE DE SITUACIÓN	Centro Cálculo		F. Buesa Arena		Indesa 2010		Naturgolf		Vías de Álava	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE	103	97	-	-	10.778	11.069	1.058	1.251	171.800	174.363
Inmovilizado intangible	-	-	-	-	78	48	9	-	137.263	141.259
Inmovilizado material	-	-	-	-	10.678	10.999	1.043	1.245	53	58
Invers. empr. grupo y asoci. a L/P	102	88	-	-	22	22	6	6	-	-
Inversiones financieras a L/P	1	9	-	-	-	-	-	-	34.484	33.046
ACTIVO CORRIENTE	3.389	2.440	48	64	3.563	5.513	128	94	5.324	2.713
Existencias	-	-	-	-	138	124	19	16	-	-
Deudores comerc.y otras ctas cobrar .	2.336	2.375	-	-	2.821	3.189	59	39	1.046	528
Inversiones financieras a C/P	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Periodificaciones a C/P	-	-	-	-	-	-	5	4	2	2
Efectivo y otros activ. líquidos equiv...	1.053	65	48	64	604	2.200	45	35	4.276	2.183
TOTAL ACTIVO	3.492	2.537	48	64	14.341	16.582	1.186	1.345	177.124	177.076
PATRIMONIO NETO	852	649	48	48	8.996	1.645	1.109	1.145	29.921	31.176
Capital	808	808	200	200	8.865	4.926	1.016	4.275	43.332	43.332
Reservas	3	3	-	-	-	-	5	5	6.757	6.813
Resultado ejercicios cerrados	-	-	(136)	(148)	-	(2.762)	(65)	(3.190)	(1.508)	-
Otras aportaciones socios	6.579	6.558	-	-	1.369	1.100	630	358	2.775	2.938
Resultado del ejercicio	(6.580)	(6.762)	(1)	(4)	(1.399)	(1.803)	(622)	(492)	(2.205)	(4.446)
Otros instrum.del Patrimonio neto .	-	-	(15)	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes por cambio de valor	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.230)	(17.461)
Subv., donac. y legados recibidos...	42	42	-	-	161	184	145	189	-	-
PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-	1.900	2.322	-	5	139.692	141.175
Provisiones a L/P	-	-	-	-	-	-	-	-	888	755
Deudas a L/P	-	-	-	-	1.900	2.322	-	5	138.804	140.420
PASIVO CORRIENTE	2.640	1.888	-	16	3.445	12.615	77	195	7.511	4.725
Provisiones a corto plazo	-	-	-	-	-	245	-	-	-	-
Deudas a C/P	36	37	-	-	430	4.368	7	86	3.864	3.227
Deudas empr. grupo y asoci. a C/P..	1.000	-	-	-	2.394	7.544	-	-	-	-
Acreed.comerci. y otras ctas a pagar..	1.604	1.851	-	16	621	458	48	88	3.647	1.498
Periodificaciones a C/P	-	-	-	-	-	-	22	21	-	-
TOTAL PATRIM.NETO Y PASIVO	3.492	2.537	48	64	14.341	16.582	1.186	1.345	177.124	177.076



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios 2016 y 2015

Miles de euros

	AAD		Aldalur Araba		Arabako Lanak		Arabari	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Importe neto de la cifra de negocio.....	-	999	-	-	14	145	128	-
Variación existencias productos terminados y en curso ...	-	(2.994)	-	-	-	-	(127)	(69)
Trabajos realizador por la empresa para su activo.....	-	2.120	-	-	-	-	-	-
Aprovisionamientos	(12)	(18)	-	-	-	-	(2)	(1)
Otros ingresos de explotación	1.510	1.101	-	-	(16)	(4)	(4)	114
Gastos de personal	(528)	(504)	-	-	(545)	(762)	-	-
Otros gastos de explotación	(1.692)	(10.190)	(2)	(5)	(137)	(241)	(7)	2
Amortización del inmovilizado	(3.731)	(3.550)	(2)	(3)	(38)	(44)	(2)	(28)
Imputación de subv. de Inmv. no financiero y otras.....	2.367	2.297	2	3	234	40	2	28
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	407	(802)	-	-	(214)	-	-	-
RESULTADO DE EXPLOTACION	(1.679)	(11.541)	(2)	(5)	(702)	(866)	(12)	46
RESULTADO FINANCIERO	(3.302)	(2.524)	-	-	(4)	(2)	(11)	(21)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(4.981)	(14.065)	(2)	(5)	(706)	(868)	(23)	25
Impuesto sobre beneficio	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	(4.981)	(14.065)	(2)	(5)	(706)	(868)	(23)	25

B. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios 2016 y 2015

Miles de euros

	Centro de Cálculo		F. Buesa Arena		Indesa 2010		Naturgolf		Vías Álava	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Importe neto de la cifra de negocio.....	4.510	4.292	-	-	11.558	11.250	424	436	7.344	6.526
Variac. existencias prod. terminados y en curso ..	-	-	-	-	15	11	-	-	-	-
Aprovisionamientos	(4.447)	(4.226)	-	-	(1.623)	(1.668)	(10)	(9)	-	-
Otros ingresos de explotación	-	-	-	-	3.312	3.286	117	80	2	-
Gastos de personal	(6.580)	(6.790)	-	-	(11.580)	(11.529)	(254)	(210)	(204)	(175)
Otros gastos de explotación	(76)	(38)	(4)	(4)	(2.432)	(2.426)	(740)	(636)	(3.735)	(3.716)
Amortización del inmovilizado	-	-	-	-	(629)	(588)	(128)	(139)	(4.102)	(4.017)
Imputación de subv. de l. no financiero y otras...	-	-	-	-	23	20	44	45	-	-
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado.....	-	-	-	-	1	(95)	(75)	(57)	70	-
RESULTADO DE EXPLOTACION	(6.593)	(6.762)	(4)	(4)	(1.355)	(1.739)	(622)	(490)	(625)	(1.382)
RESULTADO FINANCIERO	13	-	3	-	(44)	(64)	(1)	(2)	(1.580)	(3.064)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(6.580)	(6.762)	(1)	(4)	(1.399)	(1.803)	(623)	(492)	(2.205)	(4.446)
Impuesto sobre beneficio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	(6.580)	(6.762)	(1)	(4)	(1.399)	(1.803)	(623)	(492)	(2.205)	(4.446)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.4 CUENTAS DE LAS FUNDACIONES FORALES

A. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2016 y 2015

Miles de euros

BALANCE DE SITUACIÓN	Artium		Kirolaraba		Catedral Sta.Maria		Valle Salado de Añana	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE	56.700	51.799	-	-	14.107	13.591	4.781	4.548
Inmovilizado intangible	2.939	2.748	-	-	20	4	99	36
Bienes del Patrimonio Histórico	37.996	32.855	-	-	-	-	4.404	4.376
Inmovilizado material	15.764	16.195	-	-	14.087	13.587	276	136
Inversiones empresas grupo y asociadas a L/P	-	1	-	-	-	-	-	-
Inversiones financieras a L/P	1	-	-	-	-	-	2	-
ACTIVO CORRIENTE	535	603	105	64	544	941	840	656
Existencias	168	173	-	-	67	78	90	67
Usuarios y otros deudores de la actividad propia ..	112	272	64	27	21	18	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	79	90	-	-	373	397	293	298
Inversiones empresas grupo y asociadas a C/P	-	-	-	-	-	10	-	-
Inversiones financieras C/P	-	-	-	-	14	-	-	-
Periodificaciones a C/P	26	40	-	-	3	6	-	8
Efectivo y otros activos equivalentes	150	28	41	37	66	432	457	283
TOTAL ACTIVO	57.235	52.402	105	64	14.651	14.532	5.621	5.204
PATRIMONIO NETO	56.524	51.660	90	63	14.466	14.361	5.302	4.983
Dotación Fundacional/Fondo Social	180	180	30	30	129	129	51	51
Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-
Excedentes de ejercicios anteriores	(311)	(324)	5	5	-	-	-	-
Excedente del ejercicio	(20)	13	(9)	-	-	-	-	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	56.675	51.791	64	28	14.337	14.232	5.251	4.932
PASIVO CORRIENTE	711	742	15	1	185	171	319	221
Deudas a C/P	2	120	-	-	88	97	12	11
Deudas empresas grupo y asociadas a C/P	200	-	-	1	-	-	-	-
Beneficiarios-Acreedores	-	-	15	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar ...	509	622	-	-	97	74	307	210
Periodificaciones a C/P	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL PATRIM. NETO Y PASIVO	57.235	52.402	105	64	14.651	14.532	5.621	5.204



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

B. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios 2016 y 2015

Miles de euros

	<u>Artium</u>		<u>Kirolaraba</u>		<u>Catedral Sta.Maria</u>		<u>Valle Salado</u>	
							<u>de Añana</u>	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Ingresos de la actividad propia	3.205	3.218	493	490	1.220	1.069	478	420
Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	174	170	-	-	18	4	767	734
Gastos por ayudas y otros	-	-	(464)	(324)	-	-	-	-
Variación existencias prod. terminados y en curso	(17)	(17)	-	-	-	-	(17)	18
Trabajos realizador por la entidad para su activo	-	-	-	-	-	-	-	-
Aprovisionamientos	(15)	(24)	(20)	(97)	(14)	(7)	(225)	(176)
Otros ingresos de la actividad.....	86	217	-	-	1	6	-	-
Gastos de personal	(1.114)	(1.092)	-	-	(384)	(343)	(174)	(180)
Otros gastos de la actividad	(2.352)	(2.503)	(17)	(69)	(841)	(729)	(829)	(816)
Amortización del inmovilizado	(2.238)	(2.416)	(1)	(1)	(623)	(575)	(308)	(42)
Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio	2.560	2.437	1	1	623	575	308	256
Exceso de provisiones.....	-	51	-	-	-	-	-	-
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	(322)	(30)	-	-	-	-	-	(214)
Otros resultados.....	14	2	-	-	-	-	-	-
EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD	(19)	13	(8)	-	-	-	-	-
EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	(1)	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto sobre beneficio	-	-	-	-	-	-	-	-
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	(20)	13	(8)	-	-	-	-	-
Ingresos y gastos imputados a patrimonio neto.....	7.084	2.726	464	494	1.310	1.364	1.065	1.011
Reclasificaciones al excedente del ejercicio	(2.623)	(2.944)	(464)	(486)	(1.206)	(1.036)	(745)	(640)
Variación del patrimonio neto	4.461	(218)	-	8	104	328	320	371
Otras variaciones.....	-	(311)	-	-	-	-	-	-
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN PATRIMONIO	4.441	(516)	(8)	8	104	328	320	371



ANEXOS

A.1 NORMATIVA APLICABLE

Las normas que regulan en la gestión económica y la formulación de las cuentas anuales en el ejercicio 2016 son:

- NF 53/1992, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario del THA.
- NF 21/2015, de 23 de diciembre, de Ejecución del Presupuesto del THA para el año 2016.
- DF 75/2012, de 18 de diciembre, que aprueba el PGCPF.
- NF 52/1992, de 18 de diciembre, de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de la DFA.
- NF 5/1998, de 23 de febrero, de Patrimonio del THA.
- DF 48/1994, de 10 de mayo, que aprueba el Reglamento General de Recaudación del THA.
- NF 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.
- NF 3/1997, de 7 de febrero, de Subvenciones y Transferencias del THA.
- NF 11/2016, de 19 de octubre, de Subvenciones del THA, que deroga la anterior.

