

**Fiskalizazio Txostena**

**Informe de Fiscalización**

**Gipuzkoako  
Foru Administrazioaren  
Kontu Orokorra**

**Cuenta General  
de la Administración Foral  
de Gipuzkoa**

**2002**



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas



<b>SARRERA</b> .....	<b>4</b>
<b>I. IRITZIA</b> .....	<b>5</b>
I.1 Legea betetzeari buruzko iritzia .....	5
I.2 Foru Aldundiaren kontuari buruzko iritzia .....	7
I.3 Uliazpi Erakunde Autonomoari buruzko iritzia .....	9
I.4 Sozietate publikoei buruzko iritzia.....	9
<b>II. KUDEAKETAREN ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK</b> .....	<b>11</b>
II.1 Aurrekontua eta kontabilitatea .....	11
II.2 Sarrera fiskalak.....	14
II.3 Kontratazioa .....	14
II.4 Dirulaguntzak .....	21
II.5 Langileria .....	22
II.6 Uliazpi.....	23
II.7 Izfe, SA .....	24
<b>III. FINANTZAREN ANALISIA</b> .....	<b>25</b>
<b>IV. TRIBUTU ZORDUNAK</b> .....	<b>28</b>
<b>V. URTEKO KONTUAK</b> .....	<b>33</b>
V.1 Foru Aldundiaren kontuak .....	33
V.2 Uliazpi Erakunde Autonomoaren kontuak .....	36
V.3 Sozietate Publikoen kontuak .....	37
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>38</b>
<b>I. OPINIÓN</b> .....	<b>39</b>
I.1 Opinión sobre el cumplimiento de legalidad.....	39
I.2 Opinión sobre la cuenta de la Diputación Foral .....	41
I.3 Opinión sobre el organismo autónomo Uliazpi.....	43
I.4 Opinión sobre las sociedades públicas.....	43
<b>II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>45</b>
II.1 Presupuesto y contabilidad.....	45
II.2 Ingresos fiscales .....	48
II.3 Contratación .....	48
II.4 Subvenciones .....	55
II.5 Personal .....	56
II.6 Uliazpi.....	57
II.7 Izfe, SA .....	58
<b>III. ANÁLISIS FINANCIERO</b> .....	<b>59</b>
<b>IV. DEUDORES TRIBUTARIOS</b> .....	<b>62</b>



## **V. CUENTAS ANUALES ..... 67**

V.1 Cuentas de la Diputación Foral ..... 67

V.2 Cuentas del Organismo Autónomo Uliazpi ..... 70

V.3 Cuentas de las Sociedades Públicas ..... 71

## **ANEXO ..... 72**

A.1 Aspectos generales ..... 72

A.2 Presupuesto ..... 73

A.3 Gastos de personal ..... 78

A.4 Compras de bienes corrientes y servicios ..... 79

A.5 Transferencias y subvenciones concedidas ..... 81

A.6 Inversiones, inmovilizado y patrimonio ..... 87

A.7 Ingresos y deudores tributarios ..... 88

A.8 Deudores y acreedores presupuestarios ..... 90

A.9 Ingresos por transferencias y subvenciones ..... 91

A.10 Inmovilizado financiero y activos financieros ..... 93

A.11 Deuda y gastos financieros ..... 95

A.12 Operaciones extrapresupuestarias ..... 96

A.13 Tesorería e ingresos patrimoniales ..... 97

A.14 Conciliación resultado presupuestario-patrimonial ..... 98

A.15 Análisis de contratación ..... 99

A.16 Organismo Autónomo Uliazpi ..... 103

A.17 Sociedad Pública Izfe, SA ..... 103

A.18 Sociedad Pública Bidegui, SA ..... 104

A.19 Sociedad Pública Urnieta Lantzen, SA ..... 105

## **ALEGACIONES ..... 106**

I ALEGACIONES AL INFORME ..... 106

II ALEGACIONES AL NUEVO PARRAFO DEL APARTADO DE OPINION  
AL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD DEL INFORME ..... 130



## SARRERA

Gipuzkoako Foru Aldundiak, Uliazpi foru erakunde autonomoak (adimen urri sakonekoei egoitza-arreta) eta honako foru sozietate publiko hauek: IZFE, SAK (%100ean partaidetua, foru eta udal administrazioari informatika zerbitzuak ematen dizkie); Bidegi, SAK (%100ean partaidetua, helburua A-8 eta A-1 autopisten mantenu, zaindu eta ustiatzea du) eta Urnietako Lantzen, SAK (%57,5ean partaidetua, helburua Urnietako udalerrian industri poligono bat sustatzea da) 2002ko urtealdian zehar gauzatutako aurrekontu, ondare eta diruzaintzako eragiketa guztiak besarkatzen ditu Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorrek.

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorren 2002ko urtealdiaren txosten hau Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren 1/1988 Legeari jarraiki mamitu da, HKEEk 2003ko ekaina-2004ko maiatza aldirako aurreikusitako Lan Plangintzan barne hartua dagoela.

Txosten honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- 4 Legezkoak: honako alor hauetan, aurrekontu, zorpidetza eta finantza eragiketetan, langileria, obren kontratazio, erosketa eta zerbitzuetan, dirulaguntzen emakidan eta zuzenbide publikoko dirusarrerei buruzko arautegian.
- 4 Kontularitzakoak: Kontu Orokorra ezargarriak diren kontularitzako printzipioak jarraiki mamitzen den aztertzen da.
- 4 Foru administrazioaren egoera ekonomikoaren egoera finantzarioa.
- 4 Lanaren zabalak ez du gastuaren zuhertasun eta eraginkortasunari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratu diren hutsak “Kudeaketaren alderdiak eta gomendioak” idazpuruan daude zehaztuak, horiek hobetzeko gomendioekin batera.
- 4 2002ko aurrekontu urtealdiaren itxieran zerga zordunen analisia, Gipuzkoako Batzar Nagusiek egindako eskaerari aurre egiteko (ikus IV. atala).

Erakunde autonomoak eta foru sozietate publikoek dagozkien kanpo auditoretzako txostenak dituzte.



## I. IRITZIA

### I.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

#### Aurrekontua

- 4 2002ko ekainaren 25ean Diputatuen Kontseiluak oniritzi zuen 2002ko urtealdiaren aurrekontura jada 2001eko aurrekontura txertatutako kreditu gaindikinak birtxertatzea, 24.073 mila euroko zenbatekoarekin; kreditu hauek ez datoz bat Aurrekontuen Foru Arauan kredituen birtxertaketarako finkatutako inolako aukerekin; halaber, 2002ko urtearen aurrekontura 490 mila euroko kreditu gaindikinak txertatzea oniritzi du, txertaketen arautegian aurreikuspenik ez duten funtzionamendu gastuena. Honenbestez, guztira 24.563 mila euro egiten dituzten gaindikinak txertatzeko erabaki honek aurrekontuaren arautegia urratzen du.

- 4 GFak 2002ko aurrekontuan, kredituak gaitzeko espediente baten bidez Real Sociedad, SADren aldeko 9.000 mila euroko dirulaguntza zuzena barne hartu du, hori oniritzik duen eta dirulaguntzaren berezitasuna dudarik gabe justifikatuko duen Diputatuen Kontseiluaren erabakirik existitzen ez dela, 2002ko urterako Gipuzkoako Lurralde Historikoaren aurrekontuaren 3/2002 Foru Arauaren 18.3 artikuluan xedatutakoa urratuz.

Diputatuen Kontseiluak onartutako emakida, ordainketa eta dirulaguntzaren norakoaren justifikazioa 2003ko urtealdiaren fiskalizazio txostenean aztertuko dira, urtealdi honetan gauzatu baitira egintza horiek guztiak.

#### Dirulaguntzak

- 4 2002ko abenduaren 17an Diputatuen Kontseiluak kapital dirulaguntzak eman dizkie hiru sozietate pribaturi ikerketa eta garapenerako, guztira 1.200 mila euroko zenbateko osoarekin, prozedura bideratzeko ezintasuna justifikatu gabe.
- 4 Diputatuen Kontseiluak publizitate eta lehia printzipioak aplikatu gabe dirulaguntzak eman dizkie bost udali kirol eta kultur ekipamenduetan inbertsioak egiteko, 244 mila euroko zenbatekoarekin. Bestetik, udal bati 120 mila euroko dirulaguntza eman zaio udalaren kultur azpiegituretarako dirulaguntzak arautzen dituen dekretuan finkatutako muga gainditzen duen soberakina finantzatzeko (muga 60 mila eurokoa zen).
- 4 2002ko urtealdian udalei gazte ekipamenduen exekuziorako 1.347 mila euroko dirulaguntzak eman zaizkie. GFak kontratatutako kanpoko enpresa batek egindako eskabideen baloraketa teknika -24 udali ematea proposatzen duena- ez du dirulaguntza emaile den atalak errespetatu, izan ere, dirulaguntzak 13 udali eman baitzaizkie proposatutako zenbateko osoarekin. Espedientean ez dira justifikatu emakida gauzatzeko erabilitako irizpideak, ezta kontratatutako enpresaren txostena ez erabili izanaren arrazoia.



## Administrazio kontratazioa

- 4 Diputatuen Kontseiluak 2002ko apirilean kirolari batekin Lurraldea sustatzeko esponsorizazio kontratu pribatu bat egiteko baimena eman zuen, 601 mila euroko zenbatekoduna. 2002ko abenduan zenbatekoa 697 mila eurora arte zabaldu zen, BEZaren ordainketa barne hartzearen. Kontratua publizitate eta lehia printzipioak alde batera utzita gauzatu da, publizitaterik gabeko prozedura negoziatu bat erabiltzea bideratuko zuketuen betekizunak egiaztatu zitezkeelarik. Kontratu honetan aipatzea merezi duten bestelako alderdiak dira GFak aitortu egin duela interesa duela patrozinatua ekonomikoki laguntzeko eta ez dagoela alde bien zerbitzuetan oreka euskarrituko duen inongo azterlanik.
- 4 Baso-berritzetarako landareen hornidura, urteko 116 mila euroko gastukoa, zuzenean esleitzen da, administrazio kontratazioaren derrigorrezko espedientea bideratu gabe, publizitate eta lehia printzipioak urratuz.

## Langileria

- 4 Lanpostuen Zerrendak ez du lanpostu bakoitzari txertatutako berariazko osagarria zehazten, Euskal Funtzio Publikoaren Legeak agintzen duen moduan (15. art.). Egoera hau 2003an zuzendu zen 15/2003 eta 22/2003 Foru Dekretuak oniritzearekin; izan ere, hauek GFaren funtzionarioen ordainsari sistemaren eta GFaren Lanpostuen Zerrenda aldatzeko arautegia finkatzen baitute.

Epaitegi honen iritzia da, aurreko salbuespenak alde batera utzita, Gipuzkoako Foru Aldundiak zuzentasunez bete duela 2002ko urtealdian ekonomia-finantzazko jarduera arautzen duen lege arautegia.



## I.2 FORU ALDUNDIAREN KONTUARI BURUZKO IRITZIA

- 4 Fiskalizazioan zehar azaleratu diren hainbat zuzenketaren eraginak Diruzantza Gerakina 207.325 mila euro urritzea eragin du eta honenbestez, 152.747 mila eurotan geratuko litzateke.

		Mila euro
Aurrekontuan erregistratu gabeko zerga eragiketak .....	A7	5.239
Aurrekontuan erregistratutako erabili gabeko zorpidetza.....	A11	(204.950)
Kapital dirulaguntzagatiko sarrerak, exekutatu gabeko inbertsioei lotuak.....	A9	(8.014)
FEDERetik eskuratutako sarrerak, urtealdi itxieran aitortu gabeak .....	A9	2.109
IMSERSO 1993-1998ko likidazioak, GFAk zuzkitu gabeak.....	A8	(1.709)
<b>GUZTIRA</b>		<b>(207.325)</b>

GFaren Kontu Orokorrak Diruzaintzaren Gerakinaren berri ematean kobratzeko eta ordaintzeko dagoen zerga barne hartzen du; baita kaudimengabezi eta erakunde konpromisoetarako zuzkidurak ere. Hala eta guztiz ere, zerga sarrerak kontuetaratzeko kutxa irizpidea erabiltzen da eta honenbestez, aurrekontu kontabilitateak ez ditu eragiketa horiek besarkatzen, 5.239 mila euroko zenbateko garbi osoa duena.

- 4 2002ko abenduaren 31n Egoeraren Balantzea eta 2002ko urtealdiaren Galdu-Irabazien kontua eragiten duten zuzenketak honako hauek dira:

	Mila euro		
	GALDU-		
	AKTIBOA	PASIBOA	IRABAZIAK
Kapital dirulaguntzagatiko sarrerak, exekutatu gabeko inbertsioei lotuak.....	-	8.014	(8.014)
FEDERetik eskuratutako sarrerak, urtealdi itxieran aitortu gabeak.....	-	(2.109)	2.109
2002ko urtealdian zorpetutako obra egiaztagirak .....	1.709	1.709	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.709</b>	<b>7.614</b>	<b>(5.905)</b>

- 4 Ibilgetuaren hainbat kontuk ez dute xehekapen banakakorik, horien kostua eta amortizazio fondoa egiaztatzeko bide emango dutenak; bestalde, GFaren eta ur zerbitzuak kudeatzen dituzten mankomunitate eta partzuergoen artean elkar finantzatzen dituzten obra hidraulikoen jabetzari buruzko zalantza dago.

	Mila euro	
	Kostua	Amortiz. F.
Aplikazio informatikoak.....	39.752	36.906
Ikerketa, azterlan eta abian dauden proiektuak.....	11.676	9.737
Instalakuntza teknikoak (obra hidraulikoak) .....	246.594	20.156
Makineria, tresneria, bestel. instalak. segurtasun ekipoak eta beste .....	32.036	21.050
<b>GUZTIRA</b>	<b>330.058</b>	<b>87.849</b>



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Epaitegi honen ustetan, aurreko idatz-zatietan adierazitako salbuespenak alde batera, Gipuzkoako Foru Aldundiaren Kontu Orokorrak alderdi adierazgarri guztietan 2002ko aurrekontu urtealdiaren jarduera ekonomikoa erakusten du, ondarearen irudi zehatza eta 02.12.31n finantza egoera eta urtealdian gauzatutako eragiketen emaitzak.





### **I.3 ULIAZPI ERAKUNDE AUTONOMOARI BURUZKO IRITZIA**

#### **Kontuak: alkantzeari mugak**

- 4 Erakundeak ez du bere ibilgetua osatzen duten ondasunen xehekapen banakakorik eta honenbestez, ezin zehatz dezakegu saldo hauen zuzentasuna.

Epaitegi honen ustetan, aurreko legehausteak eta arestiko idatz-zatian azaldutako mugaketaren balizko ondorioak salbuetsita, Uliazpi erakunde autonomoak zuzentasunez bete du 2002ko urtealdian bere ekonomia-finantza jarduera arautzen duen lege arautegia; orobat, bertako kontuek alderdi esanguratsu guztietan urtealdi horren jarduera ekonomikoa erakusten dute, baita ondarearen irudi garbia eta urtealdi itxierako finantza egoera ere.

### **I.4 SOZIETATE PUBLIKOEI BURUZKO IRITZIA**

#### **IZFE, SA**

#### **Legehaustea**

- 4 GFaren Nekazaritza Sailerako informatikaren zerbitzu teknikoaren esleipena, Sozietate Publikoak kanpoan 312 mila euroko zenbatekoarekin kontratatu duena, kontratazioaren arautegian ezarritako publizitate eta lehia printzipioak urratuta gauzatu da (kontratu hau 2003an esleitzeari utzi dio Sozietateak). Ez betetze bera gertatzen da bulego materiala erosi eta garbiketa zerbitzua emateko kontratuan, 36 eta 48 mila euroko zenbatekoekin, hurrenez hurren.
- 4 Sozietateak 2002ko urtealdian aldi bateko langileen hiru kontratu mugagabe bihurtu ditu, horretarako hautaketa prozesurik batere deitu gabe. Nolanahi ere, 1999an egindako aldi bateko kontrataziorako bidezko den publizitatea gauzatu zen.



## BIDEGI, SA

### Legehaustea

- 4 Langileen hautaketa kontratua esleitu zitzaion enpresaren hautaketa, 37 mila euroko zenbatekoarekin, arlo horretako enpresei eskatutako lau eskaintza baloratuta egin zen, eta honenbestez, publizitate printzipioa gorde gabe, lehia printzipioa mugatuz. Esleipena enpresa garestienaren alde egin da, espedientean hautaketa hori justifikatu gabe.

## URNIETA LANTZEN, SA

### Legehaustea

- 4 Sozietatea administratzeko kontratua, 1990ean esleitu zen publizitate eta lehiarik bideratu gabe eta 2002ko urtealdian 36 mila euroko kostua eragin zuen (186 mila euro); kontratu hau urtero isilpeko luzapen bitartez berritzen da.

Epaitegi honen ustetan, aurreko idatz-zatietan azaldutako legehausteak salbuetsita, IZFE, SA, BIDEGI, SA eta Urnieta Lantzen, SA foru sozietate publikoek zuzentasunez bete dute 2002ko urtealdian euren ekonomia-finantza jarduera arautzen duen lege arautegia; orobat, bertako kontuek alderdi esanguratsu guztietan urtealdi horren jarduera ekonomikoa erakusten dute, baita ondarearen irudi leiala eta urtealdi itxierako finantza egoera ere.



## II. KUDEAKETAREN ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK

### II.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

Atal honi dagokionez honako alderdi hauek bereizi ditugu:

- 4 Inbertsio erreal eta kapital transferentzien aurrekontuek, bai urteko aurrekontu zuzkiduretan, bai konpromiso kredituetan, izugarrizko aldea dute zenbatekoari dagokionez urtealdian exekutututakoetatik eta datozen urtealdietarako egiaz hartutako konpromisoetatik. Honen gainean zera bereizi behar dugu:

- € GFAk jada lehenagoko urtealdietara txertatuak izan ziren kreditu soberakinak birtxertatzen ditu, kopuru handikoak. 2002ko aurrekontu urtealdiaren amaieran txertatutako kredituenak diren 213.917 mila euro daude, oraindik exekutatu ez direnak. Honi murrizten badiogu amortizazio fondoari egindako obligazio eta bestelako jardueren zuzkiduraren eragina -horien lehentasuna urtealdiaren aurrekontu arauan bereizten delarik- (Eibar-Vitoria autopista, Pasaialdean eta industri lurrean jarduerak), 77.721 mila euroko txertatutako kredituak eta exekutatu gabeak geratuko lirateke (soberakinen txertaketaren %20).

GFAk urtealdian exekututuko ez diren kredituak aurrekontuetaratzen ditu eta honela erretserba handiak sortzen, hurrengo urtealdietan birtxertatzen doazenak. Komenigarria litzateke aurrekontuan jasotzea urtealdian exekututuko diren ekintzak soilik. Urtealdi itxieran konprometitu gabeko jarduera guzti horiek, hurrengo aurrekontura txertatu ezin direnak, berriz hurrengo urteko aurrekontuan barne hartu behar lirateke eta beste behin Batzar Nagusiek onirizteko tramitea gauzatu (baldin eta GFAk horiei eutsi nahi izanez gero, egin ohi dituen birtxertaketetatik erator daitekeen moduan).

Kreditu txertaketei dagokienez, esan behar da 2002ko urtealdiko Aurrekontuen Foru Arauak 2003ko urteko aurrekontuetara kredituak txertatzea arautzen duela. Ekonomia eta Finantza Araubidearen Foru Arauaren idazkera aldatzen du, ez baitu txertaketa aurreko urtealdiko kredituekin lotzen, adieraziaz “dagokion aurrekontuen gastu egoeretan barne hartutako aurrekontu kredituak txertatu ahal izango direla”. Bestetik, kredituak txerta daitezkeen berariazko kasuak zerrendatu ondoren, atal orokor bat jasotzen du, zeinetan adierazten den “eta beharrezko iritzitako zeinahi kreditu”.

Gure iritzia da ez dela modu orokorrean arautu behar, are gehiago aurrez Ekonomia eta Finantza Araubidearen Foru Arauarekin bat datozen berariazko kasuak zerrendatu direnean. Bestetik, esan behar da araubidearen aldaketa hau 2002tik 2003ra bitarteko urtealdien txertaketak soilik eragiten dituela, urtealdi horretan gehitu baitira birtxertatutako kredituak nabarmen.



- € Konpromiso kredituen egoerak urteanitzeko konpromisoak barne hartuko dituzten jarduerak jaso behar ditu, beti ere exekuzioari urtealdian ekiten bazaio. 2002ko abenduaren 31n GFaren konpromiso kredituen egoerari dagokionez honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:
- 4 Aurrekontu egindako konpromiso kredituen %37 exekuzioa urtealdian hasi ez duten jarduerari dagokie eta horietatik %28 baimenduak ere ez dira izan.
  - 4 Bestetik, badira urteanitzeko jarduerak, urtealdian aurrekontu zuzkidura exekuzio fasean dutenak, horien urteanitzeko zuzkidura aurrekontu atalean geratzen delarik, 94.331 mila euroko zenbatekoarekin. Aplikazio hauek aztertutitugularik ikusi dugu aurrekontu fasean itxieran ageri diren konpromiso kredituetako 5.232 mila euro, erabilitako modura erregistratu behar ziratekeela. Gainerakoa, ez dator bat inongo konpromisorekin eta zuzkidura globalak dira; horien artean gailentzen da “Errepideen 2. Planaren Obrak” aurrekontu aplikazioa, aurrekontu fasean 60.167 mila euroko konpromiso kreditu batekin; honek hamahiru inbertsio besarkatzen ditu eta horietatik bostetan ez dute lizitazio prozedura hasi ere egin.
  - 4 Azkenik, azpimarratu behar da aurrekontuan aurreikusi gabeko eta Diputatuen Kontseiluak onartutako konpromiso kredituen artean (16 espediente), 5 espediente daudela abenduan izapidetutakoak. Gure ustez, ez dira horiek datarik aiprosenak, konpromiso kredituek duten izaera kontutan izanda. Espediente hauen artean nabarmentzen dira 2002ko abenduaren 27an onartutakoa, GFak gutxiengoz partaidetutako enpresa publiko bati zuzendutako 1.352 mila euro aurrekontuan izendatzeko; eta 2002ko abenduaren 3an oniritzitakoa, “Igartu Beti”ko obrak egiteko, urteko zuzkidura gehi konpromiso kredituak 960 mila euro ginez. Bi izendapen hauek aurrekontu fasean geratu dira urtealdi itxieran.