A.2 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El detalle de las modificaciones realizadas durante el ejercicio 2016 es:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULO DE GASTO								Miles de euros
CAPÍTULOS	PPTO. INICIAL	CRÉDITO ADICIONAL	BAJAS ANULAC.	TRANSFERENCIAS		GASTOS		PPTO. FINAL
				ORIGEN	DESTINO	FINANC. AFECTADA	INCORPO- RACIONES	
1. Remuneración de personal.....	62.546	-	-	(3.281)	3.215	-	-	62.480
2. Compra bienes corr. y servic.	46.003	-	-	(4.187)	7.844	592	-	50.252
3. Gastos financieros.....	14.543	-	-	(386)	276	-	-	14.433
4. Transferencias corrientes.....	2.023.165	1.288	(37)	(11.488)	8.879	500	-	2.022.307
GASTOS CORRIENTES	2.146.257	1.288	(37)	(19.342)	20.214	1.092	-	2.149.472
6. Inversiones reales.....	38.604	185	(40)	(13.821)	12.685	494	-	38.107
7. Transferencias de capital.....	43.008	7.348	(258)	(9.591)	8.090	-	748	49.345
GASTOS DE CAPITAL	81.612	7.533	(298)	(23.412)	20.775	494	748	87.452
8. Variación de activos financieros..	15.075	5.014	-	(279)	2.044	-	-	21.854
9. Variación de pasivos financieros..	39.523	5.400	-	-	-	-	-	44.923
GASTOS DE FINANCIACIÓN	54.598	10.414	-	(279)	2.044	-	-	66.777
TOTAL GASTOS	2.282.467	19.235	(335)	(43.033)	43.033	1.586	748	2.303.701

A.3 REMUNERACIONES DE PERSONAL

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

	Miles de euros		PLANTILLA 31.12	
	2016	2015	2016	2015
Altos cargos y personal eventual	2.718	2.440	39	38
Funcionarios de carrera e interinos.....	41.273	39.404	874(*)	874
Interinos por programa	2.587	1.999	35	26
Fondo recuperación retribuciones 2012	-	1.597	-	-
Seguridad Social	10.643	11.518	-	-
Elkarkidetza	762	776	-	-
Prestaciones sociales de personal activo	1.968	1.921	-	-
Prestaciones sociales de personal pasivo.....	357	387	-	-
TOTAL	60.308	60.042	948	938

(*) 274 son funcionarios interinos.

A.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

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

CONCEPTO	Miles de euros				
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		TRANSFERENCIAS CAPITAL		
	GASTO 2016	COMPROMISOS FUTUROS	GASTO 2016	COMPROMISOS D-O	FUTUROS
COMPROMISOS INSTITUCIONALES	1.782.719	-	491	-	-
Juntas Generales	5.900	-	-	-	-
Organismos, Sociedades Públicas y Fundaciones	153.101	-	6.748	-	-
Entidades Locales	6.058	-	7.988	18.326	16.891
Otros.....	571	-	579	-	2.511
SECTOR PÚBLICO	165.630	-	15.315	18.326	19.402
Empresas privadas	5.550	105	5.167	-	1.210
Familias e Instituciones sin fin lucro.....	6.900	109	1.791	-	11.507
Otros.....	123	-	27	-	-
SECTOR PRIVADO	12.573	214	6.985	-	12.717
TOTAL	1.960.922	214	22.791	18.326	32.119

D: Gasto dispuesto O: Gasto reconocido

A.4.1 COMPROMISOS INSTITUCIONALES

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

CONCEPTO	Miles de euros			
	GASTOS		INGRESOS	
	2016	2015	2016	2015
Cupo a cuenta del ejercicio	145.031	155.634	27.525	28.594
Liquidación Cupo del ejercicio anterior	1.381	1.454	8.719	8.663
CUPO AL ESTADO	146.412	157.088	36.244	37.257
Aportación General	1.347.243	1.312.409	-	-
Aportaciones específicas	83.469	74.219	-	-
Fondo General de Ajuste	5.075	4.376	59.507	57.381
Fondo de Inversiones Estratégicas	-	-	52	74
Fondo Interinstitucional de Servicios Sociales	491	-	1.644	-
APORTACIONES A LA CAPV	1.436.278	1.391.004	61.203	57.455
FOFEL	197.956	186.584	-	-
FOFEL reparto ayudas de estado	792	246	-	-
Liquidación FOFEL	1.395	7.101	-	-
Participación Aytos. tributos no concertados	377	365	377	365
Aportación extraordinaria a EELL	-	3.004	-	-
APORTACIONES A LOS AYUNTAMIENTOS	200.520	197.300	377	365
COMPROMISOS INSTITUCIONALES	1.783.210	1.745.392	97.824	95.077

Debido a las discrepancias en el cálculo del Cupo, se producen retenciones en los flujos financieros. La situación a 31 de diciembre 2016 es:

- La DFA ha registrado 98,2 millones de euros, como ingreso pendiente de cobro no provisionado al cierre del ejercicio 2016, correspondientes a su participación en el Ajuste IVA del importe retenido por el Estado que asciende a 599,8 millones de euros.
- El IFBS ha registrado en el capítulo "Ingresos por transferencias corrientes", un importe de 9,3 millones de euros por la financiación del nivel mínimo de protección garantizado del SAAD correspondiente a 2016. Por este concepto, figura pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2016 un saldo de 23,3 millones de euros que no está provisionado. La DFA, que habitualmente recibe los fondos de esta ayuda y los traspasa al IFBS, ha aprobado por ACD de 28 de marzo de 2017 una reserva al Remanente de Tesorería ajustado por ese importe.



A.5 INGRESOS, DEUDORES TRIBUTARIOS Y PROVISIONES

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

	DERECHOS RECONOC.	RECAUDACIÓN 2016		
		2016	2016	Ejerc. ant.
Miles de euros				
IMPUESTOS DIRECTOS				
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	754.258	729.451	17.329	746.780
Impuesto sobre Sociedades.....	155.407	147.894	4.972	152.866
Impuesto Renta no residentes.....	7.915	7.141	167	7.308
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.....	11.799	10.966	269	11.235
Impuesto Extraordinario sobre Patrimonio.....	17.455	17.431	-	17.431
Impuesto sobre producción energía eléctrica.....	74	29	5.235	5.264
Impuesto sobre depósitos entidades de crédito.....	3.042	3.042	-	3.042
TOTAL CAPÍTULO 1	949.950	915.954	27.972	943.926
IMPUESTOS INDIRECTOS				
Impuesto Transmisiones Patrimoniales y A.J. Documentados.....	19.618	18.548	407	18.955
Impuesto sobre el valor añadido.....	871.155	728.750	92.610	821.360
Impuestos especiales.....	232.620	231.829	22	231.851
Impuesto sobre gases fluorados de efecto invernadero.....	218	171	4	175
Impuesto sobre actividades del juego.....	1.358	1.358	-	1.358
Impuesto sobre primas de seguros y otros.....	8.126	8.126	9	8.135
TOTAL CAPÍTULO 2	1.133.095	988.782	93.052	1.081.834
TASAS Y OTROS INGRESOS				
Tasa de juego.....	6.434	6.394	498	6.892
Recargos.....	1.694	1.694	-	1.694
Intereses de demora y sanciones.....	9.127	2.972	632	3.604
Otros ingresos (cuenta de aplazamiento).....	799	-	-	-
TOTAL CAPÍTULO 3 CONCERTADOS	18.054	11.060	1.130	12.190
TOTAL INGRESOS/COBROS CONCERTADOS	2.101.099	1.915.796	122.154	2.037.950
INGRESOS NO CONCERTADOS	4.418	3.588	382	3.970
TOTAL INGRESOS CAPÍTULOS 1, 2 y 3	2.105.517	1.919.384	122.536	2.041.920



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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

CONCEPTO	Miles de euros	
	31.12.16	31.12.15
Deudores presupuestarios (*).....	401.657	372.137
Provisión insolvencias.....	(272.015)	(268.599)
TOTAL DEUDORES OPERACIONES DE GESTIÓN	129.642	103.538

(*) Incluye deuda futura aplazada a C/P por 19,6 millones de euros no registrada presupuestariamente.

El desglose de los deudores presupuestarios o con deuda aplazada a c/p y de la provisión de insolvencias a 31 de diciembre de 2016 es:

	Miles de euros			
	DEUD. PRESUP. CORRIENTE	DEUD. PRESUP. CERRADOS	PROVISIÓN CORRIENTE	PROVISIÓN CERRADOS
Impuestos directos.....	33.995	58.216		
Impuestos indirectos.....	144.313	106.554		
Tasas sobre juego.....	40	252		
Intereses demora, recargos, sanciones, aplazam. y otros...	6.956	25.950		
Deudores tributos concertados	185.304	190.972	67.550	180.808
Deuda futura aplazada a C/P (*)	19.631	-	19.631	-
Deudores tributos no concertados	830	1.544	564	1.544
DEUDORES TRIBUTARIOS	205.765	192.516	87.745	182.352
Convenio Ecoembes.....	310	-	-	-
Convenio depuradoras.....	53	-	-	-
Mantenimiento catastro ayuntamientos.....	37	-	-	-
Otros deudores menores.....	5	-	-	-
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	405	-	-	-
INGRESOS PATRIMONIALES	256	368	-	368
ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	181	8	-	8
Convenio AAD, Los Llanos N-1.....	-	1.503	-	1.503
Convenios EELL financiación obras y encomiendas.....	546	39	-	39
Otros menores.....	69	-	-	-
TRANSFERENCIAS CAPITAL	615	1.542	-	1.542
TOTAL	207.222	194.434	87.745	184.270

(*) Importes no registrados presupuestariamente.



A.6 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

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

CONCEPTO	Miles de euros			
	2016		2015	
	CORRIENTES	CAPITAL	CORRIENTES	CAPITAL
FEDER.....	17	2.380	33	-
FEAGA. FEOGA. FEADER.....	1.054	1.237	849	1.624
FSE.....	77	-	-	-
Otros.....	33	99	-	181
De la UE	1.181	3.716	882	1.805
Liquidación cupo ejercicios anteriores (A.4.1).....	8.719	-	8.663	-
Cupo a cuenta del ejercicio (A.4.1).....	27.525	-	28.594	-
Participación impuestos no concertados.....	414	-	401	-
Otras transferencias.....	-	354	-	-
Del Estado	36.658	354	37.658	-
Fondo General Ajuste (A.4.1).....	59.507	-	57.380	-
Programas de empleo de Lanbide.....	500	-	-	-
Distribución fondo inversiones estratégicas (A.4.1).....	52	-	74	-
Convenios Ecoembes.....	1.844	-	1.603	-
Fondo Infraestructuras sanitarias y servicios sociales.....	-	1.644	-	-
Otras menores.....	34	-	52	-
De la CAE	61.937	1.644	59.109	-
Mantenimiento catastro.....	163	-	327	-
Otras menores.....	279	860	290	1.154
Del THA	442	860	617	1.154
De instituciones sin ánimo de lucro	-	64	71	329
TOTAL	100.218	6.638	98.337	3.288

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

En virtud del convenio aprobado por ACD de 20 de julio de 2010, para la financiación de las obras de ampliación del pabellón Fernando Buesa Arena, S.A. llevadas a cabo por Álava Agencia de Desarrollo, SAU, la DFA ha percibido 16,7 millones de euros del GV en ejercicios anteriores. Por ACD de 17 de mayo de 2011 se aprobó aportar las cantidades que se recibieran del GV a Álava Agencia de Desarrollo, SAU. A 31 de diciembre de 2016 la DFA ha registrado gastos por 12,7 millones de euros por los traspasos a Álava Agencia de Desarrollo, SAU y tiene pendiente de transferir a la sociedad 4 millones de euros. Este importe ha tenido registro en la contabilidad patrimonial de la DFA pero no se ha deducido del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2016, circunstancia de la que se informa en la Liquidación del Presupuesto de dicho ejercicio (ver Nota 1 Liquidación del presupuesto 2016).

A.7 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO Y ACTIVOS FINANCIEROS

Las obligaciones reconocidas en 2016 en el capítulo de gastos “Variación de activos financieros” son:

Miles de euros	
CONCEPTO	2016
Aportaciones a sociedades públicas para compensación de pérdidas	19.370
Aportaciones a otras sociedades participadas para compensación de pérdidas.....	100
Ampliación de capital sociedad participada.....	122
Anticipos al personal	102
Anticipos reintegrables sociedades	1.999
TOTAL	21.693

El movimiento del Inmovilizado financiero a largo plazo es:

Miles de euros					
DESCRIPCIÓN	SALDO	PPTO. CAP. 8		OTROS	SALDO
	31.12.15	INGRESOS	GTOS.	MOVS.	31.12.16
Inversiones Financieras a L/P en entidades del Grupo, multigrupo y asociadas	154.837	(1)	19.470	(11.280)	163.026
Inversiones financ. patrimonio entidades dcho. Público	30.216	-	-	5.491	35.707
Bienes entregados en adscripción IFBS	38.267	-	-	723	38.990
Bienes entregados en adscripción IFJ.....	4.605	-	-	70	4.675
Bienes entregados en adscripción BFA	-	-	-	5.528	5.528
Deterioro de valor	(12.656)	-	-	(830)	(13.486)
Inversiones financ. patrimonio SSPP y otras del grupo	121.012	(1)	19.470	(14.110)	126.371
Participación a L/P en SSPP forales.....	144.719	(1)	19.470	(19.317)	144.871
Participación a L/P en consorcios.....	30.109	-	-	-	30.109
Deterioro de valor	(53.816)	-	-	5.207	(48.609)
Créditos y valores representativos de deuda	3.609	-	-	(2.661)	948
Inversiones Financieras a L/P	56.841	(16)	122	(12.218)	44.729
Inversiones financieras en patrimonio.....	6.017	-	122	58	6.197
Participación a L/P en otras entidades.....	7.295	-	122	-	7.417
Deterioro de valor	(1.278)	-	-	58	(1.220)
Créditos y valores representativos de deuda	50.824	(16)	-	(12.276)	38.532
FEPEL.....	33.671	-	-	(2.990)	30.681
Créditos a L/P Junta Administrativa Paganos	80	(3)	-	-	77
Préstamo participativo a una SAD	5.446	-	-	-	5.446
Préstamos prog. extraord. proyectos estratégicos.....	11.054	(13)	-	(9.203)	1.838
Créditos a L/P por enajenación inmovilizado.....	573	-	-	(36)	537
Aplazamto. fraccionamiento vcto. superior a 1 año	69.639	-	-	(34.686)	34.953
Provisión insolvencias créditos a L/P	(69.639)	-	-	34.639	(35.000)
TOTAL	211.678	(17)	19.592	(23.498)	207.755
Anticipos al personal.....		(139)	102		
Anticipos de préstamos reintegrables a SSPP.....			1.999		
TOTAL CAPÍTULO 8 VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS		(156)	21.693		

Las cesiones de bienes gratuitas efectuadas a cinco consorcios en ejercicios anteriores por 30,1 millones de euros, se registraron en inversiones financieras a largo plazo, cuando debieran haberse imputado a resultados, por lo que los fondos propios a 31 de diciembre de 2016 han de reducirse en 6,3 millones de euros, importe neto de deterioro.

A.8 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Se han revisado 27 expedientes, 13 formalizados en el ejercicio 2016 y 14 adjudicados en ejercicios anteriores con ejecución o incidencia en 2016.

Los 13 expedientes del ejercicio 2016 son:

							Miles de euros
Nº				IMPORTE	2016		
EXP.	DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	ADJUD.	EJEC.	PLURI.	DEFICIENCIAS
DIPUTADO GENERAL							
1.	Vigilancia y seguridad edificios forales.....	Srv	Abierto	1.171(*)	503	-	B2, C3
EQUILIBRIO TERRITORIAL (DESARROLLO ECONÓMICO)							
2.	Adquisición vehículo autoescalera mecánica AEA.....	S	Abierto	668	-	668	B1,2
3.	Adquic. sist inform. gestión servicio prevención y extinción incendios...	S	Abierto	119	106	13	B1, C4
HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS							
4.	Aplicativo informático de auditoría informática.....	M	NSP	1.185	395	790	C3,4
FOMENTO DEL EMPLEO, COMERCIO, TURISMO Y ADMINISTRACIÓN FORAL							
5.	Prestac. servicios postales para DFA y entidad gestora recaud. ejecutiva	Srv	Abierto	1.924(*)	181	-	C4
6.	Suministro vehículos, todoterreno y furgoneta lote I, II y III.....	S	Abierto	206	206	-	A1, C3
7.	Capacitación en euskara programa Alet, clases euskara.....	Srv	Abierto	695(*)	53	-	A1
AGRICULTURA							
8.	Servicio sanidad animal.....	Srv	Abierto	2.941(*)	135	-	C3,4
INFRAESTRUCTURAS VIARIAS Y MOVILIDAD							
9.	Rehabilitación y reposición capa rodadura red foral cras.....	O	Abierto	1.569	1.717	-	C4
10.	Mejora trazado y ampl. plataforma ctra.a-3218 PK 71,54/77,84....	O	Abierto	3.286	1.000	2.286	C1,4
11.	Reordenación y mejora intersección ctra. A-2622 Y A-3308.....	O	Abierto	1.509	1.492	17	
12.	Proyecto ensanche y mejora ctra. A-4340 Melledes a Manzanos ...	O	Abierto	1.126	303	823	C1,3,4
MEDIO AMBIENTE Y URBANISMO							
13.	Colectivo interceptores saneamiento Salinas de Añana y Tuesta	O	Abierto	872	38	834	A1, B1,2, C1,4
TOTAL				17.271	6.129	5.431	
Referencias de tipo de contrato		M: Mixto	O: Obras	S: Suministro	Srv: Servicios		
NSP: Negociado sin publicidad							

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



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Los 14 expedientes de ejercicios anteriores son:

Nº EXP. DESCRIPCIÓN	AÑO ORIGEN	IMPORTE ADJUD.	EJECUCIÓN			DEFICIENC.
			31.12.15	2016	31.12.16	
Miles de euros						
HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS						
14. Colaboración gestión recaudatoria en periodo ejecutivo.....	2014	6.000	2.225	2.292	4.517	C3
15. Actualización Catastro de Bienes Inmuebles en THA.....	2014	3.627	2.892	1.633	4.525	C3
Modificado 2015.....		33				
Prórroga 2016.....		1.634				
PROMOCIÓN ECONÓMICA Y ADMINISTRACIÓN FORAL						
16. Limpieza edificios DFA.....	2013	2.819	4.339	1.532	5.871	C3,4
Modificado reduciendo precio 2014.....		(11)				
Prórroga para 2015.....		1.532				
Prórroga para 2016.....		1.532				
17. Servicio global de aprovisionamiento y soporte integral.....	2013	3.150	1.596	719	2.315	C3,4
Modificado 2014.....		138				
OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES						
18. Gestión serv. transporte interurbano THA ar-01 Álava central.....	2015	11.047	167	931	1.098	C4
19. Gestión serv. transporte interurbano viajeros ar-02 Ayala.....	2015	8.992	367	718	1.085	C4
20. Gestión serv. transporte interurbano THA ar-03 Rioja Alavesa.....	2015	10.738	409	937	1.346	C4
21. Conservac. integral Red Foral de carreteras zona Este 2013-2014.....	2012	7.247	10.870	3.624	14.494	C3,4
Prórroga para 2015.....		3.624				
Prórroga para 2016.....		3.624				
22. Conservación integral Red Foral de carreteras zona Oeste 2013-2014..	2012	7.247	10.870	3.624	14.494	
Prórroga para 2015.....		3.624				
Prórroga para 2016.....		3.624				
23. Pyto. construcc. margen izq. a-3002 Bergara (paso Durana).....	2015	551	505	46	551	
24. Acondicionamiento y urbanizac. a-2602 y a-4624 en Artziniega....	2015	1.282	-	1.282	1.282	C2,3
25. Proyecto protección ctra. a-4202 contra caída rocas Lapuebla.....	2015	420	168	319	487	C2, D1
MEDIO AMBIENTE Y URBANISMO						
26. Explotac. de la planta clasificac. y separación residuos de Júndiz....	2012					
Gestión del servicio.....		15.000	4.714	1.972	7.146	C3,4
Obras de mejora y suministros.....		461	461	-	-	
ARQUITECTURA						
27. Obras rehabilitación Casa de la Música en Llodio.....	2015	842	58	1.115	1.173	C3,4, D1
TOTAL			39.641	20.744	60.384	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS: DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	Nº EXPTES.	IMPORTE
A LICITACIÓN		
A1 El anuncio de licitación no detalla los criterios para la adjudicación del contrato, ni su correspondiente ponderación art. 150.2 TRLCSP	3	1.773
B ADJUDICACIÓN		
B1 Transcurre más de dos meses desde apertura de proposiciones y la adjudicación art. 161 TRLCSP	3	1.659
B2 Transcurre más de 48 días desde la fecha de formalización a la publicación art. 154 TRLCSP	3	2.711
C EJECUCIÓN		
C1 El órgano de contratación no resuelve sobre el programa de trabajo dentro de plazo	3	5.284
C2 Se supera el plazo para aprobar la certificación final de las obras. art. 235.1 TRLCSP	2	1.702
C3 Incumplimiento plazo aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados art. 216 TRLCSP.....	13	
14 facturas de expedientes formalizados en el 2016 por importe de 380.385 euros		
20 facturas de expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 1,9 millones de euros		
C4 Incumplimiento plazo el abono del precio desde aprobación de las certificaciones de obra o de los dtos. que acreditan la conformidad con bienes entregados o servicios prestados art.221.4 TRLCSP.....	16	
10 facturas de expedientes formalizados en el 2016 por importe de 846.181 euros		
24 facturas de expedientes formalizados en ejercicios anteriores por importe de 2,5 millones de euros		
D ESPECÍFICAS		
D1 Introduce variaciones que representa un incremento del gasto superior al 10 por ciento del precio primitivo del contrato art.234.4 TRLCSP (Gasto convalidado por ACD).....	2	1.262

Expedientes convalidados por Consejo de Diputados

El Consejo de Diputados ha asumido la fiscalización jurídico-económica favorable de gastos del ejercicio 2016, que fueron informados negativamente por la Intervención, por importe de 557.792 euros:

DEPARTAMENTO	Euros IMPORTE
Medio Ambiente y Urbanismo.....	19.719
Infraestructuras viarias y movilidad	122.114
Fomento empleo, comercio y turismo y administración foral	315.215
Instituto Foral de Bienestar Social.....	100.744
TOTAL	557.792

Los motivos del informe desfavorable de la Intervención son: incremento en el gasto sin modificar el contrato (167.623 euros), no observar los principios de publicidad y concurrencia (310.565 euros) y modificar dos convenios sin la aprobación del órgano competente (79.604 euros).



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.9 ANÁLISIS DE SUBVENCIONES

A.9.1 SUBVENCIONES NOMINATIVAS

Miles de euros

CONCEPTO	IMPORTE		CRÉDITO
	DISPUERTO	COMPROMETIDO	DEFICIENCIAS
ENTIDADES LOCALES	400	-	
Subvención tasas Cuadrillas (vertidos residuos sólidos urbanos).....	400	-	-
A LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS	760	1.600	
Convenio financiación acceso ferroviario ARASUR.....	510	1.600	-
Subvención Escuela de Artes y Oficios de Vitoria-Gasteiz.....	250	-	-
FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO	551	-	
Convenio con asociaciones ganaderas ABERE	551	-	-
EMPRESAS PRIVADAS	3.072	-	
Financiación al transporte público de viajeros (5 convenios).....	2.842	-	-
Convenio trasportes pesados peaje Altube A-68	230	-	-
TOTAL	4.783	1.600	

A.9.2 SUBVENCIONES CONCEDIDAS MEDIANTE CONVOCATORIA

Miles de euros

CONCEPTO	IMPORTE		CRÉDITO
	DISPUERTO	COMPROMETIDO	DEFICIENCIAS
ENTIDADES LOCALES	20.882	15.141	
ACD 56/2016 Plan Foral de obras y servicios 2016-2017.....	19.644	15.141	-
ACD 905/2016 Fondo interinstitucional cartera serv. sociales Ayto. Vitoria.....	1.238	-	-
EMPRESAS PRIVADAS	2.728	1.212	
ACD 761/2016 Creación empresas jóvenes agricultores.....	1.200	510	-
ACD 815/2016 Ayudas a inversiones en explotaciones agrarias.....	1.528	702	-
FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO	1.029	431	
ACD 445/2016 Deporte escolar	571	-	-
ACD 907/2016 Modernización de regadíos	458	431	-
TOTAL	24.639	16.784	

A.10 INSTITUTO FORAL DE BIENESTAR SOCIAL

A.10.1 REMUNERACIONES DE PERSONAL

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

	Miles de euros		PLANTILLA	
	2016	2015	2016	2015
Altos cargos	81	112	1	1
Personal funcionario	52.038	48.356	1.738	1.642
Fondo recuperación retribuciones 2012	-	1.607	-	-
Cuotas Seguridad Social y Muface	14.636	14.396	-	-
Elkarkidetzeta	552	518	-	-
Otros gastos sociales	233	228	-	-
TOTAL	67.540	65.217	1.739	1.643

A.10.2 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

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

CONCEPTO	Miles de euros	
	2016	2015
Ayudas Emergencia Social	300	316
Convenios Servicios Sociales de Base	893	816
Programa Bono Taxi	177	160
Otros menores	7	9
A Ayuntamientos y Entes Locales	1.377	1.301
Pensión no contributiva	7.381	6.917
Pensión Fondo de Bienestar Social	417	407
Pensión LISMI	86	94
Prestación Ayuda Emergencia Social resto Provincia	431	402
Ayudas autonomía personal	264	232
Ayudas a cuidados en entorno familiar	13.324	13.362
Prestación económica vinculada al servicio (ayudas estancias residencias privadas) ..	7.674	6.648
Otros menores	1.732	1.670
A Familias	31.309	29.732
Ayudas concedidas por convocatoria pública	13	11
Convenios con asociaciones para gastos corrientes	2.545	2.402
A Asociaciones e Instituciones sin fines lucro	2.558	2.413
TOTAL	35.244	33.446



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.10.3 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Se han analizado los siguientes contratos adjudicados en 2016:

Miles de euros						
Nº	DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.	EJEC. 2016	DEFICIENCIAS
1.	Atención psicosocial especializada en violencia de género Lote 1	Srv	Abierto	2.256	423	B3
2.	Acuerdo Marco de homologación de proveedores para equipamiento general y especializado lotes 4, 5 y 6	S	Abierto	463	20	
3.	Centro de acogidas y urgencias Ibaia	Srv	Abierto	3.398	-	B3
4.	Limpieza de residencia Sallurtegi en Salvatierra del IFBS	Srv	NSP	64	64	
5.	Limpieza de residencia Sallurtegi en Salvatierra del IFBS	Srv	Abierto	1.039	119	B3
TOTAL				7.220	626	
Referencias de tipo de contrato		NSP: Negociado sin publicidad		S: Suministro	Srv: Servicios	

Además, se ha realizado el seguimiento y el análisis de las prórrogas de los siguientes expedientes de contratación adjudicados en años anteriores con reflejo presupuestario en 2016.

Miles de euros					
Nº	DESCRIPCIÓN	AÑO ORIGEN	IMPORTE ADJUD.	EJEC. 2016	DEFICIENCIAS
6.	Atención psicológica a mujeres víctimas de género y a hombres agresores de orientación jurídica a mujeres	2006			
	10º Prórroga periodo 01/01/16-31/03/16		129	129	
7.	Acogimiento residencial de un menor mediante una plaza	2013			
	en el centro residencial de atención básica "Edificio Jado"				
	Prórroga periodo 25/09/2016-25/09/2017		46	12	
8.	Productos de alimentación para residencias	2014			
	Prórroga periodo 02/07/2016-01/07/2018		774	94	
9.	Productos de alimentación para residencias	2014			
	Prórroga periodo 18/12/2016-17/12/2018		128	1	
TOTAL			1.077	236	

Miles de euros		
DEFICIENCIAS: DESCRIPCIÓN	Nº EXPTEs.	IMPORTE
B ADJUDICACIÓN		
B3 La formalización se efectúa antes de que transcurran quince días hábiles desde que se remite la notificación de la adjudicación a los licitadores art. 156.3 TRLCSP	3	6.693

Durante 2016, se han producido modificaciones por importe de 262.324 euros en el convenio firmado entre el IFBS y una asociación para la gestión de un programa de acogimiento residencial para menores extranjeros no acompañados y de 269.936 euros en el contrato para la Gestión del programa especializado de intervención familiar, que no habían

sido aprobadas con carácter previo por el órgano competente. Estos gastos han sido convalidados por Consejo de Diputados de 21 de marzo de 2017.