Konpromiso kredituak erabili behar dira exekuzioaren hasiera aurreikusia izanik, hurrengo urtealdietan segida emango zaion kasuetarako, APKLTBk aurretiazko izapiderako aurreikusitakoa salbuetsita. Halaber, konpromiso kredituen egoerak zuzentasunez azaldu behar du urtealdi itxieran kredituaren aurrekontu fasea.



- 4 Diputatuen Kontseiluak aurrekontuan aurreikusi gabeko konpromiso kreditu bat sortzea oniritzi du, enpresa pribatu bati gastu arrunterako 240 mila euroko dirulaguntza zuzena emateko; honek 3/2002 Foru Arauaren 6.1 art. an finkatutakoa urratu du, Diputatuen Kontseiluak baimendutako konpromiso kredituen xedea arautzen duena.
- 4 GFak 2002ko abenduaren 27an, 9.150 mila euroko zenbatekoarekin interes eta bestelakoetatik eratorritako sarrerak gaitu ditu; hauek guztiak, aurrekontuen arauaren arabera, batik bat, erakundeen konpromiso, finantza zama edo eskumen gehiagoren ardura hartzeko erabili beharko lirateke. Sarrera hauen destinoa bi dirulaguntzetarako kreditua gaitzea izan da, bata, 9.000 mila euroko zenbatekoarekin futbol talde batentzat, eta gainerakoa, sozietate publiko batentzat.

Gure iritzia da, aurrekontuzko urtealdiaren itxieran ez liratekeela sarrerak gehitu behar, urtealdian exekutatzea ezinezkoa dela gogoan hartuta.

- 4 Desjabetzen aurrekontu exekuzioa banako ordainketa bidez egiten da, horietan metatzen direlarik aurrekontu exekuzioaren fase guztiak ekintza bakar batean.

Gastua baimentzen duen fasea jaso behar litzatekeela uste dugu eraginpeko ondasun eta eskubideen txosten-balorazioa abiaburu hartuta, izaera orientagarri, bai zenbatekoan, bai eraginpeko urtealdietan, desjabetzen denborazko eta aurrekontuzko exekuzioa egokitzearen. Bestetik, gure iritzia da aurrekontu urtealdiaren itxieran gutxienez, hitzartutako gastu modura zenbatetsi eta erregistratu behar liratekeela desjabetzapen haiek, non jada GFak eraginpekoei eskaintza bat egin dien, izan ere hau gutxienerako konpromisoa baita.

- 4 GFak egiazko inbertsioen kapitulan aurrekontuetaratu du errepide, bide eta baso-pistak hobetzeko aurrekontu aplikazioa; aplikazio hau ondarean galera eta irabaziei egozten zaie, kapitalizagarriak ez diren eragiketak besarkatzen dituelako, batik bat, konponketak.

Eragiketa hauek funtzionamendu gastuen kapitulan aurrekontuetaratzea gomendatzen dugu.

- 4 “Kanpoko enpresek egindako beste lan batzuk” aurrekontuzko azpikontzeptuak 2002ko urtealdian 8.210 mila euroko konprometitutako gastua du eta bertan jasoak daude era



honetako kontzeptuak: txostenak, gizarte zerbitzuetan laguntza teknikoak, nekazaritza eta bestelako kontzeptuak, euren aurrekontuzko aplikazioa dutenak.

“Beste batzuk” kontzeptuari aipamen egiten dion aurrekontuzko zeinahi aplikazio ahalik eta gutxien erabili behar da, beti ere, gainerako aplikazioetan tokirik ez duten kasuetan soilik.

- 4 GFAk partaidetutako erakunde guztien finantza egoerak Kontu Orokorra itxi aurretik izan behar lituzke, hartara Kontuak egoera horien arabera bere partaidetzaren kontularitzako balioa islatu ahal izateko.

## II.2 SARRERA FISKALAK

Sarrera fiskalei dagokienez, “Zerga zorra” IV. atalean jasotako ondorioez gain, honako alderdi hauek azpimarratu nahi ditugu:

- 4 Gerorapenak kontrolpetzeko informatika sistemak, 2002ko abenduaren 31n 68.850 mila euroko saldoa duenak, ez du zerga zor bakoitzaren bermeak ezagutzeko bide ematen, horretarako banakako espedienteetara jo behar delarik.

Gerorapenen datu base informatikoak informazio hau jaso behar luke.

- 4 Gerorapenen emakida ebazteko Dirubilketa arautegian aurreikusitako gehieneko epea sei hilabetekoa da. 2002ko abenduaren 31n eskatutako eta emateko dauden gerorapenen kopurua, urtebetetik gorako antzintasunarekin, 11koa da, 2.203 mila euroko zenbatekoarekin; 6 hilabete eta urtebete arteko antzintasuna dutenak 15 dira, 6.401 mila euroko saldo globalarekin.

GFAk beharrezko baliabideak ezarri behar lituzke gerorapenen emakidan aurreikusitako epea betetzeko, eta epe hori salbuespenez gaintitzen denetan, behin-behineko ordainketen egutegia finkatu, behin-betiko ebazpena gauzatu arte.

## II.3 KONTRATAZIOA

GFaren Kontratuen Erregistroak ez du 24/2001 Foru Dekretuan finkatutako informazio guztia besarkatzen. Honela, bada, ez dago kontratuen luzapen eta aldaketetarako informaziorik eta honenbestez, kontratu bakoitzaren egoera bere garaian kontratu bakoitza esleitu zuen sailak soilik ezagutzen du.



Administrazio kontratazioa egoki kontrolpetzeko, Artekartza eta auditoretza Zerbitzuak kudeatzen duen Kontratuen Erregistroak kontratu bakoitzaren oinarriko informazioa jaso behar luke, bereziki exekuzio, aldaketa eta luzapenei buruzkoa.

2002an esleitutako 27 kontratazio espediente aztertu ditugu, 143.406 mila eurokoak eta aurreko urteetan esleitutakoetatik 19 espediente, 2002ko urtean 104.551 mila euroko exekuzioa izan dutenak; hona hemen alderdi aipagarrienak:

- 4 Pagorriaga baserriaren hormigoiketa egiteko obren kontratua, 2002ko abenduaren 30ean 30 mila euroko zenbatekoarekin esleitua, esleitu aurretik exekutatu zen, baina lehiaketa ondoren, behin-betiko fidantzaren diru-sarrera 2002ko abenduaren 18an eginez.

Nahiz esleipen hartzailearen eskaintza onuragarriena zen prezio eta epeei zegokienez, ezin dira lanak hasi behin-betiko esleitua egon arte.

- 4 Inprentarako offset makina bat erosteko lehiaketaren Baldintza teknikoen Pleguak, 177 mila euroko zenbatekoarekin esleitutakoak, lehiatzaileetarik batek aurrez aurkeztutako eskaintza baten baldintza teknikoak transkribatzen ditu. Egoera honek beste lehiatzailea kanpora uztea dakar, ez baitzituen betekizun guztiak betetzen, lehia printzipioa urratuz.
- 4 Eibar-Gasteiz autopista eraikitzeko obren kontratua, Eibar-Bergara N.f.B. bidezatia, 1999an 54.246 mila eurotan esleitutakoa, zortzi aldiz aldatu da 2002ko aurrekontu urtealdia itxi bitartera arte. Aldaketa hauetatik gehienak ustekabeko arrazoietatik eratorritako beharrian berriek eragindakoak dira; nolana ere, 225 mila euroko zenbatekoa duen 7. aldaketa, kontratistak berak proposatutako hobekuntzen ondorio dela ikusi dugu. Gertakari hauek guztiek hasierako proiektua auzitan jartzen dute.

Hasierako proiektuaren idazkera arreta handiz egin behar dela uste dugu, salbuespenez baizik ez aldatzeko moduan, obra aldaketak behin eta berriz egin beharrik ez izateko, publizitate eta lehia printzipioak eragin ditzaketen jardura txarrak estal ditzaketenak.

- 4 Etxegarateko bariantea, 3. fasea, 1999an esleitu zen 44.947 mila euroko zenbatekoarekin eta 26 hilabeteko exekuzio epearekin. Epea behin eta berriz luzatu eta gero, 2003ko ekainaren 12an jaso da obra, bi urteko atzeraldiarekin, hau da, aurreikusitako epea ia bikoiztu delarik. GFAk uste du 2002ko ekainaren 19tik aurrera, atzerapen guztiak kontratistari egotz dakizkiokeela, APKLTBn aurreikusitako berandutza zigorrak, obra egiaztagirietatik murriztuaz. GFAk aurrekontuan murriztutako zenbatekoak, eta honenbestez, erregistratu gabekoak, 975 mila euro egin ditu likidazio unean. Kontratistak auzitegietan zigor hauek errekurritu ditu; baita likidazioa ere.



Izaera ekonomikoa duen zalantza dago zigorren eta obraren azken likidazioaren gainean, izan ere, ebazpen judiziala jaso zain baitaude.

- 4 GFak prezioen berrikusketak kontratistak likidatzen dituen unean kontuetaratzen ditu, obra exekutatzeko aurreikusitako kredituaren kontura. Egoera honen ondorioz zenbaitetan ez da aurrekontu izendapenik izaten obra egiaztagiriei aurre egiteko, Artekaritza eta Auditoretza Zerbitzuak azaldu duen legez.

Kontratazioaren arautegiak agintzen du prezio berrikusketak egiaztagiri edo ordainketa partzialetan gauzatuko direla. Bestalde, bereizirik aurrekontuetaratu behar direla uste dugu, obraren exekuzioa dena eta prezioen berrikuspena dena egoki kontrolatu eta bereizteko.

- 4 Bederatzi obratan exekuzio epeak luzapen handiak izan dituela ikusi dugu kontratuan aurreikusitako exekuzio epearekiko (A.16 Eranskinean bederatzi obra nabarmendu ditugu). Ezekuzioaren plangintza edo kontrol desegoki honi gaineratu behar zaio, epea izan ohi dela GFak obrak esleitzeko erabilitako irizpideetako bat; honenbestez, gero beteko ez den irizpidea erabakigarria da esleipena egiteko.

Pleguan barne hartutako esleipen irizpideak gerora egiaztatu behar dira, esleipena ez desitxuratzeko.

- 4 Tolosaldea urez hornitzeko 4. fasearen obretan, 2.359 mila euroko zenbatekoarekin esleitutakoetan, bi aldaketa oniritzi ziren, jatorrizko proiektua onartu eta lizitatzeko unean jada ezagutzen zituztenak. Halaber, Santa Teresa komentua zahar-berritzeko obrei dagokienez, proiektuan aurreikusi gabeko obra unitateak exekutatu ziren, aurrez aldaketak oniritzi gabe: 2002ko urtealdi itxieran 270 mila euroko gastua eragiten du. Aldaketa hau 2003ko abenduaren 9an onartu da.

Kontratazioaren arautegiak beharrian berri edo ustekabeko arrazoietatik eratorritako kontratu aldaketak onartzen ditu.

- 4 20 espedienteren administrazio klausulen pleguek, 2002ko urtealdian guztira 142.507 mila euroko zenbatekoarekin esleitutakoak, esleipen irizpide modura erabiltzen ditu enpresariaren kaudimenari buruzko alderdiak (azken urtealdietan antzeko lanen exekuzioan kalitatea, antzeko lanetan esperientzia, giza taldearen balorazioa, obrari lotutako langileriarena, makineria eta obrari lotutako baliabide osagarriena). Espediente





hauetako lautan, guztira 2.247 mila eurotan esleitutakoak, jada gutxieneko esperientzia eskatu zen lehiaketa irekian parte hartzeko betekizun modura.

Bestetik, azpimarratu behar da esleipenaren unean kontratistaren kaudimen teknikoari buruzko hainbat alderdi jakinen baloraketaren ondoren, gerora ez direla kontratuan islatzen, ezta GFAREN eskura jarri ere horren exekuzioan. Egoera hau gertatu da “GI-632, Ormaiztegi-Zumarragako bariantearen eraikuntza proiektuaren obra zuzendaritzarako laguntza teknikoan”, izan ere esleipen hartzaileak ez baitzuen proposatutako segurtasun eta osasun koordinatzailea mantendu, GFak esleipenerako baloratu zuena.

**Kaudimen teknikoa lizitazioan egiaztatu behar da eta ezin da esleipenean baloratu; une honetan eskaintza baizik ez dago baloratzerik.**

- 4 2002ko urtealdian guztira 11.369 mila euroko zenbatekoarekin esleitutako zortzi espedientetan, aurrekontuan aurreikusitako finantzaketa ez zaio exekuzio erritmoari egokitzen. Huts honek aurreko urtealdietan esleitutako espedienteak ere eragiten ditu eta horien exekuzioa urtealdi honetan aztertu dugu. Huts honetaz behin eta berriz ohartarazi du Artekiritza eta Auditoretza Zerbitzuak.

**Aurrekontuetaraketa prestazioaren exekuzio erritmoari egokitu behar zaio, konpromiso kredituen figura erabilita, exekuzio aldi berriz izendatuz.**

- 4 Guztira 35.934 mila euroko zenbatekoarekin esleitutako hiru obra kontratutan, aurretiazko birplanteaketa proiektua behin-betiko oniritzi aurretik egiten da.

**Proiektuaren birplanteaketa proiektua behin-betiko oniritzi ondoren egingo da eta kontratazio espedienteak izapidetu aurretik.**

- 4 Guztira 162 mila euroko zenbatekoarekin esleitutako hiru kontratazio espedientetan, premiaz izapidetu beharrekotzat jo dira, lanak urteko sasoi jakin batean egin behar izatea oinarri hartuta; zirkunstantzia hori, ordea, aurreikus daiteke.
- 4 Aurreko urtealdietan esleitutako hiru espedientetan, 120.682 mila euroko hitzartutako gastu bolumenarekin, luzapenak obretarako epea amaitu ondoren aitortu ziren.

**Luzapen eskabidea kontratuaren epea iraungi aurretik ebatzi behar da beti.**

GFak ia gastu guztiarentzat kontratazio espedienteak egiten baditu ere, kontratu txikiaren prozedura erabilita izapidetutako gastuak egin direla egiaztatu dugu. Gure azterlanetik, honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:



- 4 Guztira 282 mila euroko zenbatekoa egin duten bost obretan kontratazio prozedurari muzin eginez, kontratuaren xedea zatikatzea (prozedura negoziatua lehenengo lau obretan eta lehiaketa publikoa bosgarrenean):

		Mila euro
		GASTU
AZALPENA	TIPOA	EXEKUTATUA
N-1eko marjinen berritzea .....	Obra	60
GI-2131eko Ikaztegietako Zeharbidean hobekuntza .....	Obra	60
Zarauzko Albertia Mendia ostatuan pintaketa lanak.....	Obra	56
Aralarko parke naturalean ur gordailuak egitea .....	Obra	42
Tolosako arrain-haztegietan urmaelak egitea .....	Obra	64
GUZTIRA		282



- 4 Ondasun eta zerbitzu erosketak, zeinentzat kontratu txiki prozedura bidez erosketa bideratzea aztertu zatekeen:

KONTZEPTUA	Hirugarrenen kop.	Mila euro
<u>Lehendakaritza</u>		
Auzitegien aurrean (prokuradoreak) ordezkaritza gastuak .....	2	108
Suteetako ur-harguneak hornitu eta jartzea .....	1	22
<u>Obra hidraulikoak eta Hirigintza</u>		
Kartografi oinarriak gaurkotu eta eraikin eta bideak zuzendu .....	1	55
Jaizubiaren saneam., 2. fasea 1 zk.ko aldaketa eraik. proiektua.....	1	15
<u>Kultura, Euskara, Gazteria eta Kirolak</u>		
Erakusketetan lanak .....	5	93
Bideo lanak .....	3	88
Ingelerako eskolak .....	1	15
Aisialdiko babesletzak .....	1	15
Futboleko estrategia plana .....	1	23
web-aren mantenurako laguntza .....	1	29
Euskara teknikariak eta prestakuntza plana .....	1	33
<u>Nekazaritza eta Ingurumena</u>		
Landa itxituretarako material horniketa .....	1	29
Sasi garbiketarako basalanak .....	1	48
<u>Gizarte Zerbitzuak</u>		
Eibarko egoitzarako elikagaien horniketa .....	11	228
<u>Hainbat sailek egindako gastuak</u>		
Inprenta lanak eta materialak .....	12	274
Bidai agentziak .....	4	273
Bulegogaiak .....	4	179
Catering zerbitzuak .....	3	101
Plakak eta opariak .....	1	40
Larrialdietarako kudeaketa sistemak .....	1	32
Garbigaiak .....	1	30
Ibilgailuekin pertsonak garraiatzea .....	1	30
Garbiketa .....	1	19
Komunikazioan aholkularitza .....	1	18
Aireko erreportajeak .....	1	17
Gabonetako sortak .....	1	13
GUZTIRA		1.827

Kontzeptu homogeneousko urteko gastua kontratu txikiak gauzatzeko finkatutako gehiengo mugaz gaindikoa duten ondasun erosketa eta zerbitzueterako, eta urteko gastu aurreikuspena aldakorra denean, lehiaketak edo eskaintzak aurkezteko eskariak –egoki dena- egin ditzaketela uste dugu, unitate prezioaren arabera, bai sailek, baita zerbitzu nagusiek ere.



- 4 Guztira 59 mila euro egiten zuten bi ordainagiri ordaindu zaizkio obra baten esleipen hartzaileari, behin obra likidatu eta gero. Ordainagiri hauek, esleitutako obrarekin lotutakoak eta likidazioan barne hartu behar ziratekeenak, izapidetu ez den aldaketa bat estaltzen dute, ez oniritzi, ez gauzatu dena.
- 4 “Euskarazko multimedia taldeen finantzaketa publikoa”ri buruzko txostenaren kontratazioa, 25 mila euroko zenbatekoa, zuzenean gauzatu zen APKLTBren 210.b artikulua babesean, argudiatuz: “guztiz kontratazio subjektiboa da, izan ere, aipatutako legelariak jaulkitako txostenek soilik baitute Euskararen Normalkuntzarako Zuzendaritzak behar duen fidagarritasun maila”. Ezin erabil daiteke argudio hori aipatutako artikulua erabiltzeko eta honenbestez, bidegabe baztertu da publizitaterik gabeko prozedura negoziatua.
- 4 654 mila euro egin dituen telefonia gastua hiru enpresarekin kontratatu da, lehiaketa publiko bidez esleipena gauzatu gabe.

Kontratu hauek lehiaketa bidez esleitu behar dira ahalik eta eperik laburrenean.

- 4 Publizitate gastua komunikabideetan, 214 mila euroko zenbatekoduna, kontratazio espedientea izapidetu gabe gauzatzen da, azken esleipenaren erreferentzia 1986ko urtealdikoa izanik.

Kontratu honen esleipen hartzailearentzako komisioa 1,7koa den arren, komenigarria litzateke beste esleipen bat bideratzea, behin eta berriz egiten den gastua izaki.



## II.4 DIRULAGUNTZAK

Alor honetan honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- 4 Guztira 7.199 mila euroko zenbatekoarekin emandako ondoko dirulaguntzetan, Dekretu arautzaileek ez dute diruz lagunduko diren egitasmoen hautaketa irizpideen balio taula zehazten eta emakida gauzatzen da oinarri-arauetan finkatutako irizpideetarik bakoitzaren erabilera batere justifikatu gabe.

Bestalde, hainbat dirulaguntza -guztira 21.209 mila euroko zenbatekoarekin eman direnak- arautzen dituzten Dekretuek, diruz lagunduko den proiektuaren gehieneko ehunekoa zehazten dute. Emakidan aplikatzen diren ehunekoek Dekretuetan ezarritako gehiengo gordetzen duten arren, izugarri aldatzen dira onuradun batetik bestera, alde horien zergatia justifikatu gabe (taulako B oharra)

Bi huts horiek azaleratu ditu Artekartitza eta Auditoretza Zerbitzuak.

DIRULAGUNTZAK	Mila euro		
	A	B	Emandako zenbatekoa
<u>Ekonomia eta Turismoa</u>			
22/02 FD: Artesautza Sustatzeko Plana.....	A	B	150
21/02 FD: Lurraldea Sustatzeko Plana.....	A	B	448
35/02 FD: Sustapen eta Enplegarritasunaren programa, Informazio Soz. ....		B	2.404
36/02 FD: e-Gipuzkoa 2005 programa: e-pymes .....	A	B	2.730
24/02 FD: Produktuak Berritu eta Garatzeko Programa .....		B	489
<u>Kultura, Euskara, Gazteria eta Kirolak</u>			
7/02 FD: euskarazko ikus-entzunezko proiektuei laguntzak .....		B	186
9/02 FD: Gipuzkoako Kultur ondarea zahar-berritu, finkatzeko laguntzak .....	A	B	2.328
12/02 FD: ikasketa eta proiektu artistikoetarako bekak eta laguntzak .....	A	B	196
31/02 FD: Euskarazko edukia duten zabalpen proiektuetarako laguntzak .....		B	238
46/02 FD: udaletan ikuskizun eszenikoak .....		B	133
61/02 FD: Gazte ekipamenduetarako plana.....	A	B	1.347
<u>Gizarte Zerbitzuak</u>			
3/02 FD: GIZALDE Laguntzen plana .....		B	992
26/02 FD: Gizarte zerbitzuen zentroetan inbertsioari laguntzak .....		B	7.471
<u>Nekazaritza eta Ingurumena</u>			
Mendi nekazaritzako elkarrekin hitzarmenak .....		B	1.998
53/02 FD: Ingurumen eskolen garapen eta funtz. laguntzak udalei.....		B	99

Dekretu Arautzaileetan emango den dirulaguntzaren gehiengo portzentajea finkatzeak, dirulaguntzaren portzentaje ezberdinak zein suposamendutan aplika daitezkeen zehaztu gabe, laguntzen emakidan aukerakotasun arriskua eragin dezakeela uste dugu. Honi gehitzen badiogu, emakidaren unean oinarri-arauetan finkatutako irizpideen erabilera ez justifikatu izana, ondoriozta dezakegu aurreko taulan zerrendatutako emandako dirulaguntzei dagokienez, ez dagoela emakidan objektibotasuna bermatzeko gauzatutako ekintzen ebidentziarik.