COMPRAS MENORES

Hemos detectado una serie de adquisiciones realizadas en el 2016 que se tramitaron como compras menores y que deberían haberse tramitado por procedimiento abierto o negociado:

DESCRIPCIÓN	Nº de EMPRESAS	Miles de euros	
		IMPORTE	
A TRAMITAR POR PROCEDIMIENTO ABIERTO			
Material sanitario de consumo	2		130
Productos de limpieza.....	3		159
TOTAL	5		289
A TRAMITAR POR PROCEDIMIENTO NEGOCIADO CON PUBLICIDAD			
Correos y timbre.....	1		77
TOTAL	1		77
A TRAMITAR POR PROCEDIMIENTO NEGOCIADO CON PETICIÓN DE OFERTAS			
Asesoramiento y apoyo jurídico	1		33
Reparación y conservación maquinaria e instalaciones.....	1		30
Vestuario y uniforme personal	1		28
Servicio podología	1		28
Utillaje y enseres	1		28
Servicio de peluquería.....	1		25
Contrato gestión centro de menores.....	1		20
TOTAL	7		192

A.11 INSTITUTO FORAL DE LA JUVENTUD

A.11.1 REMUNERACIONES DE PERSONAL

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

	Miles de euros		PLANTILLA	
	2016	2015	2016	2015
Altos cargos	-	45	-	1
Laborales fijos	919	935	27	27
Laborales fijos discontinuos	170	196	9	11
Laborales temporales.....	679	602	10	8
Cuotas Seguridad Social	555	559		
Otros gastos sociales	76	83		
Elkarkidetza.....	30	30		
TOTAL	2.429	2.450	46	47



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.11.2 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Se han analizado los siguientes contratos adjudicados en 2016:

Miles de euros						
Nº	DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.	EJECUCIÓN 2016	DEFICIENC.
1.	Servicio de alimentación Isla 2016-2017	Srv	Abierto	1.030	296	A1, B4, C3
2.	Programa Udalekuak 2016 lote 2 Zuhatza	Srv	Abierto	193	193	A1, C3
3.	Alimentación Albergue Zuhatza 2016.....	Srv	NSP	219	219	B4, C3
TOTAL				1.442	708	

Referencias de tipo de contrato: NSP: Negociado sin publicidad Srv: Servicios

Además, se ha realizado el seguimiento y el análisis de las prórrogas de los siguientes expedientes de contratación adjudicados en años anteriores con reflejo presupuestario en 2016:

Miles de euros							
Nº	DESCRIPCIÓN	AÑO ORIGEN	IMPORTE ADJUD.	EJECUCIÓN			DEFICIENC.
EXP.				31.12.15	2016	31.12.16	
4.	Servicios de mantenimiento del CTIDJA 2014-2015	2014	329	316	13	329	
	Prórroga 2016-2017.....	2016	329	-	165	165	
5.	Inmersión lingüística en inglés 2015-2017	2015	204	31	97	128	
TOTAL			862	347	275	622	

DEFICIENCIAS: DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	Nº EXPTEs.	IMPORTE
A LICITACIÓN		
A1 Los anuncios de licitación no incluyen los criterios de valoración de las ofertas art. 150.2 TRLCSP	2	1.223
B ADJUDICACIÓN		
B4 No consta la publicación en el Perfil del contratante art. 151 TRLCSP.....	2	1.249
C EJECUCIÓN		
C3 Incumplimiento plazo aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con los bienes entregados o servicios prestados art.216 TRLCSP	3	
- 4 facturas de expedientes formalizados en el 2016 por importe de 228.029 euros		



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.12 ARABAKO FORU SUHILTZAILEAK-BOMBEROS FORALES DE ÁLAVA

A.12.1 REMUNERACIONES DE PERSONAL

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

	Miles de euros	PLANTILLA
	2016	2016
Sueldos y salarios	1.772	
Cuotas Seguridad Social	652	
Otros gastos sociales	5	
Elkarkidetzeta	30	
TOTAL	2.459	91

Durante el ejercicio 2016 el Organismo Autónomo ha incorporado a su plantilla el personal procedente del Consorcio de Extinción de Incendios de Ayala y de las Unidades Comarcales de Extinción de Incendios del Ayuntamiento de Vitoria.

A.13 SOCIEDADES PÚBLICAS FORALES

A.13.1 GASTOS DE PERSONAL

El número de empleados a 31 de diciembre de 2016, que incluye tanto a personal fijo como temporal, la variación durante el año y los gastos registrados en las sociedades públicas forales es:

SOCIEDAD	Miles de euros					
	PLANTILLA 31.12.15	ALTAS	BAJAS	PLANTILLA 31.12.16	GASTO 2016	GASTO 2015
Álava Agencia de Desarrollo, SAU	7	2	-	9	528	504
Arabarri, S.A.	-	-	-	-	-	-
Naturgolf, S.A.	6	7	8	5	254	210
Centro de Cálculo de Álava, S.A.	109	-	3	106	6.580	6.790
Arabako Lanak, S.A.	12	-	12	-	545	762
Fernando Buesa Arena, S.A.	-	-	-	-	-	-
Vías de Álava, S.A.	3	2		5	204	175
Aldalur Araba, S.L.	-	-	-	-	-	-
Indesa 2010, S.L.	771	19	13	777	11.580	11.529
TOTAL	908	30	36	902	19.691	19.970

A.13.2 CONTRATACIÓN

Las sociedades Arabarri S.A., Arabako Lanak, S.A., Fernando Buesa Arena, S.A. y Aldalur Araba, S.L. no han tenido actividad contractual durante el ejercicio 2016.

Se han analizado los siguientes contratos adjudicados o prorrogados en 2016:

Miles de euros						
Nº				IMPORTE	EJEC.	
EXP.	ENTIDAD/DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	ADJUD.	2016	DEFICIENCIAS
ÁLAVA AGENCIA DE DESARROLLO, SAU						
1.	Explotación, conservación y mantenimiento de las EDAR y ETAP de los polígonos industriales promovidos por AAD	Srv	Abierto	318	257	
2.	Mantenimiento, conservación y mejora de las vías públicas y redes de saneamiento de los polígonos industriales promovidos por AAD ..	Srv	Abierto	244	85	
3.	Obra de la estación de bombeo de aguas residuales e impulsión del polígono industrial de Subillabide	O	Abierto	593	-	
4.	Explanación de la parcela destinada al sistema general del Sector 2 del polígono industrial de San José de los Llanos en Iruña de Oca	O	NCP	207	-	
5.	Prestación del servicio de vigilancia y seguridad en las instalaciones del antiguo Colegio Izarra.....	Srv	Abierto	87	197	D1
CENTRO DE CÁLCULO DE ÁLAVA, S.A.						
6.	Mantenimiento de la aplicación informática "Sede Electrónica" de la DFA para el año 2016.	Srv	NSP	60	60	C4
7.	Mantenimiento de aplicaciones informáticas del área de Finanzas y Presupuestos de la DFA para el año 2016	Srv	Abierto	129	129	C4
8.	Mantenimto. de las aplicaciones informáticas de la DFA, del IFBS y de Indesa p/ la gestión de recursos humanos en plataf. SAP para 2016 ..	Srv	Abierto	410	186	C4
9.	Desarrollo de una aplicación informática para la gestión y envío de datos desde la DFA a la Base de Datos Nacional de Subvenciones	Srv	Abierto	51	51	
10.	Desarrollos informáticos para la evolución de las funcionalidades que intervienen en los procesos de declaración, liquidación y cobro/devol. por la DFA del impuesto de la renta y patrimonio	Srv	Abierto	139	69	
11.	Desarrollos informáticos de un conjunto de nuevas herramientas y utilidades para la gestión y el proceso de la información recepcionada en la DFA, además de la obtención y envío de información a las entidades colaboradoras y otras administraciones. (*).....	Srv	NSP	440	224	
12.	Adaptación de aplicaciones a los cambios de dominio .NET a .EUS ...	Srv	Abierto	116	116	C4
13.	Desarrollo de una aplicación informática para la gestión del deporte escolar en Álava	Srv	Abierto	61	41	C4
14.	Prórroga prestación del servicio de atención a la ciudadanía para dar respuesta a los problemas y consultas que plantee en relación al uso de la sede electrónica y web corporativa de la DFA, para el ejerc. 2015	Srv	Abierto	198	198	C4
15.	Prórroga mantenimiento aplicac. informáticas de las áreas funcionales de la DFA para el año 2015. Lote 1: Mantenimiento de aplicaciones informáticas de las áreas funcionales de DFA de Hacienda, Agricult. y Medio Ambiente.....	Srv	Abierto	522	519	C4

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

						Miles de euros
Nº	EXP. ENTIDAD/DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.	EJEC. 2016	DEFICIENCIAS
16.	Prórroga mantenimiento aplicacs. informáticas de las áreas funcionales de la DFA para el año 2015. Lote 2: Mantenimiento de aplicaciones informáticas del IFJ y de la DFA, excepto las de las áreas funcionales de Hacienda, Agricult. y Medio Ambiente.....	Srv	Abierto	656	655	C4
17.	Prórroga mantenimiento aplicacs. informáticas del IFBS para 2015 ...	Srv	Abierto	296	296	C4
18.	Prórroga prestación del servicio de atención a personas usuarias y soporte TI de puesto para Entidades Locales de Álava, para el ejercicio 2015.	Srv	Abierto	59	59	C4
NATURGOLF, S.A.						
19.	Asistencia técnica para la implementación de un plan comercial	Srv	Abierto	109	64	
VÍAS DE ÁLAVA, S.A.						
20.	Suministro e instalación de silos.....	S	Simplific.	85	85	
TOTAL ADJUDICACIONES Y EJECUCIONES 2016				4.780	3.291	

Referencias de tipo de contrato:

O: Obras S: Suministro Srv: Servicios NCP: Negociado con publicidad NSP: Negociado sin publicidad

(*) Nuevo expediente de contratación mediante procedimiento negociado sin publicidad, al amparo del artículo 170 c) del TRLCSP.

DEFICIENCIAS: DESCRIPCIÓN		Miles de euros	
		Nº EXPTEs.	IMPORTE
C EJECUCIÓN			
C4	Incumplimiento plazo el abono del precio desde aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con bienes entregados o servicios prestados.....	10	
	- 10 facturas de 10 expedientes (una por expediente) por importe de 232.529 euros		
D ESPECÍFICAS			
D1	El adjudicatario había facturado por estos servicios previamente a la formalización del contrato (julio 2016) durante el ejercicio la cantidad de 108.837 euros.....	1	87

COMPRAS MENORES

- La sociedad Arabako Lanak, S.A. prorroga de manera tácita desde el año 2014 un contrato de asesoramiento legal, en contra de lo dispuesto por sus normas internas de contratación.
- Indesa 2010, S.L. ha realizado contrataciones directas de suministro de materiales con once proveedores, por importe de 465.571 euros, que debieran haber estado sujetas a procedimiento de contratación. Estas contrataciones se realizan de forma sucesiva y recurrente desde el inicio de la actividad de la Sociedad.