- 4 Euskarazko argitalpenengatik dirulaguntza jaso duten 32 enpresetatik 29tan, emandako dirulaguntzaren zenbatekoak deialdiaren oinarri arauetan finkatutako gehieneko ehunekoa gainditu du, %70ekoa dena. Horregatik, emandako dirulaguntzen gastu guztiaren soberakina 61 mila eurokoa izan da.
- 4 Diputatuen Kontseiluak federakunde bati ostatu bat zaharberritzeko emandako 60 mila euroko dirulaguntzaren emakidan, gastuaren ordainagiri egiaztagarriak elkarte baten izenean daude.

Dirulaguntzaren xedea egin izana egiaztatuko duen dokumentazioa aztertu egin behar da emakidan agindutako betekizun guztiak bete ditzan, ordainagiriak egiteari dagozkion alderdi formalak barne.

- 4 2002ko urtealdiaren bigarren seihilekoan zehar gizarte zerbitzuak ematen dituzten irabazi asmorik gabeko entitateekin hainbat lankidetzaz hitzarmenen eguneraketa izenpetu zen, urtarilaren 1eko atzeraindarreko ondorioekin.

Hitzarmenetako baldintzen azterketa zerbitzuak egiaz ematen hasi aurretik egin behar da.

- 4 Diputatu baten Ebazpen bidez 2002ko urtealdian zehar dirulaguntza bat eman da publizitate eta lehia printzipioak ezarri gabe, nazioarteko konferentzia baten antolamendurako, 30 mila euroko zenbatekoduna. Dirulaguntza hauek emateko eskumena duen atala Diputatuen Kontseilua da.

## II.5 LANGILERIA

Alor honetan honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- 4 GFak urtero erdi mailako 60 teknikari kontratatzen ditu errentaren kanpainarako martxotik uztailera bitartean eta erdi mailako 20 teknikari urritik abendura bitarteko kanpainan laguntzeko. Langile hauek programaren arabera bitarteko funtzionario moldearekin kontratatzen dira, izan ere, lanpostu horiek ez baitaude Lanpostuen Zerrendan jasoak.

GFak kontratazio hauek azken urtealdi hauetan egin dituenaz, aztertu egin behar luke ea egiturazko beharrezkoak diren eta horren arabera, Lanpostuen Zerrendan barne hartzeko egokitasuna neurtu.



- 4 Espeziezko ordainsarien kalkuluan ez da GFak bertako langileentzat izenpetutako bizitza eta elbarritasun aseguria barne hartu. Bestetik, erretiro sariei ez zaie atxikipenik egiten eta ez dira lan errendimendu modura barne hartzen.
- 4 GFaren aurrekontuzko plantillak ez ditu behin-behineko langileriarentzat gordetako lanpostuen banakako ordainsariak zati-banatzen, Euskal Funtzio Publikoaren Legearen 21. artikuluan agintzen den moduan.
- 4 Suhiltzaileen jai egun eta gaueko lanaren plusak nominan kontzeptu finko modura ordaintzen dira, lan baldintzen Erabakia izenpetzearekin egindako kalkulua abiaburu hartuta. Kontzeptu aldakorra dela aintzat hartuta, egiaz egindako lanaren arabera ordaindu behar litzateke.
- 4 GFak 1998az geroztik bere langileen pentsio sistemetarako ekarpenak egiten ditu, Pentsio plan eta fondoei buruzko 8/87 Legearen azken xedapen bigarrenean erabakitakoaren babesean, Aseguru Pribatuaren Antolamenduari buruzko 30/95 Legearen hamaikagarren xedapen gehigarriak aldarazitakoa. Aldaketa hau Euskal Herriko Auzitegi Nagusiak sustatutako konstituzioaren aurkako auzia ebatzi zain dago.

## ERAKUNDE AUTONOMOA ETA SOZietate PubliKOAK

### II.6 ULIAZPI ERAKUNDE AUTONOMOA

Erakunde autonomo honi dagokionez, honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- 4 2002ko urtean zuzenean kontratatu da laguntza emateko mediku zerbitzuen prestazioa, 30 mila euroko zenbatekoarekin, APKLTBn finkatutako lehia printzipioa urratuz.
- 4 Elikagaien hornigaiak, 2002ko urtealdian 354 mila euroko gastua eragin dutenak, zuzenean kontratatzen dira.

Produktuen homogeneotasuna eta multzoka kontratatzeko aukera aztertzeko gomendatzen dugu



## II.7 IZFE, SA SOZINETATE PUBLIKOA

Sozietate honekin lotuta alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- 4 Sozietatearen Zuzendari-Kudeatzailea 1996ko urtean goi zuzendaritzako moldepean kontratatu zuten (1382/1985 EDn aurreikusitakoa); bertan eta kontratua etetzeko kasurako, kalteordaina jasotzeko eskubidea aitortu zitzaion, lan egindako urte bakoitzeko hilabete bat ordainduz, gehienera 12 hilabeteko mugarekin. Ordea, GFako karguen lanuzte egoerarako finkatutako kalteordaina hilabete batekoa da, gehi 3tik 12 hilabeterako aldian hilabeteko soldataren %40ko aldibateko prestazioa (segun eta lanpostuan zenbat denboran aritu den), baldin eta langabezian badago.

GFak mugatu egin beharko lituzke goi zuzendaritzako kontratuen baldintza orokorrak eta kalteordainen klausulak, Administrazioako goi karguentzat finkatutako zenbatekoekin bat etorritz.





### III. FINANTZAREN ANALISIA

Gipuzkoako Foru Aldundiaren Kontuetatik eratortzen diren finantza magnitude nagusiak honako hauek dira:

#### III.1 AURREKONTUAREN EMAITZA

	Mila euro				
	1999	2000	2001	2002	Aldaketa 2002/2001
<b>SARRERA ARRUNTAK (1)</b>	2.471.482	2.632.385	2.730.629	2.908.250	%6,5
Itunpeko zergak.....	2.419.056	2.596.384	2.690.202	2.863.856	
Itundu gabeko zergak.....	10.596	11.678	13.637	12.910	
Transferentzia arruntak.....	39.450	20.206	20.223	23.616	
Ondare sarrerak.....	2.380	4.117	6.567	7.868	
<b>ERAKUNDE KONPROMISOAK (2)</b>	2.034.047	2.183.242	2.268.664	2.410.028	%6,2
Estatuari kupoa.....	230.326	309.539	341.145	313.539	
Eusko Jaurlearitza ekarpena .....	1.525.834	1.620.376	1.670.794	1.814.843	
Erakundearteko fondoak.....	16.621	(3.918)	(3.825)	830	
Udalei ekarpenak .....	258.880	254.859	257.407	277.414	
Batzar Nagusiak.....	2.386	2.386	3.143	3.402	
<b>SARRERA ARRUNT PROPIOAK (3= 1-2)</b>	437.435	449.143	461.965	498.222	%7,8
<b>GASTU ARRUNTAK (4)</b>	(210.848)	(233.433)	(243.665)	(267.855)	%9,9
Langile gastuak .....	(59.699)	(63.196)	(66.334)	(69.479)	
Ondasun arruntan erosketak eta zerbitzuak .....	(33.945)	(38.657)	(44.065)	(49.316)	
Finantza gastuak .....	(16.348)	(17.718)	(16.975)	(14.683)	
Transferentzia arruntak.....	(100.856)	(113.862)	(116.291)	(134.377)	
<b>ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA (5=3-4)</b>	226.587	215.710	218.300	230.367	%5,5
<b>KAPITAL ERAGIKETAK (6)</b>	(135.126)	(128.616)	(158.052)	(216.544)	%37
Inbertsio errealeen besterentzea.....	4.297	8.138	6.846	8.528	
Kapital transferentziek eragindako sarrerak.....	16.894	30.255	49.820	40.520	
Inbertsio errealean gastua.....	(127.222)	(136.580)	(185.142)	(225.266)	
Kapital transferentziek eragindako sarrerak.....	(29.095)	(30.429)	(29.576)	(40.326)	
<b>URTEALDIAREN GAITASUN FINANTZARIOA (7=5-6)</b>	91.461	87.094	60.248	13.823	(%77)
<b>FINANTZA AKTIBOEN ALDAKETA GARBIA (8)</b>	(5.841)	(4.983)	(781)	(4.269)	
<b>AURREKONTUAREN EMAITZA 9=7-8</b>	85.620	82.111	59.467	9.554	
Aurreko urtealdietako emaitza (10)	(120)	(6)	(1.041)	(5.228)	
<b>URTEALDIAREN EMAITZA (11=9+10)</b>	85.500	82.105	58.426	4.326	
<b>FINANTZA PASIBOEN ALDAKETA GARBIA (12)</b>	(4.622)	(4.622)	37.155	(4.623)	
<b>URTEALDIAREN AURREKONTU SALDOA (11-12)</b>	80.878	77.483	95.581	(297)	



## EMAITZA ARRUNTA

- 4 Emaita arrunta 2002ko urtealdian %5,5 gehitu da, sarrera arrunt propioek %7,8 gora egin izanaren ondorioz, gastu arrunten %9,9ko igoaldiaren aldean.
- 4 Sarrera arruntak %6,5 gehitu dira eta erakunde konpromisoak, berriz, %6,2. Ondoren, azken hiru urtealdietan erakunde konpromisoek eta itunpeko zergen dirubilketak izan duen bilakaeraren analisia egingo dugu, GFaren finantzaketa iturri nagusi dena (sarrera arrunten %98):

	Mila euro		
	2000	2001	2002
<b>DIRUBILKETA</b>	<b>2.596.384</b>	<b>2.690.202</b>	<b>2.863.856</b>
Estatuari kupoa .....	291.190	307.334	(*)324.844
<i>Dirubilketaren g/%</i>	<i>%11,2</i>	<i>%11,4</i>	<i>%11,3</i>
Eusko Jaurkitzari ekarpena .....	1.616.458	1.666.969	1.815.673
<i>Dirubilketaren g/%</i>	<i>%62,3</i>	<i>%62,0</i>	<i>%63,4</i>
Udalen partaidetza tributuetan.....	254.859	257.407	277.414
<i>Dirubilketaren g/%</i>	<i>%9,8</i>	<i>%9,6</i>	<i>%9,7</i>
<b>KONTUETARATUTAKO ERAKUNDE KONPROMISOAK</b>	<b>2.162.507</b>	<b>2.231.710</b>	<b>2.417.932</b>
<i>Dirubilketaren g/%</i>	<i>%83,3</i>	<i>%83,0</i>	<i>%84,4</i>

(\*) GFAk kontuataratutako 2002ko urtealdiko kupoaren likidazioa hartu da kontutan, Estatuak egindako likidazioarekiko 10.627 mila euroko aldea dagoelarik.

- 4 Gastu arruntaren igoaldian azpimarratzekoa da transferentzia arruntengatiko igoera %15ekoa izan dela eta funtzionamendu gastuena, berriz, %11koa. Azken atalburu honek igoaldi nabarmenak izan ditu azken urtealdiotan, urteko %14 eginez 2000 eta 2001eko urtealdietan. Igoaldi honen jatorria, batik bat, kanpoko enpresek “Laguntza emateko zerbitzu” eta “bestelako lan” kontzeptuan egindako lanetan dago.

## KAPITAL ERAGIKETAK ETA FINANTZA GAITASUNA

2002ko urtean exekutututako inbertsio garbiko eragiketak %37 gehitu dira aurreko urtealdiarekiko. Honek eragin du urtealdiaren finantza gaitasuna aurreko urtealdiarekiko izugarri murriztea.

1999-2001 aldian inbertsioetatik garbi dauden eragiketa arruntek sortutako baliabideak azpimarratzen ditugu, guztira 238.803 mila euroko zenbatekoa egiten dutenak, azken hiru urtealdietan zorpetzea nabarmen urritzeko erabili dena, 139.779 mila euroko zenbatekoan, gainerako gainerako zenbatekoarekin gehituz.



## URTEALDIAREN AURREKONTU SALDOA

Aurreko idatz-zatien iruzkinei gehitu behar diegu 1993tik 1998rako aldiaren IMSERSoko saldoei dagozkien aurrekontu itxien eskubideak baliogabetu izanaren eragina, 5.228 mila euroko zenbatekoduna.

## III.2 BESTELAKO FINANTZA MAGNITUDEAK

	Mila euro			
	1999	2000	2001	2002
<b>DIRUZAINNTZA GERA(KINA) (*)</b>	<b>90.555</b>	<b>105.884</b>	<b>166.733</b>	<b>160.361</b>
Diruzaintza eta finantza inbertsioak .....	131.808	105.748	38.940	156.552
Aurrekontuko zordunak .....	24.113	34.294	24.366	21.092
Aurrekontuz kanpoko zordunak .....	93.463	111.764	203.145	110.315
Aurrekontuko eta sarreraren itzuleragatik hartzekod. ....	(62.740)	(67.061)	(72.240)	(75.967)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak .....	(102.412)	(83.126)	(33.380)	(56.870)
Zerga zordunak, hornikuntzetatik garbi .....	6.323	4.225	5.902	5.239
<b>ZORPIDETZA ERABILITAKO MAILEGUAK</b>	<b>339.037</b>	<b>260.791</b>	<b>209.290</b>	<b>199.258</b>
Aurrekontu zorra epe laburrera .....	4.622	4.622	4.622	4.622
Aurrekontu zorra epe luzera .....	334.415	256.169	204.668	194.636
<b>ERABILI GABEKO MAILEGUAK</b>	<b>103.074</b>	<b>163.175</b>	<b>199.542</b>	<b>204.950</b>

(\*): Diruzaintza Gerakina ez dator bat GFAk Kontu Orokorretan aurkeztutakoarekin, ez baititugu aintzat hartu erabili gabeko maileguen saldoak, GFAk barne hartzen dituenak. Bestetik, GFAk aurrekontuan erregistratu ez dituen kaudimengabeziatarako zuzkiduretatik garbi dauden zerga zordunak barne hartu ditugu.

## DIRUZAINNTZA GAINDIKINA ETA ZORPIDETZA

Urtealdi itxierako Diruzaintza Gaindikina oso-osorik 2002ko urtealditik 2003ko urtealdira kreditu gaindikinak txertatzeko erabili da. 2003ko apirilaren 15ean Diputatuen Kontseiluak oniritzi du 2003ko aurrekontuari 2002ko kreditu gaindikinak txertatzea, guztira 377.971 mila euroko zenbatekoarekin, ia osorik Diruzaintza Gaindikinarekin finantzatu direnak, 316.014 mila euroko zenbatekoan; honi dagokionez esan behar da GFAk Diruzaintza Gaindikinean erabili gabeko maileguetatik 204.950 mila euro barne hartu dituela.

Azken urtealdietan zorpidetzaren bilakaera, erabilitako maileguak, oso ona izan da. Honela, bada, “zorpetze/emaitza arrunta” ratioa 1999ko urtean %150 izatetik 2002ko urtean %86 izatera aldatu da.



#### IV. ZERGA ZORDUNAK

2002ko abenduaren 31n zerga zordunek 383.324 mila euro egiten dituzte. Ondotik zerga zordunen hainbat sailkapen erakutsiko ditugu.

#### JATORRIZKO URTEAREN ETA ZERGA MOTAREN ARABERAKO ZORDUNAK

Mila euro					
TRIBUTUA	1999 eta lehen.	2000	2001	2002	GUZTIRA
NUIZ Laneko atxikipenak .....	56.767	3.741	4.880	14.564	79.952
NUIZ Kap. Higigarrien Atx. ....	10.778	1.972	2.365	3.232	18.347
NUIZ Kuota Diferentzial Garbia.....	7.411	2.581	3.626	7.501	21.119
NUIZ GAINERAKOA.....	318	22	55	222	617
I. Sozietateak .....	18.330	1.890	5.287	8.815	34.322
BEZ Kudeaketa Propioa .....	119.676	9.262	8.841	28.662	166.441
I.G.T.E. ....	4.726	0	0	1.058	5.784
Zerga Isunak .....	3.151	2.815	4.754	4.273	14.993
Berandutza interesak.....	4.086	815	550	1.871	7.322
Premiamendu gainkargu .....	19.048	3.083	3.354	4.039	29.524
Gainerako tributuak .....	2.037	864	632	1.370	4.903
GUZTIRA	246.328	27.045	34.344	75.607	383.324

Aurreko sailkapena zerga likidazioak egin diren urtearen arabera egin da, eta ez dator beti bat zorraren jatorri urtearekin, batik bat, ikuskaritza aktak daudelako, aitorpenak epez kanpo aurkeztu direlako, likidazioak baliogabetu direlako, beste berri batzuk eraginez, etab. Honela, bada, 2002ko urtean Enpresa Trafikoen Zerga Orokorren kontzeptuan (ETZO/IGTE, 1996an iraungitako zerga) 1.058 mila euroko zenbatekoarekin egindako likidazioak ageri dira, aurreko urteetako likidazio bati dagozkionak, 2002an berriz likidatu dena Euskal Herriko Auzitegi Gorenak errekurtsio bat baliogabetu ondoren.

#### ZENBATEKOAREN ARABERAKO ZORDUNAK

ZORRAREN GERUZA Mila euro	ZORDUNAK		ZORRAREN ZENBATEKOA	
	Kopurua	%	%	Mila euro
0 – 6	11.575	85,96	2,88	11.034
6 – 60	1.353	10,04	6,90	26.447
60 – 150	217	1,61	5,54	21.238
150 – 300	135	1,00	7,46	28.603
300 – 600	86	0,64	9,55	36.613
600 – 1.200	56	0,42	12,06	46.239
1.200 – 3.000	27	0,20	13,46	51.604
3.000 – 6.000	11	0,08	12,53	48.026
6.000 – 75.000	6	0,05	29,62	113.520
	13.466	100,00	100,00	383.324



Aurreko taulatik ondorioztatu dugu zordunen %85,96ak guztizkoaren gainean %2,88ko zor globala duela, batez besteko zorra 0,95 mila eurokoa delarik. Honen aldean, 600 mila eurotik gorako banakako zorrak dituzten 100 zordunek zorraren %67,67 egiten dute, hau da, 259.389 mila euro. Azken multzo hauetatik, 1.200 mila eurotik gorako zordunak bereizten dira (44 zordun), zor guztiaren %55,61 pilatzen dutenak.

## JATORRI URTEAREN ETA ADMINISTRAZIO EGOERAREN ARABERAKO ZORDUNAK

	Mila euro				
ZORPETUTAKO URTEA	Baliogabet. zorrak	Geroratut. zorrak	Zor ez geroratuak	Beste adm.etan sarrerak	Zorrak guztira
1999 eta lehenagokoak. ....	17.732	47.982	96.364	84.250	246.328
2000.....	2.646	4.182	17.335	2.882	27.045
2001.....	4.258	4.148	21.144	4.794	34.344
2002.....	2.254	12.538	53.395	7.420	75.607
GUZTIRA	26.890	68.850	188.238	99.346	383.324

- 4 Erreklamazio eta errekurtsoen ondorioz bertan behera utzitako zorrak zordun guztien %7 egiten dute.
- 4 Geroratuko zorrak zordun guztien %18 egiten dute, 2000ko urteaz geroztik beheranzko joera txiki bat erakusten dutela.
- 4 2002ko abenduaren 31n dirubilletaren kudeaketan zorra ondotik erakutsiko dugun egoeran dago:

	Mila euro
EGOERA	ZENBATEKOA
Zordun kaudimengabeak .....	12.966
Porrotak bideratzeko prozedurak .....	37.599
Exekutiban.....	99.776
Borondatezkoan: gerorapena ebatzi zain .....	16.040
Borondatezkoan .....	21.857
GUZTIRA	188.238

- € Zordun kaudimengabeak dira (12.966 mila euro egiten dituzte) GFak kobrantzarako ekintza guztiak bideratu dituelarik (erantzukizuna eratortzeko prozeduraren analisia barne, hala badagokio), kobrantza gauzatzea ezinezkoa denean.
- € Ordainketa etete eta porrotengatiko prozeduretan zorra, egoera hauek irtenbidetu zain dago.
- € Beste administrazio batzuetan sarrerengatiko zorra bereizirik aztertu da duen berezitasunagatik.



## BESTE OGASUN BATZUETAN SARTUTAKO ZERGA ZORRAK

Beste administrazio batzuetan ingresatutako zorrek 99.346 mila euro egiten dituzte eta horien jabetza GFak eskatzen du; hona hemen horien xehekapena:

			Mila euro
ADMINISTRAZIOA			ZENBATEKOA
BEZen kudeak. zerbitz. jarduerak, eragik. bolumenean erroreak izateag. ....			4.983
	<u>Tabako fabrika</u>	<u>Bestelako zorrak</u>	
Bizkaia .....	32.125	3.588	35.713
Estatua .....	9.905	17.765	27.670
Nafarroa.....	20.239	362	20.601
Araba.....	10.128	251	10.379
Ikuskaritza zerbitzuaren jarduerak .....	72.397	21.966	94.363
GUZTIRA			99.346

Honez gain, esan behar da beste administrazio batzuei egindako erreklamazioak gehitzen doazela 2003ko urtealdian zehar, batik bat, Bizkaiko Foru Aldundiari erreklamaturako egoiliar ez diren norbanakoen urteko irabazien gaineko zerga kontzeptuan, 1999tik 2001era bitarteko aldiagatik 1.772 mila euroko zenbatekoarekin, 2002 eta 2003ko urtealdiak likidatzeko daudela.

### Tabakoa fabrikatzeko plantaren erreklamazioa

Zerga ikuskaritzak likidatutako zenbatekotik, 72.397 mila euro tabako enpresa bati dagozkio eta ia guztien jatorria 1992tik 1998ra bitarteko aldiaren BEZ aitorpenetan dago, ez baita kontutan hartu Gipuzkoan fabrikazio planta bat existitzen dela.

Zor hau 1999an administrazio ezberdinei erreklamatu zitzairen eta horietako batek ere ez du idatzizko agiri bidez ordaintzeko konpromisoa hartu. Halaber, Finantza Publikoen Euskal Kontseiluari eta Zerga Koordinaziorako Organoari jakinarazi zitzaion.

Zerga Agentziak, 2000ko otsailaren 18ko Ikuskaritzaren Bulego Nazionalaren Txosten batean balioetsi du GFari dagozkion Estatuko Administrazioan ingresatutako kopuruak, batik bat, hauek erreklamaturakoak direla, urtealdi bat ere indargabetuta geratu ez delarik.