A.14 FUNDACIONES FORALES

A.14.1 GASTOS DE PERSONAL

El número de empleados fijos y temporales a 31 de diciembre de 2016, la variación durante el año y los gastos registrados en las fundaciones forales son:

FUNDACIÓN	PLANTILLA		BAJAS	Miles de euros		
	31.12.15	ALTAS		PLANTILLA	GASTO	GASTO
				31.12.16	2016	2015
Artium	23	1	1	23	1.114	1.092
Catedral Santa María	5	1	-	6	384	343
Valle Salado de Añana	3	-	-	3	174	180
Kirolaraba	-	-	-	-	-	-
TOTAL	31	2	1	32	1.672	1.616

A.14.2 CONTRATACIÓN

Se han analizado 12 contratos adjudicados o prorrogados en 2016:

Nº EXP. ENTIDAD/DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	Miles de euros		
			IMPORTE ADJUD.	EJEC. 2016	DEFICIENCIAS
ARTIUM					
1. Electricidad y gas	Srv	Abierto	997 (*)	174	
2. Procesamiento técnico y digitalización fondos bibliográficos	Srv	Abierto	64	44	
3. Visitas guiadas y actividades didácticas	Srv	Abierto	677 (*)	34	
CATEDRAL SANTA MARIA					
4. Proyecto de ejecución de cornisa sobre Capilla de la Girola	O	Abierto	280	26	
5. Diseño, suministro y montaje de iluminación necesaria para la museización de las criptas de cabecera de la Catedral Santa María ...	S	NSP	45	45	
VALLE SALADO DE AÑANA					
6. Trabajos de recuperación y conservación del paisaje cultural y medio-ambiental del Valle Salado de Añana	Srv	Abierto	216	223	
7. Servicio de envasado de sal para Valle Salado de Añana	Srv	Abierto	130	203	A1, D1
8. Servicio de atención turística para Valle Salado de añana	Srv	Abierto	225	262	A1, D2
9. Servicio para llevar a cabo la creatividad y la producción de una experiencia virtual sobre el Valle Salado de Añana	Srv	NSP	72	36	
10. Prórroga del servicio de asistencia técnica en el área económico financ.	Srv	NSP	68	68	
11. Prórroga del servicio de asistencia técnica para trabajos de delineación y GIS	Srv	NSP	51	51	
12. Prórroga del servicio de asistencia técnica en el área de cultura y comunicación	Srv	NSP	71	78	
TOTAL ADJUDICACIONES Y EJECUCIONES 2016			2.896	1.244	

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

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



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS: DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	Nº EXPTEs.	IMPORTE
A LICITACIÓN		
A1 El valor estimado del contrato no incluye las prórrogas ni se publica en el DOUE	2	355
D ESPECÍFICAS		
D1 Incremento de ejecución del 56,17%	1	130
D2 Incremento de ejecución del 16,25%	1	225

COMPRAS MENORES

La Fundación Valle Salado de Añana tramitó en 2016 como compras menores dos suministros y un servicio que deberían haberse tramitado por procedimiento simplificado y la concurrencia previstos en sus instrucciones internas de contratación:

DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	Nº de EMPRESAS	IMPORTE
A TRAMITAR POR PROC. NEGOCIADO CON PETICIÓN DE OFERTAS		
Botes molinillos de sal.....	1	28
Mensajería y transporte de sal.....	1	26
Embalajes	1	23
TOTAL	3	77



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.15 CUENTAS CONSOLIDADAS DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA

Las Cuentas Consolidadas del THA son:

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO Miles de euros

INGRESOS	PRESUPUESTO			DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUDAC. NETA	PDTE. COBRO
	INICIAL	MODIFICAC.	FINAL			
1.- Impuestos directos.....	939.625	-	939.625	949.950	915.953	33.997
2.- Impuestos indirectos.....	1.150.978	-	1.150.978	1.133.095	988.782	144.313
3.- Tasas y otros ingresos.....	42.254	275	42.529	48.265	36.972	11.293
4.- Transferencias corrientes.....	118.758	1.034	119.792	114.362	100.935	13.427
5.- Ingresos patrimoniales.....	783	-	783	744	488	256
6.- Enajenación inversiones reales.....	5.997	-	5.997	6.664	6.483	181
7.- Transferencias de capital.....	4.878	1.834	6.712	6.638	6.023	615
8.- Variación activos financieros.....	14.406	12.716	27.122	239	238	1
9.- Variación pasivos financieros.....	45.873	5.400	51.273	44.900	44.900	-
TOTAL INGRESOS	2.323.552	21.259	2.344.811	2.304.857	2.100.774	204.083

GASTOS	PRESUPUESTO			OBLIGACIONES LÍQUIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	PDTE. PAGO
	INICIAL	MODIFICAC.	FINAL			
1.- Remuneraciones de personal.....	130.512	3.054	133.566	131.306	129.101	2.205
2.- Compras bienes corrientes y servicios.....	131.434	1.115	132.549	128.735	112.535	16.200
3.- Gastos financieros.....	14.544	(110)	14.434	11.509	11.023	486
4.- Transferencias corrientes.....	1.910.681	(900)	1.909.781	1.848.205	1.835.346	12.859
6.- Inversiones reales.....	39.810	(713)	39.097	32.268	20.417	11.851
7.- Transferencias de capital.....	41.726	6.625	48.351	22.380	11.487	10.893
8.- Variación activos financieros.....	15.322	6.788	22.110	21.771	21.242	529
9.- Variación pasivos financieros.....	39.523	5.400	44.923	44.923	44.923	-
TOTAL GASTOS	2.323.552	21.259	2.344.811	2.241.097	2.186.074	55.023
INGRESOS - GASTOS	-	-	-	63.760	(85.300)	149.060

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS Miles de euros

	PDTE.	COBROS/ PAGOS	PENDIENTE FINAL
	INICIAL ANULAC.		
Deudores.....	379.898	(37.430)	213.437
Acreedores.....	(54.389)	467	(233)
TOTAL	325.509	(36.963)	213.204



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

C. RESULTADO DEL EJERCICIO Y REMANENTE DE TESORERÍA		Miles de euros
PRESUPUESTO CORRIENTE 2016		
Derechos liquidados.....		2.304.857
Obligaciones reconocidas.....		(2.241.097)
SUPERAVIT DEL PRESUPUESTO CORRIENTE		63.760
EJERCICIOS CERRADOS		
Anulación de derechos liquidados.....		(37.430)
Anulación de obligaciones reconocidas.....		467
DÉFICIT DE EJERCICIOS CERRADOS		(36.963)
Variación provisión por insolvencias.....		(1.685)
Variación provisión reserva FEPEL.....		4.385
RESULTADO DEL EJERCICIO		29.497
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.15 (sin desviaciones de financiación)		198.104
(Desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados).....		(7)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.16		227.594
(Ajuste financiero).....		(106.038)
REMANENTE DE TESORERÍA AJUSTADO A 31.12.16		121.556

D. BALANCE DE SITUACIÓN CONSOLIDADO			Miles de euros		
ACTIVO	2016	2015	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2016	2015
ACTIVO NO CORRIENTE	1.054.941	1.102.962	PATRIMONIO NETO	480.073	500.005
Inmovilizado intangible.....	155.600	159.123	Patrimonio.....	256.304	242.384
Inmovilizado material.....	787.244	804.360	Patrimonio generado.....	224.205	262.517
Inversiones inmobiliarias.....	34.909	35.391	Ajustes por cambios de valor.....	(22.453)	(22.216)
Inversiones financieras a L/P en entidades del grupo y asociadas.....	1.997	11.386	Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados ...	22.017	17.320
Inversiones financieras a L/P.....	75.191	92.702			
ACTIVO CORRIENTE	384.770	337.003	PASIVO NO CORRIENTE	631.765	661.800
Activos en estado de venta.....	438	1.281	Provisiones a largo plazo.....	1.830	4.936
Existencias.....	25.379	23.785	Deudas a L/P.....	630.182	656.717
Deudores y otras cuentas a cobrar....	244.084	239.048	Deudas con entidades del grupo y asociadas a largo plazo.....	(247)	147
Inversiones financieras a C/P en entidades del grupo y asociadas.....	18.401	22.869			
Inversiones financieras a C/P.....	7.950	4.038	PASIVO CORRIENTE	327.873	278.160
Ajustes por periodificación.....	208	38	Provisiones a C/P.....	134.962	116.631
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (Tesorería).....	88.310	45.944	Deudas a C/P.....	71.683	62.864
			Deudas a C/P con entidades del grupo y asociadas.....	18.431	19.019
			Acreedores y otras cuentas a pagar.....	102.614	79.398
			Ajustes por periodificación.....	183	248
TOTAL ACTIVO	1.439.711	1.439.965	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.439.711	1.439.965



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

E. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL CONSOLIDADO	Miles de euros	
	2016	2015
Ingresos tributarios.....	2.039.777	2.012.927
Transferencias y subvenciones recibidas.....	149.571	111.364
Ventas netas y prestaciones de servicios	48.111	46.365
Variación existencias de prod. terminados y en curso de fabric. y deterioro de valor ...	(113)	(3.052)
Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado.....	-	2.120
Otros ingresos de gestión ordinaria	8.700	(4.117)
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	2.246.046	2.165.607
Gastos de personal.....	(152.603)	(147.680)
Transferencias y subvenciones concedidas.....	(1.917.794)	(1.865.901)
Aprovisionamientos.....	(6.205)	(5.923)
Otros gastos de gestión ordinaria	(113.350)	(121.064)
Amortización del inmovilizado.....	(53.430)	(52.607)
Exceso de provisiones.....	3.378	3.500
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(2.240.004)	(2.189.675)
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	6.042	(24.068)
Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	6.043	5.697
Otras partidas no ordinarias	2.560	217
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	14.645	(18.154)
Ingresos financieros.....	115	499
Gastos financieros.....	(11.016)	(14.050)
Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	(1.897)	(3.467)
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros.....	(14.377)	(35.415)
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	(27.175)	(52.433)
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	(12.530)	(70.587)



ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA, 2016

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

1. *El Consejo de Diputados, mediante el procedimiento excepcional previsto en el artículo 125 de la NF 53/1992, de 18 de diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario, ha convalidado gastos del ejercicio 2016 por un importe de 557.792 euros (457.048 de la DFA y 100.744 del IFBS), que fueron informados negativamente por la Intervención. Los incumplimientos producidos se refieren al incremento del gasto sin modificar el contrato, no observar los principios de publicidad y concurrencia y modificar convenios sin aprobación previa del órgano competente (ver A.8).*

ALEGACIÓN

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

2. *El IFBS ha contratado dos suministros y un servicio, por un total de 365.309 euros, prescindiendo de los procedimientos abierto y/o negociado con publicidad que le resultan de aplicación (ver A.10.3).*

El IFBS ha modificado en 262.324 euros un convenio y en 269.936 euros un contrato sin la aprobación previa del órgano competente (ver A.10.3).