Bizkaiko Foru Aldundiaren ikuskaritzak, 2002ko uztailaren 3an jaulkitako txosten batean dio 1992tik 1995era bitarteko urtealdiei dagokienez, Zerga Agentziak 1998an bideratutako aktak daudela, zeinetan ez diren aitortutako eragiketen bolumenen koefizienteak aldatzen eta honenbestez, tinkoak dira. Halaber, 1996tik 1998ra bitarteko aldiari dagokionez, ezadostasunak daude kopuruetan GFArekin.

Ekonomia Itunari buruzko 12/2002 Legeak, 65 eta 66. artikuluetan dio Estatuko Administrazioaren eta Foru Aldundien artean edo hauen eta beste zeinahi Autonomia Erkidegoren artean sor daitezkeen auziak konpontzeko atal eskumenduna Batzorde Arbitrala dela. Organo hau hiru kidek osatuko dute eta horien izendapena Ogasun



Ministerioak eta Eusko Jaurlaritzaren Ogasun eta Administrazio Publikoaren Sailburuak gauzatuko du ospe zabaleko adituen artean; organo hau, ordea, eratu gabe dago txosten hau idatzi dugun datan eta honenbestez, egoera hau konpondu gabe dago.

EA Eren administrazioen artean erreklamaturako zorrei dagokienez, ez da aldeak ebatziko dituen atala arautu.

### Gainerako sarrerak beste administrazio batzuetan

21.966 mila euro egiten duten beste administrazio batzuetako gainerako dirusarrerak, batik bat, eragiketen bolumenaren aplikazioan dauden ezadostasunei dagozkie, nor bere administrazioari erreklamatu zaizkiola, hauek iritzirik azaldu ez dutelarik sarrera zuzena izateari edo GFari itzultzeari dagokionez.

Itun Ekonomiko berrian arautua dagoen Batzorde Arbitrala ez eratzeak eta Euskal Autonomia Erkidegoaren administrazio ezberdinen artean auziak konpontzeko atal eskumenduna ez arautzeak, eragotzi egiten du administrazioen arteko aldeak ebazteko administrazio bidea agortzea, epaibidera jotzeko ezinbesteko betekizun dena.

### KAUDIMENGABEZIETARAKO ZUZKIDURA

2002ko abenduaren 31n kobratzeko dauden zenbatekoetatik GFAk kaudimengabeziatarako zuzkidura bidez kobraezintzat jo ditu ondoko zenbatekoak:

	Mila euro
<b>ZERGA ZORDUNAK GUZTIRA</b>	<b>383.324</b>
KAUDIMENGABEZIETARAKO ZUZKIDURA	
>1.200 M zorrak azterketa banakotua .....	(202.866)
<1.200 M zorrak azterketa estatistikoa .....	(128.104)
<b>KAUDIMENGABEZIETARAKO ZUZKIDURA GUZTIRA</b>	<b>(330.970)</b>

Kaudimengabeziatarako zuzkidura kalkulatzeko, GFAk Espainiako Bankuaren ekaineko 4/1991 Zirkularraren Hamaikagarren Araua hartu du oinarri; bertan kredituaren arriskua estaltzeko portzentajeak arautzen dira eta ezartzen du berankortasunaren arabera zalantzazko modura sailkatutako aktiboei izaera orokorrarekin ondoko estaldura portzentajeak aplikatuko zaizkiela, iraungipen datatik eragiketa berean lehenengo kuota edo epe ordaingabera arte igarotako denboraren arabera:



Zorren antzintasuna	% zuzkidura
6 – 12 hilabete.....	%25
12 - 18 hilabete .....	%50
18 - 21 hilabete .....	%75
>21 hilabete .....	%100

Prozedura hau likidazioen bizitzan gertatzen diren bajen gaineko azterketa estatistiko batekin osatu da. Gainera, 1.200 mila eurotik gorako zorra duten 44 zordunei dagokienez, 213.150 mila euroko saldo globala metatzen dutenak, banakako azterketa egin da, kasu bakoitzari kobraezinengatiko zuzkidura aplikatuz, zergapekoaren egoeraren arabera. Beste administrazio batzuetan sartutako zorrak osotasunean zuzkitu dira, ebatzi bitartean.





## V. URTEKO KONTUAK

### V.1 FORU ALDUNDIAREN URTEKO KONTUAK

#### A. 2002-KO URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Mila euro

SARRERAK	Eransk.	Aurrekontua			Eskubide		
		Hasier.	Aldak.	Behin-bet.	kitatuak	Kobrantzak	Kobratzekoa
1.- Zerga zuzenak .....	A7	1.252.018	30.000	1.282.018	1.312.127	1.312.127	-
2.-Zeharkako zergak.....	A7	1.497.086	12.825	1.509.911	1.519.033	1.519.033	-
3.- Tasak eta bestelako sarrerak.....	A7	43.592	4.478	48.070	45.606	44.986	620
4.-transferentzia arruntak .....	A9	51.550	15.105	66.655	38.963	34.039	4.924
5.-Ondare sarrerak.....	A13	384	6.977	7.361	7.868	7.593	275
6.-Inbertsio errealeen besterentzea.....	A6	9.442	-	9.442	8.528	8.504	24
7.- Kapitalezko transferentziak.....	A9	19.664	27.964	47.628	40.520	31.558	8.962
8.- Finantza aktiboen aldak.....	A10	9.378	330.613	339.991	2.040	1.726	314
9.- Finantza pasiboen aldak. ....	A11	16.828	29.748	46.576	-	-	-
<b>SARRERAK GUZTIRA</b>		<b>2.899.942</b>	<b>457.710</b>	<b>3.357.652</b>	<b>2.974.685</b>	<b>2.959.566</b>	<b>15.119</b>
		A2			A8		

GASTUAK	Eransk.	Aurrekontua			Obligazio		
		Hasier.	Aldak.	Behin-bet.	Zorpetuak	Ordaink.	Ordaintzek.
1.-Langileriaren ordainsariak.....	A3	71.765	(2.226)	69.539	69.479	69.331	148
2.- Ondasun arr. eta zerb. erosk.....	A4	49.776	7.198	56.974	49.316	44.098	5.218
3.-Finantza gastuak .....	A11	18.030	(3.318)	14.712	14.683	13.107	1.576
4.- Transferentzia arruntak.....	A5	2.507.301	71.365	2.578.666	2.559.752	2.547.063	12.689
6.- Inbertsio errealak .....	A6	186.570	202.892	389.462	225.266	177.122	48.144
7.- Kapitalezko transferentziak.....	A5	43.434	65.048	108.482	40.326	32.366	7.960
8.- Finantza aktiboen aldak.....	A10	6.231	1.408	7.639	6.309	6.215	94
9.- Finantza pasiboen aldak. ....	A11	16.835	115.343	132.178	4.623	4.623	-
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>		<b>2.899.942</b>	<b>457.710</b>	<b>3.357.652</b>	<b>2.969.754</b>	<b>2.893.925</b>	<b>75.829</b>
		A2			A8		

#### B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Mila euro

	Eransk.	Hasier.	Baliogab.	Kobratz./	Azk.
		Or./Kob.		Ord.	Or./Kob.
Zordunak .....	A8	24.365	(6.181)	12.211	5.973
Hartzekodunak .....	A8	72.232	953	71.151	128
<b>AURREKONTU ITXIAK</b>			<b>(5.228)</b>		



### C. KONPROMISOZKO KREDITUEN EGOERA

Mila euro

Kapitulua	Hasier.		Foru	Kredituak			Konprometituak
	Eransk.	Kredituak	Arauk	Aldak.	Ixtean	Baimenduak	
2.- Ondasun arrunt eta zerb. erosketa.....	A4	261		906	1.167	1.047	193
4.- Transferentzia arruntak.....	A5	-		240	240	-	-
6.- Inbertsio errealak .....	A6	342.557		30.100	372.657	171.378	162.989
7.- Kapitallezko transferentziak.....	A5	43.869		3.726	47.595	15.693	15.063
8.- Finantza aktiboen aldaketa .....	A10	2.103		-	2.103	596	596
GEROKO GASTUAK GUZTIRA		388.790		34.972	423.762	188.714	178.841
						2003 Urtea.....	109.124
						2004 urtea.....	63.246
						2005 urtea.....	2.069
						2006 urtea eta hurr.....	4.402

### D. AURREKONTU EMAITZA ETA DIRUZAINZA GERAKINA

Mila euro

Eskubide kitatuak .....		2.974.685
-Obligazio aitortuak .....		(2.969.754)
URTEALDIAREN EMAITZA (1)		4.931
Eskubide kitatuak baliogabetzea .....	A8	(6.181)
Obligazio aitortuak baliogabetzea .....	A8	953
URTEALDI ITXIEN EMAITZA (2)		(5.228)
AURREKONTUAREN EMAITZA (1+2)		(297)
01.12.1-N DIRUZAINZA GERAKINA		360.369
02.12.31-N DIRUZAINZA GERAKINA		360.072

### E. DIRUZAINZA GAINDIKINA

Mila euro

Diruzaintza eta aldi bateko finantza inbertsioak .....	A13	156.552
Aurrekontuko zordunak .....	A8	21.092
Aurrekontuz kanpoko zordunak .....	A12	2.669
Aurrekontuz kanpoko finantza kontuak .....	A12	107.646
Erabili gabeko kreditu lerroak .....	A11	204.950
Aurrekontuko hartzekodunak .....	A8	(75.957)
Sarrerak itzultzeagatiko hartzekodunak .....		(10)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak .....	A12	(56.870)
DIRUZAINZA GAINDIKINA 02.12.31n		360.072



F. EGOERAREN BALANTZEA 2002 eta 2001eko abenduaren 31-n

Mila euro

AKTIBOA	Eranskina	2002	2001	PASIBOA	Eranskina	2002	2001
IBILGETUA		834.775	681.866	FONDO PROPIOAK		789.228	628.420
Erabilera orokorrekoa .....	A6	330.257	198.376	Ondarea .....	A6	1.336.067	1.156.875
Ezmateriala .....	A6	51.578	43.486	Lagapenean dagoen ondarea .....	A6	6.369	6.369
Amort. ezmateriala .....		(46.643)	(37.400)	Atxikitako ondarea .....	A6	(3.862)	(3.378)
Materiala eta abian .....	A6	535.523	500.820	Lagatako ondarea .....	A6	(56.769)	(57.819)
Amort. materiala .....		(101.709)	(87.485)	Erabilera orokorrakoa .....	A6	(657.485)	(652.818)
Ibilgetu finantzarioa .....	A10	65.769	64.069	Urtealdiaren emaitza .....		164.908	179.191
ZORDUNAK		76.115	92.222	ARRISKUETARAKO ZUZKIDURAK		27.929	30.607
Aurrekontuko zordunak .....	A8	21.092	24.365	Erak. konpromisoetarako zuzk. ....	A7	27.929	30.607
Geroratu gab. zerga zord. ....	A7	315.461	314.654				
Geroratutako zerga zord. ....	A7	67.863	71.490	HARTZEKOD. EPE LUZERA .....		200.893	216.443
Askotariko zordunak .....	A12	18	35	Foru obligazioak .....	A11	162.273	162.273
Kaudimeng.o zuzkidura .....	A7	(330.970)	(321.181)	Jasotako maileguak .....	A11	38.620	51.170
Erak. publ., eskudiruzko k/k ....	A12	2.651	2.859	Akzioen g. egiteko desenbolts. ....	A10	-	3.000
FINANTZA KONTUAK		264.210	242.152	ACREEDORES A CORTO PLAZO		157.050	140.770
Emandako maileguak .....	A10	12	2.962	Acreedores presupuestarios .....	A8	75.957	72.232
Eratutako fid. eta gordail- ....	A12	1	126	Acr. por devolución ingresos .....	A7	19.186	28.459
Bestel. kontu ez bankukoak ....	A12	107.645	200.124	Bestel. hartzekodun ez aurrek .....	A12	24.709	4.126
Aldi bateko fin. inbertsioak ....	A13	49.500	24.040	Ente publ., likidatzeko sarrerak .....	A12	10.691	8.619
Diruzaintza .....	A13	107.052	14.900	Entitate publiko hartzekodunak .....	A12	14.784	13.204
				Fidantzak eta jasotako gord. ....	A12	625	831
				Aplikatzeko dauden sarrerak .....	A12	6.098	6.634
				Konturako kobr. ....	A6	-	1.665
				Jasotako maileguak .....	A11	5.000	5.000
AKTIBOA GUZTIRA		1.175.100	1.016.240	PASIBOA GUZTIRA		1.175.100	1.016.240

G. 2002 eta 2001eko urtealdien GALDU-IRABAZIEN KONTUAK

Mila euro

GASTUAK	2002	2001	SARRERAK	2002	2001
Langile gastuak .....	70.666	67.465	Salmentak .....	28.572	28.837
Ibilgetua amortiz. zuzkidura .....	24.143	21.120	Zergak .....	2.871.867	2.659.744
Kaudimengab. zuzkid. aldak. ....	22.432	(5.159)	Jasotako tran. eta dirul. ....	79.904	78.148
Kanpoko zerbitzuak .....	75.974	71.795	Kudeaket. sarrera osagarriak .....	24.488	24.496
Tributuak .....	236	449	Erakunde k. zuzkid. aldaketa .....	2.677	3.218
Emandako tr. eta dirulag. ....	2.606.584	2.427.208	Kapital partaidetzak .....	189	217
Finantza gastuak .....	14.683	16.975	Interesak .....	7.669	6.325
Aurreko urtealdietako galerak .....	35.150	16.856	Finantza inb. zuzkidur. aldak. ....	596	-
Ibilgetuko galerak .....	2.296	5.271	Aurreko urteald. sarr. eta mozk. ....	953	52
			Ibilgetuko mozkinak .....	157	135
GASTUAK GUZTIRA	2.852.164	2.621.980	SARRERAK GUZTIRA	3.017.072	2.801.172
			Urtealdiaren emaitza	164.908	179.192



## V.2 ULIAZPI ERAKUNDE AUTONOMOAREN KONTUAK

2002ko Aurrekontuaren Likidazioa			Mila euro
	Aurrekontua	Aurrekontua	Eskubideak
	Hasier.	behin-bet.	Obligazioak
Tasak eta prezio publikoak.....	1.038	1.038	990
Transferentzia arruntak.....	9.164	9.164	8.817
Ondare sarrerak.....	35	35	51
Kapitalezko transferentziak.....	799	799	799
Finantza aktiboak.....	67	67	60
<b>SARRERAK</b>	<b>11.103</b>	<b>11.103</b>	<b>10.717</b>
Langile gastuak.....	7.819	7.819	7.257
Ondasun arruntan erosketak eta zerbitzuak.....	2.418	2.418	2.417
Inbertsio errealak.....	799	799	799
Finantza aktiboak.....	67	67	55
<b>GASTUAK</b>	<b>11.103</b>	<b>11.103</b>	<b>10.528</b>
<b>AURREKONTUAREN EMAITZA</b>			<b>189</b>
<b>AURREK. ITXIEN EMAIT. ETA AURR. DOIK.</b>			<b>(7)</b>
<b>AURREKONTUAREN EMAITZA</b>			<b>182</b>

Egoeraren BalantzeaK 2002 eta 2001eko abenduaren 31-n			Mila euro
	31.12.02	31.12.01	
Ibilgetua.....	6.706	6.290	
Zordunak.....	178	140	
Kaudimengabeziarako zuzkidura.....	(62)	(72)	
Finantza kontuak.....	1.782	1.263	
<b>AKTIBOA</b>	<b>8.604</b>	<b>7.621</b>	
Fondo propioak.....	7.381	6.741	
Hartzekodunak epe laburrera.....	1.218	878	
Fidantzak eta jasotako gord.....	5	2	
<b>PASIBOA</b>	<b>8.604</b>	<b>7.621</b>	

2002 eta 2001eko urtealdien Galdu-Irabazien Kontuak			Mila euro
	2002	2001	
Negozio zifra eta best. ustiaketa sarrerak.....	992	977	
Transferentzia arruntak.....	8.816	7.983	
Finantza sarrerak.....	51	37	
Kapitalezko transferentziak.....	799	270	
Aurreko urtealdietako mozkinak.....	-	3.127	
<b>SARRERAK</b>	<b>10.658</b>	<b>12.394</b>	
Langile gastuak.....	7.282	6.888	
Amortizaziorako zuzkidura.....	335	335	
Kaudimengab. horniduren aldaguntz.....	7	8	
Bestelako ustiaketa gastuak.....	2.393	1.967	
Kapital dirulaguntzak.....	417	-	
<b>GASTUAK</b>	<b>10.434</b>	<b>9.198</b>	
<b>URTEALDIAREN EMAITZA</b>	<b>224</b>	<b>3.196</b>	



### V.3 SOZETATE PUBLIKOEN KONTUAK

Egoeraren BalantzeaK 2002 eta 2001eko abenduaren 31-n

Mila euro

	IZFE, SA		Bidegi, SA		Urnieta Lantzen, SA	
	2002	2001	2002	2001	2002	2001
Ibilgetu ezmateriala .....	751	576	-	-	-	-
Ibilgetu materiala.....	3.095	1.893	-	-	-	-
Ibilgetu finantzarioa .....	343	164	5	-	-	-
Epe luzeko hartzekod. ....	-	115	-	-	-	-
Hainbat urtealditan banatzeko gastuak.....	1	11	1	-	-	-
Izakinak.....	30	60	-	-	118	1.545
Zordunak .....	3.854	3.501	8	-	21	872
Finantza Kontuak .....	1.560	393	307	-	5.404	2.596
Aldizkakotzeagatikoko doiketak.....	87	80	-	-	-	-
<b>AKTIBOA</b>	<b>9.721</b>	<b>6.793</b>	<b>321</b>	<b>-</b>	<b>5.543</b>	<b>5.013</b>
Fondo Propioak .....	1.408	1.315	308	-	4.946	4.819
Hainbat urt. banatzeko sarr. ....	4.044	2.476	-	-	183	27
Hartzekodunak epe luzera.....	-	115	-	-	-	-
Hartzekodunak epe laburrera.....	4.105	2.754	13	-	414	167
Arriskueterako zuzkidurak.....	164	133	-	-	-	-
<b>PASIBOA</b>	<b>9.721</b>	<b>6.793</b>	<b>321</b>	<b>-</b>	<b>5.543</b>	<b>5.013</b>

2002 eta 2001eko urtealdien Galdu-Irabazien Kontuak

Mila euro

	IZFE, SA		Bidegi, SA		Urnieta Lantzen, SA	
	2002	2001	2002	2001	2002	2001
Negozio zifratik zenbateko garbia.....	11.369	10.665	-	-	2.037	2.855
Bestelako ustiaketa sarrerak.....	-	-	-	-	-	-
Dirulaguntza arruntak.....	10	19	-	-	-	-
Finantza sarrerak .....	28	23	-	-	127	114
Kapital dirulaguntzak .....	1.100	902	-	-	-	-
Aparteko sarrerak .....	104	78	-	-	3	-
<b>SARRERAK</b>	<b>12.611</b>	<b>11.687</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.167</b>	<b>2.969</b>
Erosketak eta hornidurak .....	53	115	-	-	414	1.459
Izakinen aldakuntza.....	30	(34)	-	-	1.427	1.109
Langile gastuak.....	5.485	5.275	-	-	-	-
Amortizaziorako zuzkidura.....	1.102	908	-	-	-	-
Kaudimengab. zuzkid. aldak.....	107	-	-	-	157	23
Bestelako ustiaketa gastuak .....	5.727	5.340	52	-	38	88
Finantza gastuak .....	10	19	-	-	-	-
Aparteko gastuak .....	4	5	-	-	4	17
<b>GASTUAK</b>	<b>12.518</b>	<b>11.628</b>	<b>52</b>	<b>-</b>	<b>2.040</b>	<b>2.696</b>
<b>EMAITZA</b>	<b>93</b>	<b>59</b>	<b>(52)</b>	<b>-</b>	<b>127</b>	<b>273</b>



## INTRODUCCIÓN

La Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa comprende todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio 2002 por la Diputación Foral de Gipuzkoa, por el organismo autónomo foral Uliazpi (atención residencial a deficientes mentales profundos) y por las sociedades públicas forales IZFE, SA (participada al 100%, presta servicios informáticos a la administración foral y municipal), Bidegi, SA (participada al 100%, su objeto es el mantenimiento, conservación y explotación de las autopistas A-8 y A-1, sus instalaciones y servicios) y Urnieta Lantzen, SA (participada al 57,5%, su objeto es la promoción de un polígono industrial en el municipio de Urnieta).

El presente informe sobre la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2002 se efectúa de acuerdo con la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, estando incluido en el Plan de Trabajo del TVCP para el período junio 2003-mayo 2004.

Este informe abarca los siguientes aspectos:

- 4 Legales: en las áreas presupuestaria, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, compras y servicios, concesión de subvenciones y normativa sobre ingresos de derecho público.
- 4 Contables: se analiza si la Cuenta General se elabora de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación.
- 4 Análisis financiero de la situación económica de la administración foral.
- 4 El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe “Aspectos de gestión y recomendaciones”, junto a las recomendaciones para su mejora.
- 4 Análisis de los deudores tributarios al cierre del ejercicio presupuestario 2002 para atender la petición realizada por las Juntas Generales de Gipuzkoa (ver apartado IV).

El organismo autónomo y las sociedades públicas forales disponen de los correspondientes informes de auditoría externa.



## I. OPINIÓN

### I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

#### Presupuesto

- 4 El 25 de junio de 2002, el Consejo de Diputados aprueba la reincorporación al presupuesto del año 2002 de remanentes de crédito ya incorporados al presupuesto 2001 por importe de 24.073 miles de euros; estos créditos no se corresponden con ninguna de las previsiones establecidas en la Norma Foral de Presupuestos para la reincorporación de créditos; asimismo, aprueba la incorporación al presupuesto del año 2002 de remanentes de crédito por importe de 490 miles de euros de gastos de funcionamiento que no tienen previsión en la normativa de incorporaciones. Por lo tanto, este acuerdo de incorporación de remanentes por importe global de 24.563 miles de euros incumple la normativa presupuestaria.

- 4 La DFG ha incluido en el presupuesto del ejercicio 2002, a través de un expediente de habilitación de créditos, una subvención directa a favor de la Real Sociedad, SAD por importe de 9.000 miles de euros, sin que exista acuerdo de Consejo de Diputados que apruebe dicha inclusión y que justifique de modo inequívoco la singularidad de la subvención, incumpliendo lo dispuesto en el art. 18.3 de la Norma Foral 3/2002, del presupuesto del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2002.

La concesión aprobada por el Consejo de Diputados, el pago y la justificación del destino de la subvención se analizarán en el informe de fiscalización del ejercicio 2003, puesto que es en este ejercicio cuando se realizan dichos actos.