ALEGACIÓN

No cabe compartir la afirmación relativa a que el Instituto Foral de Bienestar Social ha prescindido de los procedimientos abierto y/o negociado con publicidad que resultaban de aplicación en la contratación de cuatro suministros y cuatro servicios, por un importe total de 365.309 euros, al menos no en todos los casos señalados por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

En el caso de los suministros de productos de limpieza, se incluye el suministro de productos de celulosa por un importe de 130.032,93 euros que había sido incluido dentro del objeto de un expediente de contratación convocado por procedimiento abierto en 2016, habiendo quedado desierto circunstancia imprevisible y ajena a la capacidad de actuación de los órganos de contratación, que impidió al Instituto Foral de Bienestar Social contar con un



contrato en vigor que soportara adecuadamente el gasto por dicho suministro. Debe tenerse en cuenta aquí que este suministro resultaba imprescindible para una adecuada prestación por dicho organismo autónomo de los servicios asistenciales de su competencia, lo que impedía interrumpirlos en su ejecución hasta el momento de disponer de un nuevo contrato adjudicado conforme a la normativa contractual aplicable.

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

3. Alava Agencia de Desarrollo, SAU ha contratado un servicio por 108.837 euros e Indesa 2010, S.L., once suministros por 465.571 euros, sin respetar los principios de publicidad y concurrencia (ver A.13.2).

ALEGACIÓN

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

En el caso de Indesa 2010, S.L., durante 2017 y 2018 se han tramitado expedientes de contratación para la adjudicación mediante procedimiento abierto de la práctica totalidad de los suministros a que hace referencia la opinión del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

4. La ejecución del contrato de servicios de envasado de sal, adjudicado por la Fundación Valle Salado de Añana en 130.226 euros, ha superado dicho importe en un 56%. Esta práctica ha supuesto el incumplimiento de los principios licitatorios porque dicho incremento desnaturaliza el volumen económico de la contrata. Por otro lado, el contrato de servicios de atención turística, adjudicado por la Fundación en 224.617 euros ha incrementado su ejecución en un 16%. Ambas licitaciones, que no incluían las prórrogas en el valor estimado y que por su cuantía estaban sujetos a regulación armonizada, no han sido publicados en el DOUE (ver A.14.2).

ALEGACIÓN

No cabe compartir la afirmación relativa a que se han incumplido los principios licitatorios en ambas contrataciones por el simple hecho de que las estimaciones iniciales de su coste económico hayan sido superadas por la intensidad de los refuerzos necesarios para su ejecución, dado que en ambos casos los contratos fueron licitados mediante procedimientos abiertos y tuvieron publicidad en el BOTHA y en el propio perfil del contratante de la Fundación.

En este sentido, los pliegos de las licitaciones recogían la posibilidad de ampliación del objeto inicial del contrato en función de esta circunstancia, por lo que todas las empresas interesadas estaban al corriente de la posibilidad de ampliación del importe del contrato por refuerzos. Lo mismo cabe decir de la posibilidad de prórroga de ambos contratos, prevista en los pliegos.

Por las razones expuestas, parece desproporcionada la afirmación de incumplimiento de los principios licitatorios por cuanto ha existido libertad de acceso a las licitaciones por todas las empresas interesadas, publicidad y transparencia en los procedimientos e igualdad de trato entre los candidatos, si bien es cierto que la publicidad hubiera debido ser realizada adicionalmente a través del DOUE.

III.1 INGRESOS TRIBUTARIOS

- *La DFA gestiona manualmente los aplazamientos y fraccionamientos concedidos en condiciones especiales, la cuenta de aplazamiento, la deuda tributaria recurrida y el envío de la deuda impagada a la Agencia Ejecutiva. Debería mejorar la calidad de la información de gestión a través de la automatización de los procesos y de la integración contable de la información suministrada por el servicio de recaudación.*
- *Hemos detectado fraccionamientos y aplazamientos concedidos a plazos superiores a los regulados por la normativa (11 y 6 meses, respectivamente):*

	Millones de euros	
	IMPORTE	PLAZO
ACD 156/2016.....	6,2 (*)	3 años
ACD 157/2016.....	12,5 (**)	10 años
OF 748/2016.....	8,3 (***)	2 años

(*) Deuda refinanciada en ejercicios anteriores. De este importe, 1,8 millones de euros era deuda en apremio.

(**) Deuda refinanciada en ejercicios anteriores. De este importe, 12,4 millones de euros era deuda en apremio.

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

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



ALEGACIÓN

La Diputación Foral de Álava entiende necesario matizar la observación de que los fraccionamientos fueron concedidos a plazos superiores a los regulados por la normativa, proponiendo que se indique que el plazo de referencia mencionado es el regulado con carácter general en la normativa, si bien ésta también admite la aplicación de plazos diferentes a los establecidos con carácter general precisamente en supuestos como estos casos.

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

- “1. En los supuestos en que los obligados al pago de deudas acrediten problemas transitorios de tesorería y pueda resultar comprometida la viabilidad de la actividad económica o los puestos de trabajo de los empleados, la Diputación Foral podrá autorizar el fraccionamiento o aplazamiento de las deudas en las condiciones que en cada caso decida.*
- 2. Las condiciones a que se refiere el apartado 1 anterior podrán referirse a cualquier elemento del aplazamiento o fraccionamiento, tales como la prestación accesoria, garantías o plazos.*
- 3. Igualmente, en los casos señalados en el apartado 1 anterior, la Diputación Foral podrá admitir el pago de la deuda de acuerdo con lo establecido en el apartado 2 del artículo 59 de la Norma Foral General Tributaria, siendo en estos casos de aplicación las consecuencias fiscales asociadas a dicha forma de pago.”*

En todos los casos existen informes de la Dirección de Hacienda explicativos de las circunstancias existentes en cada caso y que se consideraron excepcionales y merecedoras de la aplicación de la mencionada Norma Foral 4/2012.

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

III.2 PERSONAL

Naturgolf, S.A. ha realizado un proceso de selección de personal laboral temporal, en el que no se ha exigido la acreditación formal de alguno de los aspectos a valorar.

ALEGACIÓN

La observación anterior hace referencia a la acreditación por parte de una de las personas integrantes de la bolsa de trabajo de su conocimiento del euskera, circunstancia valorada como mérito en la configuración de dicha bolsa de trabajo. Naturgolf, S.A. discrepa de la



observación señalada por cuanto la persona en cuestión justificó que se encontraba realizando estudios de euskera en un centro oficial en nivel C.1, circunstancia que indirectamente acredita haber superado el nivel de conocimiento del euskera exigido en la convocatoria de la bolsa de trabajo.

III.3 CONTRATACIÓN

Mediante el análisis de una muestra de 13 expedientes formalizados por la DFA en 2016, por importe de 17,2 millones de euros, y el seguimiento de expedientes adjudicados por la DFA en años anteriores, cuya ejecución en 2016 ha sido de 20,7 millones de euros (ver A.8) hemos detectado que:

- *En tres expedientes (6, 7 y 13) adjudicados en 1,8 millones de euros el anuncio de licitación no detalla los criterios para la adjudicación del contrato, ni su correspondiente ponderación.*

ALEGACIÓN

La observación señalada puede hacer referencia a un defecto puramente formal en la redacción de los anuncios publicados en el BOTHA, defecto que en ningún caso ha impedido a las empresas interesadas en la licitación correspondiente tener conocimiento de cuáles iban a ser los criterios para la adjudicación del contrato y su correspondiente ponderación con carácter previo a la preparación de sus ofertas, dado que los documentos completos de los tres expedientes resultaban accesibles en el perfil del contratante de la DFA, cuya dirección aparecía señalada en dichos anuncios.

- *En tres expedientes (2, 3 y 13) adjudicados en 1,6 millones de euros, la adjudicación se ha efectuado superando el plazo de dos meses, contado desde la apertura de las proposiciones.*
- *En tres expedientes (1, 2 y 13) adjudicados en 2,7 millones de euros, se publica el anuncio de la formalización del contrato superando el plazo de 48 días, contado desde la fecha de formalización.*
- *En tres expedientes de obras (10, 12 y 13) adjudicados en 5,3 millones de euros, el órgano de contratación aprueba el Programa de trabajo presentado por el contratista, actuación necesaria para dar comienzo a la ejecución de las obras, superando el plazo de 15 días previsto en el contrato.*

ALEGACIÓN

Las observaciones contenidas en los tres párrafos anteriores hacen referencia a diferentes incumplimientos de plazos fijados por la normativa contractual para distintos trámites previstos por ella y que, habiendo sido advertidos por los órganos encargados del control



interno de la DFA en la mayoría de los casos, no suponen la vulneración de ninguno de los principios que rigen la contratación administrativa.

- *En dos expedientes (24 y 25) adjudicados en ejercicios anteriores por 1,7 millones de euros, el órgano de contratación ha aprobado la certificación final de las obras ejecutadas, a abonar al contratista a cuenta de la liquidación del contrato, superando el plazo de tres meses contado a partir de la fecha de recepción.*

ALEGACIÓN

En el caso del expediente 24, la aprobación de la certificación final de las obras se produjo en el ejercicio 2017 y su reflejo contable y presupuestario ha tenido lugar en la Cuenta General de 2017, por lo que, desde un punto de vista temporal, debería quedar fuera del objeto del presente informe de fiscalización, relativo a la actividad presupuestaria, contable y contractual del año 2016.

En cualquier caso, la aprobación de la certificación final vino precedida de diferencias en la recepción de las obras entre la dirección facultativa de la obra y la empresa adjudicataria, en la que se obligó a ésta a subsanar los defectos observados en dicho momento, así como por la existencia de discrepancias acerca de la medición general de las obras, que exigieron un análisis y estudio pormenorizado de las alegaciones presentadas por la empresa adjudicataria en el marco del procedimiento previsto en el artículo 166 del Reglamento General de la LCAP, como queda acreditado en el expediente administrativo relativo a este contrato.

En el caso del expediente 25, la aprobación de la certificación final incluyó variaciones que supusieron un incremento del gasto superior al 10% del importe de adjudicación, lo que exigió su previa convalidación por Acuerdo del Consejo de Diputados, circunstancia que impidió el cumplimiento del plazo previsto.