#### Subvenciones

- 4 El 17 de diciembre de 2002 el Consejo de Diputados concede subvenciones de capital a tres sociedades privadas para investigación y desarrollo, por un importe global de 1.200 miles de euros, sin justificar la imposibilidad de promover concurrencia.
- 4 El Consejo de Diputados concede, sin aplicar los principios de publicidad y concurrencia, subvenciones a cinco ayuntamientos para inversiones en equipamientos deportivos y culturales por importe de 244 miles de euros. Por otra parte, se concede una subvención a un ayuntamiento por importe de 120 miles de euros, para financiar el exceso que supera el límite establecido en el decreto regulador de subvenciones para infraestructuras culturales municipales (el límite era de 60 miles de euros).
- 4 En el ejercicio 2002 se conceden subvenciones a los ayuntamientos para la ejecución de equipamientos juveniles por un importe de 1.347 miles de euros. La evaluación técnica de las solicitudes realizada por una empresa externa contratada al efecto por la DFG, que propone la concesión a 24 ayuntamientos, no es respetada por el órgano concedente, puesto que se conceden subvenciones a 13 ayuntamientos por el importe



global propuesto. No se justifican en el expediente los criterios utilizados para la concesión ni el motivo de la no utilización del informe de la empresa contratada.

### **Contratación administrativa**

- 4 El Consejo de Diputados autoriza, en abril de 2002, la celebración de un contrato privado de esponsorización con un deportista para la promoción del Territorio, por importe de 601 miles de euros. En diciembre de 2002 fue ampliado el importe hasta 697 miles de euros para incluir el abono del IVA. El contrato se ha realizado al margen de los principios de publicidad y concurrencia, pudiendo haberse acreditado las condiciones que hubieran permitido acudir a un procedimiento negociado sin publicidad. Otros aspectos a destacar del contrato son que la DFG reconoce que está interesada en ayudar económicamente al patrocinado y que no hay ningún estudio que soporte el equilibrio en las prestaciones de las partes.
- 4 El suministro de plantas para repoblaciones forestales con un gasto anual de 116 miles de euros se adjudica directamente, sin la tramitación del preceptivo expediente de contratación administrativa, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia.

### **Personal**

- 4 La Relación de Puestos de Trabajo no determina el complemento específico asignado a cada puesto, tal y como se establece en la Ley de Función Pública Vasca (art. 15). Esta situación se corrige en 2003 con la aprobación de los Decretos Forales 15/2003 y 22/2003, que establecen la normativa del sistema de retribuciones de los funcionarios de la DFG y la modificación de la Relación de Puestos de Trabajo de la DFG.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos anteriores, la Diputación Foral de Gipuzkoa ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2002 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.





## I.2 OPINIÓN SOBRE LA CUENTA DE LA DIPUTACIÓN FORAL

- 4 Durante la fiscalización se han detectado una serie de ajustes que suponen una minoración del Remanente de Tesorería de 207.325 miles de euros, por lo que éste se situaría en 152.747 miles de euros.

Miles €		
Operaciones tributarias no registradas en presupuesto .....	A7	5.239
Endeudamiento no dispuesto registrado presupuestariamente .....	A11	(204.950)
Ingresos por subvenciones de capital afectos a inversiones no ejecutadas.....	A9	(8.014)
Ingresos recaudados del FEDER no reconocidos al cierre del ejercicio.....	A12	2.109
Certificaciones de obra devengadas en el ejercicio 2002 .....	A15	(1.709)
<b>TOTAL</b>		<b>(207.325)</b>

La Cuenta General de la DFG, al informar del Remanente de Tesorería, incluye el pendiente de cobro y pago tributario, así como las provisiones para insolvencias y compromisos institucionales. Sin embargo, el criterio de contabilización de los ingresos tributarios es el de caja, por lo que la contabilidad presupuestaria no recoge dichas operaciones, cuyo importe global neto es de 5.239 miles de euros.

- 4 Los ajustes que afectan al Balance de Situación al 31 de diciembre de 2002 y a la cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2002 son los siguientes:

Miles €			
	ACTIVO	PASIVO	PÉRDIDAS Y GANACIAS
Ingresos por subvenciones de capital afectos a inversiones no ejecutadas .....	-	8.014	(8.014)
Ingresos recaudados del FEDER no reconocidos al cierre del ejercicio .....	-	(2.109)	2.109
Certificaciones de obra devengadas en el ejercicio 2002 .....	1.709	1.709	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.709</b>	<b>7.614</b>	<b>(5.905)</b>

- 4 Las cuentas de inmovilizado detalladas a continuación no disponen de un desglose individualizado que permita verificar su coste y su fondo de amortización; por otra parte, existe incertidumbre sobre la titularidad de las obras hidráulicas que son cofinanciadas entre la DFG y las mancomunidades y consorcios que gestionan los servicios de agua.

Miles €		
	Coste	F. Amortiz.
Aplicaciones informáticas .....	39.752	36.906
Investigaciones, estudios y proyectos en curso .....	11.676	9.737
Instalaciones técnicas (obras hidráulicas) .....	246.594	20.156
Maquinaria, utillaje, otras instalac., equipos seguridad y otros .....	32.036	21.050
<b>TOTAL</b>	<b>330.058</b>	<b>87.849</b>



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades comentadas en los párrafos anteriores, la Cuenta General de la Diputación Foral de Gipuzkoa expresa en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio presupuestario de 2002, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera al 31.12.02 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.



### **I.3 OPINIÓN SOBRE EL ORGANISMO AUTÓNOMO ULIAZPI**

#### **Cuentas: limitaciones al alcance**

- 4 El Organismo no dispone de un detalle individualizado de los bienes que forman parte de su inmovilizado, lo que nos impide determinar la razonabilidad de estos saldos.

En opinión de este Tribunal, excepto por los posibles efectos de la limitación descrita en el apartado anterior, el organismo autónomo Uliazpi ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2002 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera, y sus cuentas expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica de dicho ejercicio, así como la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al cierre del mismo.

### **I.4 OPINIÓN SOBRE LAS SOCIEDADES PÚBLICAS**

#### **IZFE, SA**

##### **Incumplimiento de legalidad**

- 4 La adjudicación de la asistencia técnica informática para el Departamento de Agricultura de la DFG, contratada externamente por la Sociedad Pública, por importe de 312 miles de euros, se ha realizado incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia establecidos en la normativa de contratación (este contrato ha dejado de adjudicarse en 2003 por la Sociedad). Idéntico incumplimiento se produce para la adquisición de material de oficina y prestación de servicio de limpieza por importes de 36 y 48 miles de euros, respectivamente.
- 4 La Sociedad ha transformado en el ejercicio 2002 tres contratos de trabajadores temporales en indefinidos sin que se haya convocado ningún proceso selectivo. No obstante, para la contratación temporal realizada en 1999 se realizó la pertinente publicidad.



## **BIDEGI, SA**

### **Incumplimiento de legalidad**

- 4 La elección de la empresa a quien se adjudicó el contrato de la selección de personal, por importe de 37 miles de euros, se realizó mediante la valoración de cuatro ofertas solicitadas a empresas del sector, sin respetar, por tanto, el principio de publicidad y limitando con ello, el principio de concurrencia. La adjudicación se ha realizado a la empresa más cara sin que se haya justificado en el expediente.

## **URNIETA LANTZEN, SA**

### **Incumplimiento de legalidad**

- 4 El contrato para la administración de la Sociedad, con un coste en el ejercicio 2002 de 36 miles de euros, se viene renovando anualmente mediante prórrogas tácitas, desde 1990, año en el que se adjudicó sin publicidad ni concurrencia.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos anteriores, las sociedades públicas forales IZFE, SA, BIDEGI, SA y Urnieta Lantzen, SA han cumplido razonablemente en el ejercicio 2002 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera, y sus cuentas expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica de dicho ejercicio, así como la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al cierre del mismo.



## II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

### II.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

En relación con este apartado destacamos los siguientes aspectos:

- 4 Los presupuestos de inversiones reales y transferencias de capital, tanto en las dotaciones presupuestarias anuales, como en los créditos de compromiso, difieren significativamente en su importe de las ejecutadas en el ejercicio y de los compromisos efectivamente incurridos para ejercicios futuros. En este sentido destacamos :

- € La DFG viene reincorporando remanentes de crédito que ya habían sido incorporados a ejercicios precedentes por importes significativos. Al cierre del ejercicio presupuestario 2002 hay 213.917 miles de euros de créditos incorporados que no han sido ejecutados. Si eliminamos el efecto de la dotación al fondo de amortización de obligaciones y otras actuaciones cuya prioridad se apunta en la norma de presupuestos del ejercicio (autopista Eibar-Vitoria, actuaciones en Pasaialdea y en suelo industrial) quedarían 77.721 miles de euros de créditos incorporados y no ejecutados al cierre (20% de la incorporación de remanentes).

La DFG está presupuestando créditos que no se van a ejecutar en el ejercicio, creando unas reservas importantes que se van reincorporando en próximos ejercicios. Sería conveniente incluir en el presupuesto aquellas actuaciones que se vayan a ejecutar en el ejercicio. Todas aquellas actuaciones sin comprometer al cierre y sin posibilidad de incorporación al siguiente presupuesto, deberían ser incluidas nuevamente en el presupuesto del año siguiente, sometiéndose de nuevo al trámite de aprobación en Juntas Generales (en el supuesto de que la DFG quiera mantenerlas, tal y como se deduce de su práctica de reincorporar).

En relación con las incorporaciones de crédito hay que señalar que la Norma Foral de Presupuestos del ejercicio 2002 regula la incorporación de créditos a los presupuestos del año 2003. Modifica la redacción de la Norma Foral de Régimen Económico y Financiero, al no relacionar la incorporación con los créditos del ejercicio anterior, estableciendo que “se podrán incorporar créditos presupuestarios incluidos en los estados de gastos de sus respectivos presupuestos”. Por otra parte, después de enumerar los casos específicos en que se pueden incorporar créditos, incluye un apartado genérico que establece “y cualquier otro crédito que se considere necesario”.

Consideramos que no se debe regular de forma genérica, cuando previamente se han enumerado los casos específicos que coinciden con la Norma básica de Régimen Económico y Financiero. Por otra parte, hay que señalar que esta



modificación de regulación afecta únicamente a las incorporaciones del ejercicio 2002 a 2003, ejercicio en el que los créditos reincorporados se incrementan significativamente.

- € El estado de créditos de compromiso debe incluir aquellas actuaciones que incluyan compromisos plurianuales, siempre que su ejecución se inicie en el ejercicio. En relación con el estado de los créditos de compromiso de la DFG al 31 de diciembre de 2002 destacamos los siguientes aspectos:
- 4 El 37% de los créditos de compromiso presupuestados se corresponden con actuaciones que no han iniciado su ejecución en el ejercicio, de los que el 28% no han llegado siquiera a ser autorizados.
  - 4 Por otra parte, hay actuaciones plurianuales, cuya dotación presupuestaria en el ejercicio está en fase de ejecución, mientras que su dotación plurianual queda en fase de presupuesto por importe de 94.331 miles de euros. Revisando estas aplicaciones, hemos detectado que 5.232 miles de euros de créditos de compromiso que aparecen al cierre en fase de presupuesto, deberían haberse registrado como dispuestos. El resto, no se corresponde con ningún compromiso, son dotaciones globales; entre ellas, destaca la aplicación presupuestaria “Obras del 2º Plan de Carreteras” con un crédito de compromiso en fase de presupuesto de 60.167 miles de euros que engloba trece inversiones, de las que en cinco no se ha llegado a iniciar el procedimiento de licitación.
  - 4 Finalmente, destacar que entre los créditos de compromiso no previstos en el presupuesto y aprobados por el Consejo de Diputados (16 expedientes), hay 5 expedientes tramitados el mes de diciembre. Consideramos que no son las fechas más adecuadas, dada la naturaleza de los créditos de compromiso. Entre estos expedientes destacan el aprobado el 27 de diciembre de 2002 para la consignación presupuestaria de 1.352 miles de euros destinado a una empresa pública participada minoritariamente por la DFG y el aprobado el 3 de diciembre de 2002 para la realización de obras “Igartu Beti” con un dotación anual más crédito de compromiso de 960 miles de euros. Ambas consignaciones quedan en fase de presupuesto al cierre del ejercicio.

Los créditos de compromiso deben corresponder a actuaciones que, estando previsto el inicio de su ejecución, ésta continúe en futuros ejercicios, a excepción de lo previsto en el TRLCAP para la tramitación anticipada. Asimismo, el estado de créditos de compromiso debe informar adecuadamente de la fase presupuestaria del crédito al cierre del ejercicio.



- 4 El Consejo de Diputados aprueba la creación de un crédito de compromiso, no previsto en el presupuesto, para la concesión de una subvención directa para gasto corriente a una empresa privada por importe de 240 miles de euros, incumpléndose lo establecido en el art. 6.1 de la Norma Foral 3/2002, que regula el objeto de los créditos de compromiso autorizados por Consejo de Diputados.
- 4 La DFG ha habilitado, el 27 de diciembre de 2002, ingresos procedentes de intereses y otros por importe de 9.150 miles de euros que, según la norma de presupuestos deberían ser destinados, preferentemente, a compromisos institucionales, carga financiera o asunción de nuevas competencias. El destino de estos ingresos ha sido la habilitación de crédito para dos subvenciones, una por importe de 9.000 miles de euros a un club de fútbol y el resto a una sociedad pública.

Consideramos que no se deberían habilitar ingresos al cierre del ejercicio presupuestario, teniendo en cuenta la imposibilidad de su ejecución en el ejercicio.

- 4 La ejecución presupuestaria de las expropiaciones se realiza mediante abonos individualizados, en los que se acumulan todas las fases de ejecución presupuestaria en un solo acto.

Consideramos que se debería recoger la fase de autorización de gasto partiendo de un informe-valoración de los bienes y derechos afectados, con carácter orientativo, tanto en el importe como en los ejercicios afectados, para adecuar la ejecución temporal y presupuestaria de las expropiaciones. Por otra parte, consideramos que, al menos al cierre del ejercicio presupuestario, se deberían cuantificar y registrar como gasto comprometido, aquellas expropiaciones en las que la DFG hubiese realizado ya una oferta a los afectados, al ser ésta un compromiso mínimo.

- 4 La DFG presupuesta en el capítulo de inversiones reales la aplicación presupuestaria relativa a mejora de carreteras, caminos y pistas forestales, cuando patrimonialmente se imputa a pérdidas y ganancias, por recoger operaciones que se consideran que no son capitalizables al tratarse, fundamentalmente, de reparaciones.

Recomendamos que se presupuesten estas operaciones en el capítulo de gastos de funcionamiento.

- 4 El subconcepto presupuestario "Otros trabajos realizados por empresas externas" tiene un gasto comprometido en el ejercicio 2002 de 8.210 miles de euros, incluyendo conceptos como informes, asistencias técnicas en servicios sociales, agricultura y otros conceptos, que disponen de su propia aplicación presupuestaria.

**Cualquier aplicación presupuestaria que haga referencia a "otros" debe ser utilizada de forma residual, y para aquellos casos en que no tengan encaje en el resto de aplicaciones.**

- 4 La DFG debería disponer de los estados financieros de todas las empresas participadas antes del cierre de la Cuenta General, para poder reflejar en ésta el valor contable de su participación de acuerdo con dichos estados.

## **II.2 INGRESOS FISCALES**

En relación con los ingresos fiscales, además de las conclusiones relacionadas en el apartado IV "Deuda tributaria" destacamos los siguientes aspectos:

- 4 El sistema informático de control de los aplazamientos, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2002 es de 68.850 miles de euros, no permite conocer las garantías de cada deuda tributaria, teniendo que recurrir para ello, a los expedientes individuales.

**La base de datos informática de los aplazamientos debería contener esta información.**

- 4 El plazo máximo previsto en el Reglamento de recaudación para resolver la concesión de aplazamientos es de seis meses. El número de aplazamientos solicitados y pendientes de conceder a 31 de diciembre de 2002, con una antigüedad superior a un año es de 11 con un saldo de 2.202 miles de euros; los que tienen una antigüedad entre 6 meses y un año son 15 con un saldo global de 6.401 miles de euros.

**Consideramos que la DFG debería establecer los mecanismos necesarios para que se cumpla el plazo previsto en la concesión de los aplazamientos y, en aquellos casos en que excepcionalmente se supere dicho plazo, establecer un calendario de pagos provisional hasta la resolución definitiva.**





### II.3 CONTRATACIÓN

El Registro de Contratos de la DFG no contiene toda la información que se establece en el Decreto Foral 24/2001. Así no hay información sobre prórrogas y modificaciones de contratos, por lo que la situación de cada contrato únicamente es conocida por el departamento que adjudicó en su día cada contrato.

Para un adecuado control de la contratación administrativa, el Registro de Contratos, que gestiona el Servicio de Intervención y Auditoría, debería contener toda la información básica de cada contrato, en especial, lo relativo a ejecución, modificaciones y prórrogas.

Se han analizado 27 expedientes de contratación adjudicados en 2002 por importe de 143.406 miles de euros y 19 expedientes de los adjudicados en años anteriores cuya ejecución en el año 2002 ha sido de 104.551 miles de euros, destacando los siguientes aspectos:

- 4 El contrato de obras para el hormigonado del caserío Pagorriaga adjudicado el 30 de diciembre de 2002 por importe de 30 miles de euros, se ejecuta con anterioridad a la adjudicación pero después de la licitación, ingresando la fianza definitiva el 18 de diciembre de 2002.

Aunque la oferta del adjudicatario era la más ventajosa en precio y plazo, no se pueden iniciar los trabajos hasta que esté adjudicada de forma definitiva.

- 4 El Pliego de condiciones técnicas del concurso para la adquisición de una máquina offset para la imprenta, adjudicado por un importe de 177 miles de euros, transcribe las condiciones técnicas de una oferta presentada previamente por uno de los licitadores. Esta circunstancia lleva a excluir al otro licitador que no cumplía todos los requisitos, condicionando el principio de concurrencia.
- 4 El contrato de obras relativo a la construcción de la autopista Eibar-Gasteiz, tramo Eibar-Bergara N.f.B adjudicado en 1999, por un importe de 54.246 miles de euros, ha sido modificado en ocho ocasiones hasta el cierre del ejercicio presupuestario 2002. La mayoría de estas modificaciones vienen impuestas por nuevas necesidades derivadas de causas imprevistas; no obstante, se ha detectado que el modificado 7 por importe de 225 miles de euros, se debe a mejoras propuestas por el propio contratista. Todas estas circunstancias ponen en evidencia el proyecto inicial.

Consideramos que se debe extremar el celo en la redacción del proyecto inicial, de forma que sólo excepcionalmente se deba proceder a su



modificación, y no sea necesaria la introducción de sucesivos reformados de obra, que podrían encubrir prácticas viciosas que afectarían a los principios de publicidad y concurrencia.

- 4 La variante de Etxegárate fase 3 se adjudicó en 1999 por un importe de 44.947 miles de euros y con un plazo de ejecución de 26 meses. Tras sucesivas ampliaciones de plazo se ha recepcionado el 12 de junio de 2003, con dos años de retraso, prácticamente se ha duplicado el plazo previsto. La DFG considera que, a partir de 19 de junio de 2002, todos los retrasos son imputables al contratista, descontando de las certificaciones de obra las penalidades por demora previstas en el TRLCAP. El importe de lo descontado por la DFG y, por tanto, no registrado, en el presupuesto, supone en el momento de la liquidación, 975 miles de euros. El contratista ha recurrido en los tribunales estas penalidades, así como la liquidación.

Existe una incertidumbre de naturaleza económica sobre las penalizaciones y sobre la liquidación final de la obra, al estar pendientes de resolución judicial.

- 4 La DFG contabiliza las revisiones de precios en el momento en que se liquidan por el contratista y con cargo al crédito previsto para la ejecución de la obra. Esta situación produce que en determinados momentos falte consignación presupuestaria para hacer frente a certificaciones de obra, tal y como lo manifiesta el Servicio de Intervención y Auditoría.

La normativa de contratación establece que las revisiones de precios se harán efectivas en las certificaciones o pagos parciales. Por otra parte, consideramos que se deben presupuestar separadamente, para controlar y diferenciar adecuadamente lo que es ejecución de la obra y lo que es revisión de precios.

- 4 En nueve obras se detectan ampliaciones de plazo de ejecución significativas respecto al plazo de ejecución previsto en el contrato (en el Anexo A.16 destacamos nueve obras). A esta inadecuada planificación o control de la ejecución, hay que añadir que el plazo es uno de los criterios utilizados por la DFG para la adjudicación de las obras, por lo que se está utilizando un criterio que después se incumple.

Los criterios de adjudicación incluidos en el Pliego deben ser acreditados con posterioridad, para no desvirtuar la adjudicación.



- 4 En las obras relativas al abastecimiento de agua a Tolosaldea 4ª fase adjudicadas por un importe de 2.359 miles de euros, se aprueban dos modificaciones relativas a cuestiones que se conocían en el momento de aprobación y licitación del proyecto original. Asimismo, en las obras relativas a la rehabilitación del convento de Santa Teresa, se ejecutan unidades de obra no previstas en el proyecto, sin que previamente hayan sido aprobada la modificación: al cierre del ejercicio 2002 supone un gasto de 270 miles de euros. Esta modificación se ha aprobado el 9 de diciembre de 2003.

**La normativa de contratación admite las modificaciones contractuales derivadas de necesidades nuevas o causas imprevistas.**

- 4 Los pliegos de cláusulas administrativas de 20 expedientes, adjudicados en el ejercicio 2002 por un importe total de 142.507 miles de euros, incluyen como criterios de adjudicación aspectos relativos a la solvencia de los contratistas (calidad en ejecución de obras similares en los últimos ejercicios, experiencias en trabajos similares, valoración del equipo humano, personal asignado a la obra, maquinaria y medios auxiliares adscritos a la obra). En cuatro de estos expedientes, adjudicados por un importe global de 2.247 miles de euros, ya se había exigido una experiencia mínima, como requisito para participar en el concurso abierto

Por otra parte, resaltar que tras la valoración de determinados aspectos relativos a la solvencia técnica del contratista en el momento de la adjudicación, no son reflejados después en el contrato, ni son puestos a disposición de la DFG en la ejecución del mismo. Esta situación se ha producido en la “Asistencia técnica para la dirección de obras del proyecto de construcción de la variante GI-632, Ormaiztegui-Zumárraga”, donde el adjudicatario no mantuvo el coordinador de seguridad y salud propuesto, que había sido valorado por la DFG para la adjudicación.