- *La aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados se ha realizado con retraso, al superar el plazo de treinta días desde la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio, en cinco expedientes (1, 4, 6, 8 y 12) adjudicados en 2016 y en ocho expedientes (14, 15, 16, 17, 21, 24, 26 y 27) adjudicados en ejercicios anteriores. Los importes acumulados ascendieron a 380.385 euros y 1,9 millones de euros, respectivamente.*
- *El abono del precio se ha realizado superados los treinta días desde la aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados, en ocho expedientes (3, 4, 5, 8, 9, 10, 12 y 13) adjudicados en 2016 y en ocho expedientes (16, 17, 18, 19, 20, 21, 26 y 27) adjudicados en ejercicios anteriores. Los importes acumulados ascendieron a 846.181 euros y 2,5 millones euros, respectivamente.*

ALEGACIÓN

En relación a las observaciones relativas a la superación de los plazos previstos en la normativa contractual para la aprobación de los documentos acreditativos de la adecuada ejecución del contrato y para la realización del pago, con carácter general debe ponerse de manifiesto que no han tenido una relevancia significativa en el conjunto de la actividad de la Diputación Foral de Álava ya que suponen solamente un 0,51% del total de facturas del ejercicio, en el caso de retrasos en la aprobación de certificaciones de obra o documentos que acreditan la conformidad de la efectiva entrega de bienes o prestación de servicio, y un 0,02% del total de facturas del ejercicio el porcentaje de operaciones en que el abono del importe de la certificación ha superado el plazo máximo establecido en la normativa de contratación. En ningún caso, esto ha supuesto el incumplimiento del periodo medio de pago de facturas registradas en 2016, que ha sido de 0,14 días.

Mediante el análisis de una muestra de 8 expedientes formalizados por los OOAA en 2016 por importe de 8,7 millones de euros, el seguimiento de expedientes adjudicados por los OOAA en años anteriores, cuya ejecución en 2016 ha sido de 512.271 euros; de 20 expedientes adjudicados o prorrogados por las SSPP en 2016 por importe de 4,8 millones de euros y de 12 expedientes adjudicados o prorrogados por las Fundaciones Forales en 2016 por importe de 2,9 millones de euros (ver A.10.3, A.11.2, A.13.2 y A.14.2), hemos detectado que:

- *El IFBS ha contratado directamente dos suministros y cinco servicios, por un importe total de 192.165 euros, sin tramitar el correspondiente expediente de contratación, cuando debería haberse utilizado el procedimiento negociado con petición de ofertas.*

ALEGACIÓN

Con respecto a uno de los gastos a que hace referencia la anterior observación, en concreto al contrato de gestión centro de menores, no puede compartirse la observación planteada, por cuanto dicho gasto se corresponde con un mayor gasto respecto al inicialmente previsto en el contrato administrativo adjudicado para la gestión de un centro de menores. Pese a que inicialmente dicho contrato preveía que el número máximo de plazas ocupadas iba a ser 14, en momentos puntuales del ejercicio 2016 el IFBS se vio obligado a derivar a este recurso un número de personas superior, derivado de la urgencia en la atención de las necesidades existentes que impedían otra solución.

De modo general para todos estos gastos, en este ejercicio 2018 ya se está trabajando en los estudios, detección de necesidades, definición de las características y análisis previos para el inicio de los correspondientes expedientes de contratación. La previsión es que sean licitados en el ejercicio 2018.



- *Los anuncios de licitación de dos expedientes (1 y 2) adjudicados por el IFJ en 1,2 millones de euros, no indican los criterios de valoración de las ofertas ni su ponderación.*

ALEGACIÓN

Al igual que se ha señalado anteriormente para el caso de tres expedientes de la DFA, la observación señalada puede hacer referencia a un defecto puramente formal en la redacción de los anuncios publicados en el BOTHA, defecto que en ningún caso ha impedido a las empresas interesadas en la licitación correspondiente tener conocimiento de cuáles iban a ser los criterios para la adjudicación del contrato y su correspondiente ponderación con carácter previo a la preparación de sus ofertas, dado que los documentos completos de los tres expedientes resultaban accesibles en el perfil del contratante del IFJ, cuya dirección aparecía señalada en dichos anuncios.

- *La formalización de tres expedientes (1, 3 y 5) adjudicados por el IFBS en 6,7 millones de euros, se efectúa antes de que transcurran quince días hábiles desde la remisión de la notificación de la adjudicación a los licitadores.*

ALEGACIÓN

En los tres casos que señala es cierto que la formalización de los contratos se efectúa antes de que transcurran quince días hábiles desde la remisión de la notificación de la adjudicación a los licitadores, si bien cabe matizar lo siguiente: la finalidad que persigue la normativa contractual con la fijación de dicho plazo es evitar que la ejecución del contrato se inicie antes de que transcurra el plazo del que disponen los licitadores para la interposición del recurso especial en materia de contratación, de forma que sólo se produzcan cuando la adjudicación sea firme en vía administrativa.

En los tres casos la urgencia existente para el inicio de la prestación y la imposibilidad de interrumpir la prestación de los servicios contratados (atención psicosocial especializada en violencia de género, gestión de un centro de menores y servicio de limpieza de una residencia de mayores) motivó que se adelantara la formalización del contrato. Cabe señalar que en el caso del servicios de atención psicosocial especializada en violencia de género sólo había concurrido a la licitación la empresa adjudicataria (por lo que no había ninguna otra legitimada para la interposición del recurso) y en los otros dos casos ninguna empresa licitadora interpuso tal recurso.

- *No consta la publicación de la adjudicación del contrato en el perfil del contratante de dos expedientes (1 y 3) adjudicados por el IFJ en 1,2 millones de euros.*

ALEGACIÓN

En ambos casos se trata de un problema técnico relativo a la recuperación en el perfil del contratante de la información que fue efectivamente publicada, tanto en el BOTHA (3 de junio y 12 de agosto de 2016 los expedientes 1 y 3, respectivamente) como en el propio perfil del contratante (4 de mayo y 2 de agosto de 2016 los expedientes 1 y 3, respectivamente, tal y como se contiene en los registros internos del IFJ). En consecuencia, no cabe entender vulnerado el principio de publicidad que inspira la obligación legal de publicar las adjudicaciones de los contratos.

- *La aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados se ha realizado con retraso, al superar el plazo de treinta días desde la entrega efectiva de los bienes o prestación del servicio, en tres expedientes (1, 2 y 3) adjudicados en 2016 por el IFJ. Los importes acumulados ascendieron a 228.029 euros.*

ALEGACIÓN

Respecto a la observación relativa a la superación de los plazos previstos en la normativa contractual para la aprobación de los documentos acreditativos de la adecuada ejecución del contrato, con carácter general debe ponerse de manifiesto que en ninguno de los tres casos el retraso ha superado el posterior plazo de 30 días para el pago de las facturas correspondientes, por lo que no han tenido una relevancia significativa ni en esos casos concretos ni en el conjunto de la actividad del IFJ, como se pone de relieve en la información relativa al plazo de pago a proveedores contenida en su memoria, información que se reproduce a continuación:

	Periodo medio de pago	En plazo		Fuera de plazo	
		Nº pagos	Importe total	Nº pagos	Importe total
1er trimestre	-20,62	227	245.385,88	4	18.809,99
2º trimestre	-25,56	351	493.037,97	-	-
3er trimestre	-20,17	375	1.134.703,03	2	127.016,42
4º trimestre	-20,59	323	501.667,68	15	73.070,91

Supone que solamente un 1,65% de los pagos realizados por el IFJ se han realizado en un plazo superior al legalmente previsto, siendo el período medio de pago sustancialmente inferior.

- *El pago de 10 facturas, por importe de 232.529 euros, correspondientes a 10 expedientes adjudicados por la sociedad Centro de Cálculo de Álava, S.A. se ha realizado superados los treinta días desde aprobación de las certificaciones de obra o de los documentos que acreditan la conformidad con lo dispuesto en el contrato de los bienes entregados o servicios prestados.*

ALEGACIÓN

Respecto a la observación relativa a la superación de los plazos previstos en la normativa contractual para la realización del pago de facturas, con carácter general debe ponerse de manifiesto que no han tenido una relevancia significativa en el cumplimiento de la obligación de cumplimiento de plazos de pago de facturas por la sociedad Centro de Cálculo de Álava, S.A., como se pone de relieve en la información relativa al plazo de pago a proveedores contenida en su memoria, información que se reproduce a continuación:

Periodo medio de pago a proveedores	-1,77 días
Ratio de operaciones pagadas	5,32 días
Ratio de operaciones pendientes de pago	-30 días
Total pagos realizados	4.698.568,52 euros
Total pagos pendientes	1.180.630,33 euros

El valor negativo de la medición del período medio de pago a proveedores significa que Centro de Cálculo de Álava, S.A. paga a sus proveedores antes de que hayan transcurrido treinta días naturales desde la presentación de las facturas.

- *La Fundación Valle Salado de Añana ha contratado directamente dos suministros y un servicio por 77.379 euros, en los que debería haber utilizado el procedimiento simplificado y la concurrencia previstos en sus instrucciones internas de contratación.*

ALEGACIÓN

En relación con la observación anterior, los suministros y el servicio analizados (suministro de botes molinillos de sal, suministro de embalajes y servicio de mensajería y transporte de sal) se realizan en función de las necesidades de producción y comercialización y no superando los pedidos individuales el importe de 18.000 euros.

No todas las empresas ofrecen los mismos productos o servicios y tienen los mismos precios. La Fundación trata siempre de optimizar sus costes y contrata a diferentes



empresas que ofrecen diferentes productos o servicios y con diferentes precios en base a este criterio, sin superar con ninguna empresa el importe mínimo para hacer licitación.

III.4 SUBVENCIONES

- *La justificación de una subvención nominativa concedida por el IFBS a una asociación por 183.672 euros, no presenta toda la documentación exigida.*

ALEGACIÓN

El IFBS mantiene con la asociación a que aluda esta observación un total de cuatro convenios de colaboración, que en el ejercicio 2016 se firmaron o prorrogaron con los siguientes importes:

- Convenio para la financiación del funcionamiento y actividades de la entidad: 183.672 euros
- Convenio para la prestación de servicios de viviendas a personas con discapacidad intelectual: 3.883.963,26 euros
- Convenio para la prestación del servicio de atención temprana: 384.085,117 euros
- Convenio para la prestación de servicios de ocio y participación social dirigidos a personas con discapacidad intelectual: 223.156,36 euros

Dado el alto volumen de operaciones económicas que la asociación mantiene con el IFBS se admite la justificación de los gastos mediante la presentación de los libros mayores y certificados/resúmenes de nóminas, teniendo en cuenta que la asociación está obligada a la realización de una auditoría anual, se considera suficiente ésta e innecesario realizar el cotejo de facturas con el mayor.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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