**La solvencia técnica se debe acreditar en la licitación, no pudiendo ser valorada en la adjudicación, momento en el que únicamente se debe valorar la oferta.**

- 4 En ocho expedientes adjudicados en el ejercicio 2002 por un importe global de 11.369 miles de euros la financiación prevista presupuestariamente no se adecua al ritmo de ejecución. Esta deficiencia también afecta a expedientes adjudicados en ejercicios anteriores y cuya ejecución se analiza en este ejercicio. Esta deficiencia es puesta de manifiesto reiteradamente por el Servicio de Intervención y Auditoría.

**Se debe adecuar la presupuestación al ritmo de ejecución de la prestación a través de la figura de los créditos de compromiso y su reasignación durante el período de ejecución.**



- 4 En tres contratos de obra adjudicados por un importe global de 35.934 miles de euros el replanteo previo se realiza antes de la aprobación definitiva del proyecto.

**El replanteo del proyecto debe producirse tras la aprobación definitiva del proyecto y previamente a la tramitación del expediente de contratación.**

- 4 En tres expedientes de contratación adjudicados por un importe global de 162 miles de euros se declara la tramitación urgente sobre la base de tener que realizar los trabajos en una determinada época del año, circunstancia previsible.
- 4 En tres expedientes adjudicados en ejercicios anteriores con un volumen de gasto comprometido de 120.682 miles de euros, las prórrogas se conceden con posterioridad a la finalización del plazo de las obras.

**La petición de prórroga ha de resolverse siempre antes de la terminación del plazo del contrato.**

Aunque la DFG realiza expedientes de contratación para la mayor parte del gasto, hemos verificado gastos tramitados mediante el procedimiento de contrato menor. Del análisis realizado, destacamos los siguientes aspectos:

- 4 Fraccionamiento del objeto del contrato eludiendo el procedimiento de contratación para cinco obras por importe global de 282 miles de euros (procedimiento negociado para las cuatro primeras obras y concurso público para la quinta obra):

		Miles €
		GASTO
DESCRIPCIÓN	TIPO	EJECUTADO
Acondicionamiento márgenes N-1 .....	Obra	60
Mejora en Travesía Ikastegieta de GI-2131 .....	Obra	60
Trabajos pintura en albergue Monte Albertia de Zarautz .....	Obra	56
Construcción depósitos agua en parque natural de Aralar .....	Obra	42
Construcción estanques en piscifactoría de Tolosa .....	Obra	64
TOTAL		282



- 4 Adquisiciones de bienes y servicios para los que debería revisarse su adquisición mediante el procedimiento de contrato menor:

CONCEPTO	Nº terceros	Miles€
<u>Presidencia</u>		
Gastos de representación ante los Tribunales (procuradores) .....	2	108
Suministro y colocación bocas incendios .....	1	22
<u>Obras Hidráulicas y Urbanismo</u>		
Actualización base cartográfica y corrección edificios y viales .....	1	55
Proyecto construc. modificado nº 1 saneamiento Jaizubia 2ª Fase ..	1	15
<u>Cultura, Euskera, Juventud y Deportes</u>		
Trabajos en exposiciones .....	5	93
Trabajos de vídeos .....	3	88
Clases de inglés .....	1	15
Patrocinios tiempo libre .....	1	15
Plan estratégico fútbol .....	1	23
Asistencia mantenimiento web .....	1	29
Técnicos de euskera y plan de formación .....	1	33
<u>Agricultura y Medio Ambiente</u>		
Suministro material para cerramientos en el campo .....	1	29
Trabajos selvícolas por desbroces .....	1	48
<u>Servicios Sociales</u>		
Suministro de víveres de residencia de Eibar .....	11	228
<u>Gastos realizados por varios departamentos</u>		
Trabajos y materiales de imprenta .....	12	274
Agencias de viaje .....	4	273
Materiales para oficinas .....	4	179
Servicios de catering .....	3	101
Placas y regalos .....	1	40
Sistemas gestión emergencias .....	1	32
Productos de limpieza .....	1	30
Transporte de personas con vehículos .....	1	30
Limpieza .....	1	19
Asesoramiento en comunicación .....	1	18
Reportajes aéreos .....	1	17
Lotes de Navidad .....	1	13
TOTAL		1.827

Para la adquisición de bienes y servicios cuyo gasto anual por concepto homogéneo supere los límites establecidos para la celebración de contratos menores, y cuya previsión de gasto anual sea variable, consideramos que se podrían realizar licitaciones, o peticiones de ofertas, según proceda, a precios unitarios, bien por los departamentos, bien por los servicios centrales.



- 4 Se han abonado dos facturas por un importe global de 59 miles de euros al adjudicatario de una obra, después de haberse liquidado la obra. Estas facturas, relacionadas con la obra adjudicada, y que tenían que haberse incluido en la liquidación encubren un modificado que no se ha tramitado, aprobado ni formalizado.
- 4 La contratación del informe sobre “La financiación pública de grupos multimedia en euskera”, por un importe de 25 miles de euros, se realizó directamente, acogándose al artículo 210.b del TRLCAP, argumentando que “se trata de una contratación absolutamente subjetiva en el sentido de que sólo los informes emitidos por los juristas citados poseen el grado de fiabilidad que la Dirección de Normalización del Euskera precisa”. No se puede utilizar dicha argumentación para la utilización del citado artículo y, por lo tanto, se ha obviado injustificadamente el procedimiento negociado sin publicidad.
- 4 El gasto de telefonía, por importe de 654 miles de euros, es contratado con tres empresas, sin que se haya procedido a la adjudicación mediante concurso público.

Estos contratos deben adjudicarse mediante concurso en el plazo más breve posible.

- 4 El gasto de publicidad en medios de comunicación, por un importe de 214 miles de euros, se realiza sin la tramitación de expediente de contratación, siendo la última referencia de adjudicación la del ejercicio 1986.

Aunque la comisión para el adjudicatario de este contrato es del 1,7%, sería conveniente que se realizase una nueva adjudicación, dado su carácter de gasto de tracto sucesivo.



## II.4 SUBVENCIONES

En esta área destacamos los siguientes aspectos:

- 4 En las siguientes subvenciones concedidas por un importe global de 7.199 miles de euros, los Decretos reguladores no establecen la ponderación de los criterios de selección de los proyectos a subvencionar y la concesión se realiza sin motivar la utilización de cada uno de los criterios establecidos en las bases (nota A del cuadro).

Por otra parte, los Decretos reguladores de diversas subvenciones, concedidas por un importe global de 21.209 miles de euros, establecen un porcentaje máximo del proyecto a subvencionar. En la concesión se aplican porcentajes que, respetando el máximo establecido en los Decretos, varían significativamente de un beneficiario a otro, sin que se justifique la causa de dichas diferencias (nota B del cuadro).

Ambas deficiencias se ponen de manifiesto por el Servicio de Intervención y Auditoría.

SUBVENCIONES			Miles €
	A	B	Importe concedido
<u>Economía y Turismo</u>			
DF 22/02: Plan de Fomento Artesanal.....	A	B	150
DF 21/02: Plan Promoción del Territorio .....	A	B	448
DF 35/02: Porgama Promoción y Empleabilidad Sdad. de Información .....		B	2.404
DF 36/02: Programa e-Gipuzkoa 2005: e-pymes.....	A	B	2.730
DF 24/02: Programa Innovación y Desarrollo de Productos .....		B	489
<u>Cultura, Euskera, Juventud y Deportes</u>			
DF 7/02: Ayudas a proyectos audiovisuales en euskera .....		B	186
DF 9/02: Ayudas a restauración, consolidación patrimonio Cultural Gipuzkoa .....	A	B	2.328
DF 12/02: Becas y ayudas para estudios artísticos y proyectos de c. artístico .....	A	B	196
DF 31/02: Ayudas proyectos de difusión contenido en euskera.....		B	238
DF 46/02: Espectáculos escénicos en ayuntamientos.....		B	133
DF 61/02: Plan de equipamientos juveniles.....	A	B	1.347
<u>Servicios Sociales</u>			
DF 3/02: Plan de Ayudas GIZALDE.....		B	992
DF 26/02: Ayudas a la Inversión en centros de servicios sociales .....		B	7.471
<u>Agricultura y Medio Ambiente</u>			
Convenios con asociaciones de agricultura de montaña .....		B	1.998
DF 53/02: Ayudas a Aytos. desarrollo y func. escuelas medioambientales .....		B	99

Consideramos que el establecimiento de un porcentaje máximo de subvención a conceder en los Decretos Reguladores, sin determinar los supuestos en que se pueden aplicar los diferentes porcentajes de subvención supone un riesgo de arbitrariedad en la concesión de las ayudas. Si a esto añadimos la no motivación, en el momento de la concesión, de la utilización de los criterios establecidos en las bases, nos lleva a concluir que, para las subvenciones concedidas detalladas en el cuadro anterior, no hay evidencia de las actuaciones realizadas para garantizar la objetividad en la concesión.



- 4 En 29 de las 32 empresas subvencionadas por sus publicaciones en euskera, el importe de la subvención concedida ha sobrepasado el porcentaje máximo establecido en las bases reguladoras de la convocatoria, que es el 70%. Por ello, el exceso total de gasto de las subvenciones concedidas asciende a 61 miles de euros.
- 4 En la concesión de la subvención realizada por el Consejo de Diputados a una federación para la rehabilitación de un albergue por importe de 60 miles de euros, las facturas justificativas del gasto están a nombre de una asociación.

**La documentación justificativa de la realización del objeto de la subvención debe ser revisada para que cumpla todos los requisitos establecidos en la concesión, incluidos aspectos formales en la elaboración de las facturas.**

- 4 Durante el segundo semestre del ejercicio 2002 se aprueban la actualización de diversos convenios de colaboración con entidades sin ánimo de lucro que prestan servicios sociales con efectos retroactivos al uno de enero.

**La revisión de las estipulaciones de los convenios debe realizarse antes de la efectiva prestación de los servicios.**

- 4 Mediante Resolución de un Diputado se ha concedido durante el ejercicio 2002 una subvención, sin la aplicación de los principios de publicidad y concurrencia, para la organización de una conferencia internacional por importe de 30 miles de euros. El órgano competente para la concesión de estas subvenciones es el Consejo de Diputados.

## **II.5 PERSONAL**

En este apartado destacamos los siguientes aspectos:

- 4 La DFG contrata anualmente a 60 técnicos medios para la campaña de renta de marzo a julio y a 20 técnicos medios de apoyo a campañas de octubre a diciembre. A estos trabajadores se les contrata bajo la figura de funcionario interino por programa, ya que los puestos no figuran en la Relación de Puestos de Trabajo.

**La DFG, que viene realizando estas contrataciones en los últimos ejercicios, debería analizar si corresponden a necesidades estructurales y, en función de ello, ver la procedencia de incluirlas en la Relación de Puestos de Trabajo.**





- 4 En el cálculo de retribuciones en especie no se incluye el seguro de vida e invalidez suscrito por la DFG a favor de su personal. Por otra parte, los premios de jubilación no son objeto de retención ni se incluyen como rendimientos de trabajo.
- 4 La plantilla presupuestaria de la DFG no desglosa las retribuciones individuales de los puestos reservados a personal eventual, tal y como se establece en el artículo 21 de la Ley de Función Pública Vasca.
- 4 Los pluses de festividad y nocturnidad de los bomberos se abonan en nómina como un concepto fijo, partiendo del cálculo realizado con la firma del Acuerdo de condiciones de trabajo. Teniendo en cuenta que es un concepto variable, debería abonarse en función de la efectiva realización del trabajo.
- 4 La DFG realiza desde enero de 1998 aportaciones para sistemas de pensiones de sus empleados, al amparo de lo dispuesto en la disposición final segunda de la Ley 8/87 de Planes y Fondos de Pensiones, modificada por la disposición adicional undécima de la Ley 30/95, de Ordenación del Seguro Privado. Esta modificación está pendiente de la cuestión de inconstitucionalidad promovida por el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.

## **ORGANISMO AUTÓNOMO Y SOCIEDADES PÚBLICAS**

### **II.6 ORGANISMO AUTÓNOMO ULIAZPI**

En relación con este organismo autónomo destacamos los siguientes aspectos:

- 4 En el año 2002 se han contratado directamente la prestación de servicios médicos asistenciales por un importe de 30 miles de euros, incumpliendo el principio de concurrencia establecido en el TRLCAP.
- 4 Los suministros de alimentos con un gasto en el ejercicio 2002 de 354 miles de euros se contratan directamente.

Recomendamos el estudio de la homogeneidad de los productos y su contratación por lotes.



## II.7 SOCIEDAD PÚBLICA IZFE, SA

En relación con esta sociedad destacamos los siguientes aspectos:

- 4 El Director-Gerente de la Sociedad fue contratado en el año 1996 en la modalidad de alta dirección (previsto en el RD 1382/1985), reconociéndole, para el caso de extinción del contrato, el derecho a una indemnización de un mes por año trabajado con un máximo de 12 mensualidades. Sin embargo, la indemnización establecida para el cese de los cargos de la DFG es de una mensualidad, más una prestación temporal del 40% del salario mensual durante un periodo de 3 a 12 meses (según el número de años de permanencia en el puesto) si se encuentra en situación de desempleo.

La DFG debería limitar las condiciones generales y las cláusulas indemnizatorias de los contratos de alta dirección de un modo acorde con los importes establecidos para los altos cargos de la Administración.



### III. ANÁLISIS FINANCIERO

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

#### III.1 RESULTADO PRESUPUESTARIO

	Miles €				Variación
	1999	2000	2001	2002	2002/2001
<b>INGRESOS CORRIENTES (1)</b>	2.471.482	2.632.385	2.730.629	2.908.250	6,5%
Tributos concertados.....	2.419.056	2.596.384	2.690.202	2.863.856	
Tributos no concertados .....	10.596	11.678	13.637	12.910	
Transferencias corrientes.....	39.450	20.206	20.223	23.616	
Ingresos patrimoniales.....	2.380	4.117	6.567	7.868	
<b>COMPROMISOS INSTITUCIONALES (2)</b>	2.034.047	2.183.242	2.268.664	2.410.028	6,2%
Cupo al Estado .....	230.326	309.539	341.145	313.539	
Aportación al Gobierno Vasco.....	1.525.834	1.620.376	1.670.794	1.814.843	
Fondos interinstitucionales.....	16.621	(3.918)	(3.825)	830	
Aportación a ayuntamientos.....	258.880	254.859	257.407	277.414	
Juntas Generales .....	2.386	2.386	3.143	3.402	
<b>INGRESOS CORRIENTES PROPIOS (3= 1-2)</b>	437.435	449.143	461.965	498.222	7,8%
<b>GASTOS CORRIENTES (4)</b>	(210.848)	(233.433)	(243.665)	(267.855)	9,9%
Gastos de personal .....	(59.699)	(63.196)	(66.334)	(69.479)	
Compras de bienes corrientes y servicios.....	(33.945)	(38.657)	(44.065)	(49.316)	
Gastos financieros.....	(16.348)	(17.718)	(16.975)	(14.683)	
Transferencias corrientes.....	(100.856)	(113.862)	(116.291)	(134.377)	
<b>RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES (5=3-4)</b>	226.587	215.710	218.300	230.367	5,5%
<b>OPERACIONES DE CAPITAL (6)</b>	(135.126)	(128.616)	(158.052)	(216.544)	37%
Enajenación de inversiones reales.....	4.297	8.138	6.846	8.528	
Ingresos por transferencias de capital.....	16.894	30.255	49.820	40.520	
Gasto en inversiones reales .....	(127.222)	(136.580)	(185.142)	(225.266)	
Gasto por transferencias de capital .....	(29.095)	(30.429)	(29.576)	(40.326)	
<b>CAPACIDAD FINANCIERA DEL EJERCICIO (7=5-6)</b>	91.461	87.094	60.248	13.823	(77%)
<b>VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS FINANCIEROS (8)</b>	(5.841)	(4.983)	(781)	(4.269)	
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO (9=7-8)</b>	85.620	82.111	59.467	9.554	
Resultado de ejercicios anteriores (10)	(120)	(6)	(1.041)	(5.228)	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (11=9+10)</b>	85.500	82.105	58.426	4.326	
<b>VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS (12)</b>	(4.622)	(4.622)	37.155	(4.623)	
<b>SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (11-12)</b>	80.878	77.483	95.581	(297)	



## RESULTADO CORRIENTE

- 4 El resultado corriente se incrementa en el ejercicio 2002 en un 5,5%, como consecuencia de un incremento de los ingresos corrientes propios en un 7,8%, frente a un incremento de los gastos corrientes del 9,9%.
- 4 Los ingresos corrientes se han incrementado en un 6,5% y los compromisos institucionales un 6,2%. A continuación vamos a realizar un análisis de la evolución en los tres últimos ejercicios de la recaudación de tributos concertados, al ser la principal fuente de financiación de la DFG (98% de los ingresos corrientes) y de los compromisos institucionales:

	Miles €		
	2000	2001	2002
<b>RECAUDACIÓN</b>	<b>2.596.384</b>	<b>2.690.202</b>	<b>2.863.856</b>
Cupo al Estado .....	291.190	307.334	(*)324.844
% s/ recaudación	11,2%	11,4%	11,3%
 Aportación al Gobierno Vasco .....	 1.616.458	 1.666.969	 1.815.673
% s/ recaudación	62,3%	62,0%	63,4%
 Participación de ayuntamientos en tributos .....	 254.859	 257.407	 277.414
% s/ recaudación	9,8%	9,6%	9,7%
<b>COMPROMISOS INSTITUCIONALES CONTABILIZADOS</b>	<b>2.162.507</b>	<b>2.231.710</b>	<b>2.417.932</b>
% s/ recaudación	83,3%	83,0%	84,4%

(\*) Se ha tenido en cuenta la liquidación del cupo del ejercicio 2002 contabilizada por la DFG, existiendo una diferencia de 10.627 miles de euros con la liquidación practicada por el Estado.

- 4 En el incremento del gasto corriente destaca el incremento por transferencias corrientes en un 15% y de los gastos de funcionamiento en un 11%: este último capítulo está teniendo incrementos significativos en los últimos ejercicios, a razón de un 14% anual en los años 2000 y 2001. Este incremento tiene su origen, fundamentalmente, en los trabajos realizados por empresas externas por “Servicios asistenciales” y “Otros trabajos”.

## OPERACIONES DE CAPITAL Y CAPACIDAD FINANCIERA

Las operaciones de inversión netas ejecutadas en el año 2002 se han incrementado en un 37% respecto al ejercicio anterior. Esto incide en que la capacidad financiera del ejercicio disminuya significativamente respecto al ejercicio anterior.

Destacamos los recursos generados por operaciones corrientes netas de inversiones en el período 1999-2001 por un importe global de 238.803 miles de euros, que ha servido para disminuir el endeudamiento en los últimos tres ejercicios en un importe de 139.779 miles de euros, incrementándose el remanente por el resto.



## SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO

A los comentarios de los párrafos anteriores, añadimos el efecto de la anulación de derechos de presupuestos cerrados relativo a los saldos del IMSERSO del período 1993 a 1998, por importe de 5.228 miles de euros.

### III.2 OTRAS MAGNITUDES FINANCIERAS

	Miles €			
	1999	2000	2001	2002
<b>REMANENTE DE TESORERÍA(*)</b>	<b>90.555</b>	<b>105.884</b>	<b>166.733</b>	<b>160.361</b>
Tesorería e inversiones financieras .....	131.808	105.748	38.940	156.552
Deudores presupuestarios.....	24.113	34.294	24.366	21.092
Deudores extrapresupuestarios .....	93.463	111.764	203.145	110.315
Acreedores presupuestarios y por devolución de ingresos .	(62.740)	(67.061)	(72.240)	(75.967)
Acreedores extrapresupuestarios .....	(102.412)	(83.126)	(33.380)	(56.870)
Deudores tributarios netos de provisiones.....	6.323	4.225	5.902	5.239
<b>ENDEUDAMIENTO: PRÉSTAMOS DISPUESTOS</b>	<b>339.037</b>	<b>260.791</b>	<b>209.290</b>	<b>199.258</b>
Deuda presupuestaria a corto plazo.....	4.622	4.622	4.622	4.622
Deuda presupuestaria a largo plazo .....	334.415	256.169	204.668	194.636
<b>PRÉSTAMOS NO DISPUESTOS</b>	<b>103.074</b>	<b>163.175</b>	<b>199.542</b>	<b>204.950</b>

(\*): El Remanente de Tesorería no coincide con el presentado por la DFG en sus Cuentas Generales porque no hemos considerado los saldos de préstamos no dispuestos, que sí se incluyen por la DFG. Por otra parte, hemos incluido los deudores tributarios netos de provisión de insolvencias no registrados presupuestariamente por la DFG.

### REMANENTE DE TESORERÍA Y ENDEUDAMIENTO

El Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio se utiliza en su totalidad para financiar la incorporación de remanentes de crédito del ejercicio 2002 al ejercicio 2003. El 15 de abril de 2003 el Consejo de Diputados aprueba la incorporación al presupuesto 2003 de remanentes de crédito de 2002 por un importe global de 377.971 miles de euros, que se financian, en su mayor parte, con Remanente de Tesorería por importe de 316.014 miles de euros; a este respecto hay que recordar que la DFG incluye en el Remanente de Tesorería 204.950 miles de euros de préstamos no dispuestos.

La evolución del endeudamiento, préstamos dispuestos, en los últimos ejercicios, es muy favorable. Así, el ratio “endeudamiento/resultado corriente” pasa de ser de un 150% en el año 1999, a ser de un 86% en el año 2002.



#### IV. DEUDORES TRIBUTARIOS

Los deudores tributarios al 31 de diciembre de 2002 ascienden a 383.324 miles de euros. A continuación mostramos distintas clasificaciones de los deudores tributarios.

##### DEUDORES POR AÑO ORIGEN Y TIPO DE IMPUESTO

					Miles €
TRIBUTOS	1999 y ant.	2000	2001	2002	TOTAL
IRPF. Ret. Trabajo.....	56.767	3.741	4.880	14.564	79.952
IRPF. Ret. Cap. Mobiliario.....	10.778	1.972	2.365	3.232	18.347
IRPF. Cuota Diferencial Neta.....	7.411	2.581	3.626	7.501	21.119
IRPF. Resto.....	318	22	55	222	617
I. Sociedades.....	18.330	1.890	5.287	8.815	34.322
IVA. Gestión Propia.....	119.676	9.262	8.841	28.662	166.441
I.G.T.E. ....	4.726	0	0	1.058	5.784
Sanciones Tributarias.....	3.151	2.815	4.754	4.273	14.993
Intereses de Demora.....	4.086	815	550	1.871	7.322
Recargo Apremio.....	19.048	3.083	3.354	4.039	29.524
Resto Tributos.....	2.037	864	632	1.370	4.903
TOTAL	246.328	27.045	34.344	75.607	383.324

La clasificación anterior se ha realizado en función del año en que se han practicado las liquidaciones tributarias, que no coincide en todos los casos, con el año de origen de la deuda, básicamente, por la existencia de actas de inspección, presentación de declaraciones fuera de plazo, anulaciones de liquidaciones que dan lugar a otras nuevas, etc. Así por ejemplo, figuran en el año 2002 liquidaciones por el Impuesto General de Tráfico de Empresas (IGTE, impuesto extinguido en 1986) por importe de 1.058 miles de euros, que corresponden a una liquidación de años anteriores, que se vuelve a liquidar en el 2002 tras desestimar un recurso el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.

##### DEUDORES POR IMPORTE

ESTRATO DE DEUDA (Miles €)	DEUDORES		IMPORTE DEUDA	
	Número	%	%	Miles €
0 - 6	11.575	85,96	2,88	11.034
6 - 60	1.353	10,04	6,90	26.447
60 - 150	217	1,61	5,54	21.238
150 - 300	135	1,00	7,46	28.603
300 - 600	86	0,64	9,55	36.613
600 - 1.200	56	0,42	12,06	46.239
1.200 - 3.000	27	0,20	13,46	51.604
3.000 - 6.000	11	0,08	12,53	48.026
6.000 - 75.000	6	0,05	29,62	113.520
	13.466	100,00	100,00	383.324



Del cuadro anterior se deduce que el 85,96 por ciento de los deudores tiene una deuda global del 2,88% del total, siendo la deuda media de 0,95 miles de euros. Por el contrario, un total de 100 deudores con deudas individuales superiores a 600 miles de euros, acumula el 67,67% de la deuda, es decir, 259.389 miles de euros. De estos últimos estratos, destacan los deudores superiores a 1.200 miles euros (44 deudores), que acumulan un 55,61% del total de deuda.

## DEUDORES POR AÑO ORIGEN Y SITUACIÓN ADMINISTRATIVA

					Miles €
AÑO CONTRAÍDO	Deudas Suspendidas	Deudas Aplazadas	Deudas no aplazadas	Ingresos en otras admones	Total Deudas
1999 y ant. ....	17.732	47.982	96.364	84.250	246.328
2000.....	2.646	4.182	17.335	2.882	27.045
2001.....	4.258	4.148	21.144	4.794	34.344
2002.....	2.254	12.538	53.395	7.420	75.607
TOTAL	26.890	68.850	188.238	99.346	383.324

- 4 Las deudas suspendidas por reclamaciones y recursos suponen el 7% del total de deudores.
- 4 Las deudas aplazadas representan el 18% del total de los deudores, siguiendo una ligera tendencia decreciente desde el año 2000.
- 4 La deuda en gestión recaudatoria al 31 de diciembre de 2002 se encuentra en la siguiente situación:

		Miles €
SITUACIÓN	IMPORTE	
Deudores insolventes .....	12.966	
Procedimientos concursales .....	37.599	
En ejecutiva .....	99.776	
En voluntaria: pdte. resolver aplazamiento .....	16.040	
En voluntaria .....	21.857	
TOTAL	188.238	

- € Los deudores insolventes por importe de 12.966 miles de euros son aquellos para los que la DFG ha realizado todas las actuaciones tendentes al cobro (incluido el análisis del procedimiento de derivación de responsabilidad, si procede) no existiendo posibilidad de cobro.
- € La deuda en procedimientos concursales por suspensiones de pagos y quiebras se encuentra pendiente de que se resuelvan estas situaciones.



- € La deuda por ingresos en otras administraciones se analiza separadamente por su especificidad.

## DEUDAS TRIBUTARIAS INGRESADAS EN OTRAS HACIENDAS

Las deudas ingresadas en otras administraciones, cuya titularidad reclama la DFG, ascienden a 99.346 miles de euros y se detallan de la siguiente manera:

			Miles €
ADMINISTRACIÓN			IMPORTE
Act. servicio gestión IVA por errores en el volumen de operaciones .....			4.983
	<u>Fábrica tabaco</u>	<u>Otras deudas</u>	
Bizkaia .....	32.125	3.588	35.713
Estado .....	9.905	17.765	27.670
Navarra .....	20.239	362	20.601
Álava.....	10.128	251	10.379
Actuaciones servicio inspección .....	72.397	21.966	94.363
TOTAL			99.346

Además, hay que señalar que las reclamaciones realizadas a otras administraciones continúan aumentando durante el ejercicio 2003, básicamente, por el impuesto sobre la renta de las personas físicas de los no residentes reclamados a la Diputación Foral de Bizkaia, por el período 1999 a 2001 por importe de 1.772 miles de euros, estando pendiente de liquidar los ejercicios 2002 y 2003.

## Reclamación planta fabricación de tabaco

Del importe liquidado por la inspección tributaria, 72.397 miles de euros corresponden a una empresa tabaquera, y la mayoría tienen su origen en las declaraciones de IVA del período 1992 a 1998, al no haberse considerado la existencia de una planta de fabricación en Gipuzkoa.

Esta deuda fue reclamada en 1999 a las diferentes administraciones, sin que ninguna de ellas se haya comprometido mediante documento escrito a su pago. Asimismo, fue comunicada al Consejo Vasco de Finanzas Públicas y al Órgano de Coordinación Tributaria.

La Agencia Tributaria, en un Informe de la Oficina Nacional de Inspección de 18 de febrero de 2000, estima que las cantidades ingresadas en la Administración del Estado correspondientes a la DFG son, básicamente, las reclamadas por ésta, no considerando prescrito ningún ejercicio.

La inspección de la Diputación Foral de Bizkaia, en un informe emitido el 3 de julio de 2002 considera que, respecto a los ejercicios 1992 a 1995, existen actas incoadas en 1998 por la Agencia Tributaria en las que no se modifican los coeficientes de volumen de





operaciones declarados y por tanto son firmes. Asimismo, respecto al periodo 1996 a 1998 existen discrepancias en las cifras con la DFG.

La Ley 12/2002, de Concierto Económico, establece en los artículos 65 y 66, que el órgano competente para resolver los conflictos que se planteen entre la Administración del Estado y las Diputaciones Forales o entre éstas y la Administración de cualquier otra Comunidad Autónoma es la Junta Arbitral. Este órgano, que estará integrado por tres miembros cuyo nombramiento se formalizará por el Ministerio de Hacienda y el Consejero de Hacienda y Administración Pública del Gobierno Vasco entre expertos de reconocido prestigio, no ha sido constituido a la fecha de este informe, por lo que no se ha resuelto esta situación.

Para las deudas reclamadas entre administraciones de la CAPV no se ha regulado el órgano que ha de resolver las diferencias.

### Resto de ingresos en otras administraciones

El resto de ingresos en otras administraciones, por importe de 21.966 miles de euros, corresponden, básicamente, a discrepancias en la aplicación del volumen de operaciones, habiendo sido reclamadas a las respectivas administraciones, sin que éstas se pronuncien sobre su adecuado ingreso o devolución a la DFG.

La no constitución de la Junta Arbitral regulada en el nuevo Concierto Económico y la no regulación del órgano competente para resolver conflictos entre las administraciones de la Comunidad Autónoma del País Vasco, impiden agotar la vía administrativa para la resolución de las diferencias entre las administraciones, requisito necesario para acudir a la vía judicial.

### PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS

De los importes pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2002, la DFG ha estimado incobrables mediante la provisión para insolvencias los siguientes importes:

	Miles €
<b>TOTAL DEUDORES TRIBUTARIOS</b>	<b>383.324</b>
PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS	
Deudas >1.200 M análisis individualizado .....	(202.866)
Deudas < 1.200 M análisis estadístico .....	(128.104)
<b>TOTAL PROVISION INSOLVENCIAS</b>	<b>(330.970)</b>

Para el cálculo de la provisión para insolvencias la DFG se ha basado en la Norma Undécima de la Circular 4/1991 de Junio, del Banco de España, en la que se regulan los porcentajes para la cobertura del riesgo de crédito, estableciendo que a los activos clasificados como dudosos en función de su morosidad, se les aplicarán, con carácter



general, los siguientes porcentajes de cobertura en función del tiempo transcurrido desde el vencimiento a la primera cuota o plazo impagado en la misma operación:

Antigüedad deuda	% provisión
6-12 meses .....	25%
12-18 meses .....	50%
18-21 meses .....	75%
>21 meses .....	100%

Este procedimiento ha sido completado con un análisis estadístico sobre las bajas que se producen en la vida de las liquidaciones. Además, para los 44 deudores con una deuda superior a 1.200 miles de euros, y que acumulan un saldo global de 213.150 miles de euros, se ha realizado una revisión individualizada, aplicando a cada uno de los casos la provisión por incobrables según la situación del contribuyente. Las deudas ingresadas en otras administraciones se han provisionado en su totalidad, mientras no sean resueltas.



## V. CUENTAS ANUALES

### V.1 CUENTAS DE LA DIPUTACIÓN FORAL

#### A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2002

Miles €

INGRESOS	Anexo	Presupuesto			Derechos		Pendiente
		Inicial	Modificac.	Definitivo	Liquidados	Cobros	Cobro
1.-Impuestos directos .....	A7	1.252.018	30.000	1.282.018	1.312.127	1.312.127	-
2.-Impuestos indirectos .....	A7	1.497.086	12.825	1.509.911	1.519.033	1.519.033	-
3.-Tasas y otros ingresos.....	A7	43.592	4.478	48.070	45.606	44.986	620
4.-Transferencias corrientes.....	A9	51.550	15.105	66.655	38.963	34.039	4.924
5.-Ingresos patrimoniales.....	A13	384	6.977	7.361	7.868	7.593	275
6.-Enajenación inversiones reales .....	A6	9.442	-	9.442	8.528	8.504	24
7.-Transferencias de capital.....	A9	19.664	27.964	47.628	40.520	31.558	8.962
8.-Variación activos financieros .....	A10	9.378	330.613	339.991	2.040	1.726	314
9.-Variación pasivos financieros .....	A11	16.828	29.748	46.576	-	-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.899.942</b>	<b>457.710</b>	<b>3.357.652</b>	<b>2.974.685</b>	<b>2.959.566</b>	<b>15.119</b>
A2							A8

GASTOS	Anexo	Presupuesto			Obligaciones		Pendiente
		Inicial	Modificac.	Definitivo	Contraídas	Pagos	Pago
1.-Remuneraciones personal.....	A3	71.765	(2.226)	69.539	69.479	69.331	148
2.-Compra bienes corr. servicios.....	A4	49.776	7.198	56.974	49.316	44.098	5.218
3.-Gastos financieros.....	A11	18.030	(3.318)	14.712	14.683	13.107	1.576
4.-Transferencias corrientes.....	A5	2.507.301	71.365	2.578.666	2.559.752	2.547.063	12.689
6.-Inversiones reales.....	A6	186.570	202.892	389.462	225.266	177.122	48.144
7.-Transferencias de capital.....	A5	43.434	65.048	108.482	40.326	32.366	7.960
8.-Variación activos financieros .....	A10	6.231	1.408	7.639	6.309	6.215	94
9.-Variación pasivos financieros .....	A11	16.835	115.343	132.178	4.623	4.623	-
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>2.899.942</b>	<b>457.710</b>	<b>3.357.652</b>	<b>2.969.754</b>	<b>2.893.925</b>	<b>75.829</b>
A2							A8

#### B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles €

		Pendiente		Cobros/	Pendiente
	Anexo	Inicial	Anulac.	Pagos	Final
Deudores .....	A8	24.365	(6.181)	12.211	5.973
Acreedores.....	A8	72.232	953	71.151	128
PRESUPUESTOS CERRADOS			(5.228)		



C. ESTADO DE CRÉDITOS DE COMPROMISO

Miles €

Capítulo	Anexo	Créditos Iniciales	Modificac.	Créditos al cierre	Autorizados	Comprometidos
2.- Compra bienes corrientes y serv. ....	A4	261	906	1.167	1.047	193
4.- Transferencias corrientes.....	A5	-	240	240	-	-
6.- Inversiones reales.....	A6	342.557	30.100	372.657	171.378	162.989
7.- Transferencias de capital.....	A5	43.869	3.726	47.595	15.693	15.063
8.- Variación de activos financieros.....	A10	2.103	-	2.103	596	596
TOTAL GASTOS FUTUROS		388.790	34.972	423.762	188.714	178.841
Año 2003.....						109.124
Año 2004.....						63.246
Año 2005.....						2.069
Año 2006 y ss.....						4.402

D. RESULTADO PRESUPUESTARIO Y REMANENTE DE TESORERÍA

Miles €

Derechos liquidados.....		2.974.685
-Obligaciones reconocidas.....		(2.969.754)
RESULTADO DEL EJERCICIO (1)		4.931
Anulación de derechos liquidados.....	A8	(6.181)
Anulación de obligaciones reconocidas.....	A8	953
RESULTADO DE EJERCICIOS CERRADOS(2)		(5.228)
RESULTADO PRESUPUESTARIO (1+2)		(297)
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.01		360.369
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.02		360.072

E. REMANENTE DE TESORERÍA

Miles €

Tesorería e inversiones financieras temporales .....	A13	156.552
Deudores presupuestarios .....	A8	21.092
Deudores extrapresupuestarios .....	A12	2.669
Cuentas financieras extrapresupuestarias.....	A12	107.646
Líneas de créditos no dispuestas .....	A11	204.950
Acreedores presupuestarios .....	A8	(75.957)
Acreedores por devolución de ingresos .....		(10)
Acreedores extrapresupuestarios .....	A12	(56.870)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.02		360.072



F. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2002 y 2001

Miles €

ACTIVO	Anexo	2002	2001	PASIVO	Anexo	2002	2001
INMOVILIZADO		834.775	681.866	FONDOS PROPIOS		789.228	628.420
Destinado al uso general .....	A6	330.257	198.376	Patrimonio.....	A6	1.336.067	1.156.875
Inmaterial.....	A6	51.578	43.486	Patrimonio en cesión .....	A6	6.369	6.369
Amort. inmaterial.....		(46.643)	(37.400)	Patrimonio adscrito.....	A6	(3.862)	(3.378)
Material y en curso.....	A6	535.523	500.820	Patrimonio cedido.....	A6	(56.769)	(57.819)
Amort. material. ....		(101.709)	(87.485)	Entregado uso general .....	A6	(657.485)	(652.818)
Inmovilizado financiero.....	A10	65.769	64.069	Resultado del ejercicio .....		164.908	179.191
DEUDORES		76.115	92.222	PROVISIONES PARA RIESGOS		27.929	30.607
Deudores presupuestarios .....	A8	21.092	24.365	Prov. para compromisos instituc.....	A7	27.929	30.607
D.tributarios no aplazados .....	A7	315.461	314.654	ACREEDORES LARGO PLAZO..		200.893	216.443
D.tributarios aplazados .....	A7	67.863	71.490	Obligaciones forales .....	A11	162.273	162.273
Deudores varios.....	A12	18	35	Préstamos recibidos.....	A11	38.620	51.170
Provisión para insolvencias .....	A7	(330.970)	(321.181)	Desembolsos pendtes. s/acciones....	A10	-	3.000
Entes Públicos, c/c efectivo .....	A12	2.651	2.859				
CUENTAS FINANCIERAS		264.210	242.152	ACREEDORES A CORTO PLAZO		157.050	140.770
Créditos concedidos .....	A10	12	2.962	Acreedores presupuestarios.....	A8	75.957	72.232
Fianzas y dep. constituidos.....	A12	1	126	Acr. por devolución ingresos .....	A7	19.186	28.459
Otras cuentas no bancarias.....	A12	107.645	200.124	Otros acreedores no presup. ....	A12	24.709	4.126
Inv. financieras temporales.....	A13	49.500	24.040	Entes Púb., ingr. pdtes liquidar .....	A12	10.691	8.619
Tesorería .....	A13	107.052	14.900	Entidades públicas acreedoras .....	A12	14.784	13.204
				Fianzas y depósitos recibidos.....	A12	625	831
				Ingresos pendientes aplicación.....	A12	6.098	6.634
				Cobros a cuenta.....	A6	-	1.665
				Préstamos recibidos.....	A11	5.000	5.000
TOTAL ACTIVO		1.175.100	1.016.240	TOTAL PASIVO		1.175.100	1.016.240

G. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2002 y 2001

Miles €

GASTOS	2002	2001	INGRESOS	2002	2001
Gastos de personal.....	70.666	67.465	Ventas .....	28.572	28.837
Dot. Amortiz. inmovilizado.....	24.143	21.120	Impuestos.....	2.871.867	2.659.744
Var. provisión insolvencias .....	22.432	(5.159)	Tran. y subvenciones recibidas .....	79.904	78.148
Servicios exteriores.....	75.974	71.795	Ingresos accesorios de gestión.....	24.488	24.496
Tributos.....	236	449	Var. Provisión c. institucionales.....	2.677	3.218
Tr. y subvencion. concedidas .....	2.606.584	2.427.208	Participaciones en capital .....	189	217
Gastos financieros .....	14.683	16.975	Intereses.....	7.669	6.325
Pérdidas ejercicios anteriores .....	35.150	16.856	Var. provisión inv. financieras .....	596	-
Pérdidas en inmovilizado.....	2.296	5.271	Ingr. y beneficios ejs. anteriores.....	953	52
			Beneficios en inmovilizado .....	157	135
TOTAL GASTOS	2.852.164	2.621.980	TOTAL INGRESOS	3.017.072	2.801.172
			Resultado del ejercicio	164.908	179.192



## V.2 CUENTAS DEL ORGANISMO AUTÓNOMO ULIAZPI

Liquidación del Presupuesto 2002			Miles €
	Presupuesto Inicial	Presupuesto definitivo	Derechos Obligaciones
Tasas y precios públicos.....	1.038	1.038	990
Transferencias corrientes.....	9.164	9.164	8.817
Ingresos patrimoniales.....	35	35	51
Transferencias de capital.....	799	799	799
Activos financieros.....	67	67	60
<b>INGRESOS</b>	<b>11.103</b>	<b>11.103</b>	<b>10.717</b>
Gastos de personal.....	7.819	7.819	7.257
Compra de bienes corrientes y servicios.....	2.418	2.418	2.417
Inversiones reales.....	799	799	799
Activos financieros.....	67	67	55
<b>GASTOS</b>	<b>11.103</b>	<b>11.103</b>	<b>10.528</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>			<b>189</b>
<b>RTDO. EJ. CERRADOS Y AJUSTE PPTARIO.</b>			<b>(7)</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>			<b>182</b>

Balances de Situación al 31 de diciembre de 2002 y 2001			Miles €
	31.12.02	31.12.01	
Inmovilizado.....	6.706	6.290	
Deudores.....	178	140	
Provisión para insolvencias.....	(62)	(72)	
Cuentas financieras.....	1.782	1.263	
<b>ACTIVO</b>	<b>8.604</b>	<b>7.621</b>	
Fondos Propios.....	7.381	6.741	
Acreedores a corto plazo.....	1.218	878	
Fianzas y depósitos recibidos.....	5	2	
<b>PASIVO</b>	<b>8.604</b>	<b>7.621</b>	

Cuentas de Pérdidas y Ganancias de 2002 y 2001			Miles €
	2002	2001	
Ingresos cifra negocios y otros explotación.....	992	977	
Transferencias corrientes.....	8.816	7.983	
Ingresos financieros.....	51	37	
Transferencias de capital.....	799	270	
Beneficios de ejercicios anteriores.....	-	3.127	
<b>INGRESOS</b>	<b>10.658</b>	<b>12.394</b>	
Gastos de personal.....	7.282	6.888	
Dotación para amortización.....	335	335	
Variación provisión para insolvencias.....	7	8	
Otros gastos de explotación.....	2.393	1.967	
Subvenciones de capital.....	417	-	
<b>GASTOS</b>	<b>10.434</b>	<b>9.198</b>	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>224</b>	<b>3.196</b>	



### V.3 CUENTAS DE LAS SOCIEDADES PÚBLICAS

Balances de Situación al 31 de diciembre de 2002 y 2001

Miles €

	IZFE, SA		Bidegi, SA		Urnieta Lantzen, SA	
	2002	2001	2002	2001	2002	2001
Inmovilizado inmaterial .....	751	576	-	-	-	-
Inmovilizado material .....	3.095	1.893	-	-	-	-
Inmovilizado financiero .....	343	164	5	-	-	-
Deudores a largo plazo .....	-	115	-	-	-	-
Gastos a distribuir en varios ejercicios .....	1	11	1	-	-	-
Existencias .....	30	60	-	-	118	1.545
Deudores .....	3.854	3.501	8	-	21	872
Cuentas Financieras .....	1.560	393	307	-	5.404	2.596
Ajustes por periodificación .....	87	80	-	-	-	-
<b>ACTIVO</b>	<b>9.721</b>	<b>6.793</b>	<b>321</b>	<b>-</b>	<b>5.543</b>	<b>5.013</b>
Fondos Propios .....	1.408	1.315	308	-	4.946	4.819
Ingresos a distribuir en varios ejercicios .....	4.044	2.476	-	-	183	27
Acreedores a largo plazo .....	-	115	-	-	-	-
Acreedores a corto plazo .....	4.105	2.754	13	-	414	167
Provisiones para riesgos .....	164	133	-	-	-	-
<b>PASIVO</b>	<b>9.721</b>	<b>6.793</b>	<b>321</b>	<b>-</b>	<b>5.543</b>	<b>5.013</b>

Cuentas de Pérdidas y Ganancias de 2002 y 2001

Miles €

	IZFE, SA		Bidegi, SA		Urnieta Lantzen, SA	
	2002	2001	2002	2001	2002	2001
Importe neto de la cifra de negocios .....	11.369	10.665	-	-	2.037	2.855
Otros ingresos de explotación .....	-	-	-	-	-	-
Subvenciones corrientes .....	10	19	-	-	-	-
Ingresos financieros .....	28	23	-	-	127	114
Subvenciones de capital .....	1.100	902	-	-	-	-
Ingresos extraordinarios .....	104	78	-	-	3	-
<b>INGRESOS</b>	<b>12.611</b>	<b>11.687</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.167</b>	<b>2.969</b>
Compras y aprovisionamientos .....	53	115	-	-	414	1.459
Variación de existencias .....	30	(34)	-	-	1.427	1.109
Gastos de personal .....	5.485	5.275	-	-	-	-
Dotación amortización .....	1.102	908	-	-	-	-
Variación provisión insolvencias .....	107	-	-	-	157	23
Otros gastos de explotación .....	5.727	5.340	52	-	38	88
Gastos financieros .....	10	19	-	-	-	-
Gastos extraordinarios .....	4	5	-	-	4	17
<b>GASTOS</b>	<b>12.518</b>	<b>11.628</b>	<b>52</b>	<b>-</b>	<b>2.040</b>	<b>2.696</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>93</b>	<b>59</b>	<b>(52)</b>	<b>-</b>	<b>127</b>	<b>273</b>



## ANEXO

### A.1 ASPECTOS GENERALES

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

La Diputación Foral de Gipuzkoa cuenta con las siguientes sociedades públicas forales y organismo autónomo administrativo:

#### 1.- Sociedades públicas:

- 4 IZFE, SA (100% de participación): servicios informáticos de la administración foral y municipal.
- 4 BIDEGI, SA (100% de participación): mantenimiento, conservación y explotación de las autopistas A-8 y A-1, sus instalaciones y servicios.
- 4 Urnieta Lantzen, SA (57,5% de participación): promoción de un polígono industrial en el municipio de Urnieta.

#### 2.- Organismo autónomo administrativo:

- 4 Uliazpi: atención residencial a deficientes mentales profundos.

La DFG participa minoritariamente en otras entidades (ver A.10).

La Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa presenta la estructura e información que establece la normativa vigente durante 2002:

- 4 Norma Foral 17/1990, de Régimen Financiero y Presupuestario del THG.
- 4 Decreto Foral 101/1992, del Plan de Contabilidad Pública del THG.
- 4 Norma Foral 3/2002, de aprobación del Presupuesto del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2002.





## A.2 PRESUPUESTO

Los presupuestos generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa se aprueban el 26 de marzo de 2002 por la Norma Foral 3/2002.

### MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El cuadro adjunto detalla por capítulo la variación de créditos del presupuesto del ejercicio 2002 por las modificaciones presupuestarias aprobadas en el ejercicio por un importe global de 457.710 miles de euros de gasto.

	Miles €					
	Crédito Inicial	Habilitac.	Incorporación Remanentes	Transf. Crédito y adap. técnicas +	-	Crédito Final
Gastos de personal.....	71.765	-	-	2.685	(4.911)	69.539
Compra bienes ctes. y servicios.....	49.776	2.290	5.096	3.138	(3.326)	56.974
Gastos financieros .....	18.030	-	-	182	(3.500)	14.712
Transf. y subv. corrientes.....	2.507.301	58.095	13.878	703.079	(703.687)	2.578.666
Inversiones reales.....	186.570	2.059	199.820	19.313	(18.300)	389.462
Transf. y subv. de capital.....	43.434	9.896	50.519	9.752	(5.119)	108.482
Var. activos financieros .....	6.231	-	714	694	-	7.639
Var. pasivos financieros.....	16.835	-	115.343	-	-	132.178
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.899.942</b>	<b>72.340</b>	<b>385.370</b>	<b>738.843</b>	<b>(738.843)</b>	<b>3.357.652</b>

### Incorporación de remanentes

Se incorporan al presupuesto 2002 el 93% de los remanentes de crédito del presupuesto 2001, que se financian en su mayor parte con Remanente de Tesorería por importe de 330.613 miles de euros, con deuda autorizada pendiente de formalizar por importe de 29.748 miles de euros y con ingresos por transferencias corrientes y de capital por importe de 25.009 miles de euros.

El artículo 61.2 de la Norma Foral 17/1990, de Régimen Financiero y Presupuestario del Territorio Histórico de Gipuzkoa (THG) establece que los créditos incorporados quedarán anulados en el caso en que no se produzca reconocimiento de la obligación dentro del ejercicio en que se produce la incorporación, salvo lo dispuesto en la Norma Foral de Presupuestos Generales del año. En este sentido, la norma foral anual que regula la incorporación de remanentes establece que los créditos destinados a dotar las provisiones para la amortización de obligaciones y sus correspondientes gastos financieros y seguidamente los créditos destinados a financiar el proyecto de autopista Eibar-Vitoria y Variante de Etxegárate-3ª fase, las actuaciones en Pasaialdea y suelo industrial podrán ser objeto de incorporaciones sucesivas hasta que se produzca el gasto.



A continuación desglosamos los créditos incorporados por año origen y fase presupuestaria de incorporación, así como la situación en que se encuentran dichos créditos al cierre del ejercicio presupuestario 2002:

				Miles €
Fase presupuestaria/ Año origen	1999 y ant.	2000	2001	TOTAL
Fase presupuesto .....	5.485	7.693	24.235	37.413
Fase autorizado.....	1.478	15.059	35.655	52.192
Fase dispuesto .....	99.516	69.753	126.496	295.765
<b>TOTAL CRÉDITOS INCORPORADOS</b>	<b>106.479</b>	<b>92.505</b>	<b>186.386</b>	<b>385.370</b>
SITUACION DE LOS CRÉDITOS INCORPORADOS AL 31/12/2002				
Fase presupuesto .....	-	1.803	14.510	16.313
Fase autorizado.....	-	4	1.992	1.996
Fase dispuesto .....	99.947	32.155	63.506	195.608
Crédito incorp. o reincorporado sin ejecutar al cierre .....	99.947	33.962	80.008	213.917
Fase ejecutado .....	6.532	58.543	106.378	171.453

Los créditos incorporados y no ejecutados al cierre del ejercicio 2002 y que se corresponden con las excepciones previstas en la Norma foral de Presupuestos del año 2002 son:

		Miles €
DESCRIPCIÓN		TOTAL
Dotación Fondo Amortización Obligaciones .....		115.343
Autopista Eibar-Vitoria .....		9.505
Actuaciones en Pasaialdea .....		5.490
Expropiación Molinao (actuación en Pasaialdea) .....		2.353
Lanbarren .....		2.404
Actuaciones en suelo .....		1.101
<b>TOTAL</b>		<b>136.196</b>

Por lo tanto, al cierre del ejercicio presupuestario hay 77.721 miles de euros (20% de la incorporación de remanentes al presupuesto 2002) que no han sido ejecutados.



## Habilitaciones de crédito

Las habilitaciones de crédito tienen su origen, fundamentalmente, en mayores ingresos tributarios por importe de 42.825 miles de euros; asimismo se habilita crédito por la liquidación del Cupo por importe de 7.000 miles de euros, intereses de excedentes de tesorería por importe de 6.357 miles de euros y transferencias corrientes procedentes de la CAPV por importe de 5.590 miles de euros.

El destino de estos ingresos ha sido, fundamentalmente, la aportación general a la CAPV por importe de 52.289 miles de euros. Destaca la habilitación realizada por importe de 9.150 miles de euros, con origen en ingresos por intereses por excedentes de tesorería (6.357 miles de euros) y otros ingresos diversos que se destinan a la consignación presupuestaria de dos subvenciones por el Consejo de Diputados el 27 de diciembre de 2002 por importe de 9.000 miles de euros a un club de fútbol y 150 miles de euros a una sociedad pública.

## CRÉDITOS DE COMPROMISO

El Consejo de Diputados aprueba nuevos créditos de compromiso por importe de 34.972 miles de euros, en virtud de lo establecido en el art. 6 de la Norma Foral 3/2002, que permite que el Consejo de Diputados autorice gastos cuya realización haya de extenderse a ejercicios posteriores al de 2002, limitando su importe al 10% de los créditos de compromiso aprobados a la entrada en vigor de la norma foral.

La Norma Foral 17/1990, de Régimen Financiero y Presupuestario establece en su art.52, que “El estado de créditos de compromiso está constituido por el conjunto de gastos de carácter plurianual que pueden comprometerse durante el ejercicio, siempre que su ejecución se inicie en el propio ejercicio”. Del total de créditos de compromiso presupuestados por importe de 423.762 miles de euros, 116.915 miles de euros (28%) corresponden a actuaciones que quedan en fase de presupuesto, no habiendo llegado por tanto, ni siquiera a autorizarse el gasto.

DESCRIPCIÓN	Miles €	
	C.EJERCICIO2002 Presupuesto	C.COMPROMISO Presupuesto
Nuevo puente de Deba (cap.6).....	60	9.556
Bergara-San Juan (cap.6).....	1.112	902
Fondo actuaciones Eibar-Gasteiz (cap.6) .....	8.886	78.200
Igartu Beiti (cap.6) .....	98	862
Subvención Sprilur (cap.7) .....	150	1.352
Plan de acción E-Gipuzkoa (cap.7) .....	251	24.040
Ayto Donostia (cap.7) ...	901	601
Fundación Zuloaga (cap.7) .....	601	1.202
Inst. Filología Vasca J.Urquijo (cap.7) .....	70	200
<b>TOTAL EN FASE DE PRESUPUESTO</b>	<b>12.129</b>	<b>116.915</b>



En conclusión, el 37% de los créditos de compromiso presupuestados corresponden a actuaciones cuya ejecución no se ha iniciado en el ejercicio, destacando que el 28% no ha llegado siquiera a ser autorizado.

Asimismo, hay actuaciones que habiéndose iniciado su ejecución en el ejercicio, su crédito de compromiso no llega a registrarse como comprometido. Son veintitrés aplicaciones presupuestarias, de las que nueve por un importe de crédito de compromiso global de 5.232 miles de euros (ver \*) son compromisos ciertos al cierre, que no han sido reflejados en el estado de créditos de compromiso, correspondiendo el resto a reservas de crédito que no responden a la naturaleza de créditos de compromiso. El detalle de las partidas más significativas es el siguiente:

			Miles €	
	CRÉDITO EJERCICIO 2002		CRÉDITO DE COMPROMISO	
	Comprom. (Fase D)	Ejecutado	Presupuesto	Autorizado
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>				
Gurelesa .....	240	240	(*)240	-
<b>INVERSIONES REALES</b>				
Obras objeto Plan de Carreteras .....	2.810	972	3.366	-
Variante de Irún.....	274	274	1.683	-
Obras 2º Plan de Carreteras .....	2.904	2.896	60.167	-
Obras incluidas en el Plan Territorial.....	13	13	11.233	-
Asistencias técnicas y direcciones obras.....	47	6	2.103	-
Hornidura eta saneamenduko obrak .....	5	5	(*)915	-
Kontzortzioko hitzarmena 98 .....	13.042	7.807	(*)301	301
Kontzortzioko hitzarmena 99 .....	11.954	8.550	(*)1.200	1.200
Actuaciones en suelo.....	3.103	1.918	6.010	-
Catalogación de fondos.....	158	145	(*)158	-
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>				
Donostia International Physics Center .....	86	86	(*)804	-
Mondragon Unibertsitatea .....	1.202	1.202	(*)1.202	-
Consortio Palacio Miramar .....	210	210	(*)122	-
Restauración del patrimonio cultural .....	1.664	1.161	(*)290	-
RESTO (8 aplicaciones presupuestarias).....	4.409	3.148	4.537	709
<b>TOTAL</b>	<b>42.121</b>	<b>28.633</b>	<b>94.331</b>	<b>2.210</b>



## EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

De la información aportada anteriormente relativa a la ejecución de la incorporación de remanentes y de los créditos de compromiso, se deduce una baja ejecución en los capítulos de gasto de inversiones reales y transferencias de capital. Esta información se corrobora con la ejecución presupuestaria del ejercicio corriente. Los proyectos más significativos no ejecutados al cierre son los siguientes:

	Miles €	
	Presupuesto	C. Compromiso
	2002	Fase D
INVERSIONES REALES		
Nuevo puente de Deba .....	60	9.556
Fondo actuaciones Eibar-Gasteiz .....	33.569	89.527
Plan Sectorial de Carreteras .....	1.966	3.366
2º Plan General de Carreteras .....	10.638	60.167
Obras Plan Territorial .....	-	11.233
Actuaciones en suelo .....	2.932	6.010
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL:		
Adecuación zonas degradaciones urbanísticas .....	1.653	665
Encauzamiento ríos .....	1.081	220
Inversiones en servicios sociales .....	3.531	-
Ayto. Donostia-S. Sebastián: Parque bomberos .....	1.202	-
Convenio Oarsoaldeko Industrialdea, SA .....	6.010	-
Desarrollo de productos .....	2.730	-
Desarrollo I+D .....	1.200	-
Red guipuzcoana ciencia, tecnología e innovación .....	1.078	-
Sociedad de la información .....	1.205	-
Inversiones en agricultura de montaña .....	1.273	-
Inversiones en bienestar social .....	2.156	-
Universidad de Navarra .....	1.803	-
Universidad del País Vasco .....	5.980	-
Mondragon Unibertsitatea .....	-	1.202
Lanbarren Parke Logistikoa, SA .....	2.705	-
Renovación de la flota .....	1.175	-

La baja ejecución de "Variación de pasivos financieros" se debe a la contabilización en fase de Dispuesto de la provisión para cubrir la amortización de las obligaciones emitidas por la DFG en el momento de su vencimiento, de acuerdo con la normativa de la Dirección de Coordinación con las Haciendas Territoriales del Ministerio de Economía y Hacienda.



### A.3 GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal detallados por conceptos y la plantilla al cierre de los ejercicios 2002 y 2001 son los siguientes:

	Miles €			
	GASTO		Plantilla presupuestaria	
	2002	2001	2002	2001
Altos cargos .....	618	600	9	9
Personal eventual y directores .....	2.076	2.018	40	41
Funcionarios .....	49.479	46.525	1.634	1.564
Laborales fijos .....	1.469	1.450	53	52
Laborales temporales .....	410	1.070	16	40
Retribuciones y plantilla	54.052	51.663	1.752	1.706
Seguridad social .....	12.994	12.461		
Elkarkidetzak .....	942	730		
Clases pasivas .....	915	959		
Premios de jubilación .....	106	114		
Asistencia médico-farmacéutica .....	120	97		
Seguros privados .....	350	310		
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>69.479</b>	<b>66.334</b>		

En relación con este capítulo de gasto destacamos la siguiente información:

- 4 El Consejo de Diputados, mediante acuerdo de 12 de noviembre de 2002, establece que “las retribuciones del año 2002 se incrementarán en un 2% respecto de las de 2001. Sin perjuicio de ello, las retribuciones se ajustarán a la tabla de niveles recogida”. Esta tabla de niveles supone un incremento de retribuciones del 3%, que es el incremento que se ha aplicado a todos los conceptos retributivos.
- 4 La disminución del gasto de laborales temporales se debe al nuevo sistema de contratación implantado en los centros gerontológicos de Eibar y Tolosa para las sustituciones mediante la figura de funcionario interino. La contrapartida es un mayor gasto de este colectivo.
- 4 Como consecuencia de la integración en el régimen general de la Seguridad Social de los funcionarios de la MUNPAL, la DFG debía pagar desde 1996 y durante 20 años una cuota adicional del 8,2%. El gasto soportado por la DFG en el año 2002 es de 1.401 miles de euros.
- 4 La DFG abona a los funcionarios jubilados antes de 1986 las pensiones complementarias establecidas en la NF 6/86 y que han supuesto un gasto en el ejercicio de aproximadamente 758 miles de euros.
- 4 Mediante Decreto Foral 42/2001, se aprobó una oferta pública de empleo para cubrir 287 plazas. En el año 2001 se convocan procesos selectivos para 212 plazas, que se resuelven el año 2002 con la cobertura de 198 plazas y la declaración de desiertas de 14 plazas. En junio del año 2002 se convocan 82 plazas que, al cierre del ejercicio no han sido resueltas. Hay 7 plazas que no han sido convocadas.



#### A.4 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

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

CONCEPTO	Miles €			
	Obligaciones		D-O	C. Compromiso
	2002	2001	2002	Fase D
Arrendamientos.....	1.218	761	46	-
Reparación y conservación del inmovilizado.....	2.946	2.941	493	-
Material de oficina.....	699	631	19	-
Suministros.....	4.915	4.657	525	-
Comunicaciones.....	1.858	2.381	83	-
Transportes.....	488	493	27	-
Primas de seguros.....	714	622	29	-
Tributos.....	235	449	42	-
Gastos diversos.....	1.107	986	222	-
Trabajos realizados por empresas externas.....	34.218	29.236	4.823	193
Dietas, locomoción y traslados.....	918	908	-	-
TOTAL CAPITULO 2	49.316	44.065	6.309	193

El concepto “Trabajos realizados por empresas externas” supone el 69% del gasto del ejercicio, por lo que detallamos a continuación los subconceptos más significativos:

SUBCONCEPTO	Miles €		
	Obligaciones		D-O
	2002	2001	2002
Centro Txara 1.....	2.194	1.785	180
Centro Txara 2.....	1.062	980	94
Centro Gerontológico Eibar y Tolosa.....	3.059	1.220	181
Centro Residencial Aldakonea.....	1.041	919	-
Otros servicios asistenciales.....	2.353	1.719	489
Servicios asistenciales	9.709	6.623	944
Estudios y dictámenes.....	1.965	2.003	741
Publicaciones.....	765	714	79
Publicidad y propaganda.....	1.597	1.081	309
Servicios informáticos.....	3.912	3.670	376
Grabación de datos.....	657	682	222
Limpieza de edificios.....	1.681	1.673	23
Limpieza de playas.....	725	591	-
Contratos socio-culturales y deportivos.....	2.579	2.605	245
Servicios médicos.....	1.703	1.741	200
Seguridad.....	850	531	55
Otros trabajos realizados por empresas externas.....	6.928	6.511	1.282
Otros subconceptos menores.....	1.147	811	347
TOTAL TR. REALIZADOS POR EMPRESAS EXTERNAS	34.218	29.236	4.823



Destaca el saldo de “Otros trabajos realizados por empresas externas”, que supone el 20% del concepto presupuestario. En este subconcepto se incluyen trabajos que podrían ser clasificados en aquellos que tienen una descripción específica: estudios y dictámenes, servicios asistenciales, etc. El detalle por departamentos, destacando las aplicaciones más significativas es el siguiente:

	Miles €	
	Obligaciones	D-O
OTROS TRABAJOS	2002	2002
Divulgación e información a la ciudadanía .....	286	1
Plan Gipuzkoa 2003 .....	202	34
Plan Gipuzkoa 2005 .....	43	192
Resto .....	268	73
Diputado General .....	799	300
Presidencia .....	231	32
Economía y Turismo.....	745	121
Transportes y carreteras .....	16	-
Hacienda y Finanzas.....	222	266
Obras Hidráulicas y Urbanismo.....	35	18
Cultura, Euskera, Juventud y Deportes .....	1.076	117
Campaña profilaxis y saneamiento animal.....	529	-
Prestaciones funciones oficiales veterinarias .....	246	-
Contrato recogida animales .....	628	-
Resto .....	643	19
Agricultura y Medio Ambiente .....	2.046	19
Equipos de apoyo comarcal .....	273	8
Comedor residencia Tolosa .....	118	112
Resto .....	1.367	289
Servicios Sociales .....	1.758	409
TOTAL .....	6.928	1.282





## A.5 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

El detalle del gasto reconocido y dispuesto pendiente de ejecución en el ejercicio para estos capítulos es el siguiente:

Miles €						
DESTINATARIOS	TRANSFERENCIAS CORRIENTES			TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		
	Obligaciones	D-O	C. Compr.(D)	Obligaciones	D-O	C. Compr.(D)
COMPROM. INSTITUCIONALES .....	2.425.375	-	-	561	-	-
SUBVENCIONES A:						
Entes locales de Gipuzkoa .....	16.576	691	-	7.203	13.944	8.401
Empresas privadas .....	11.653	1.525	-	6.298	10.766	1.735
Familias e instituc. sin fines de lucro .....	92.534	5.881	-	21.462	12.132	2.523
OTRAS TRANSFERENCIAS Y SUBV.	13.614	108	-	4.802	11.400	2.404
TOTAL	2.559.752	8.205	-	40.326	48.242	15.063

### A.5.1 COMPROMISOS INSTITUCIONALES

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

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

- 4 Modelo de distribución vertical: establece el importe a recibir por la Hacienda General de la CAPV de los tres Territorios Históricos en función de las competencias asumidas (70,44%) y se denomina aportación general.
- 4 Modelo de distribución horizontal: una vez determinada la aportación general comentada en el apartado anterior, se señala el coeficiente a aportar, que se determina en proporción a la renta (70%) y al esfuerzo fiscal (30%) de cada Territorio. Los porcentajes aplicados en el ejercicio han sido del 16,59% para Álava, del 33,21% para Gipuzkoa y del 50,20% para Bizkaia.



Miles €				
	GASTO		INGRESO	
COMPROMISOS INSTITUCIONALES	2002	2001	2002	2001
Aportación del ejercicio .....	325.789	319.584	-	-
Liquidación Cupo del ej. anterior .....		21.561	12.250	-
<b>CUPO AL ESTADO</b>	<b>325.789</b>	<b>341.145</b>	<b>12.250</b>	<b>-</b>
Aportación General.....	1.810.459	976.352	-	-
Policía Autónoma .....	-	123.620	-	-
INSALUD e IMSERSO .....	4.384	570.839	-	-
Fondo de Proyectos Estratégicos .....	1.996	1.979	-	-
Nuevas competencias .....	-	14	-	-
Fondo de Solidaridad.....	-	391	-	3.514
Fondo de Inversiones Estratégicas.....	-	-	884	2.672
Plan 3R.....	-	-	282	40
<b>APORTACIONES A LA CAPV</b>	<b>1.816.839</b>	<b>1.673.195</b>	<b>1.166</b>	<b>6.226</b>
Fondo Foral de Financiación Municipal.....	278.714	257.838	1.931	1.902
Aportaciones complementarias FIE y 3R.....	631	1.471	-	-
<b>APORTACIONES AYUNTAMIENTOS</b>	<b>279.345</b>	<b>259.309</b>	<b>1.931</b>	<b>1.902</b>
Juntas Generales (*).....	3.402	3.143	-	-
<b>TOTAL COMPR. INSTITUCIONALES</b>	<b>2.425.375</b>	<b>2.276.792</b>	<b>15.347</b>	<b>8.128</b>

(\*): Hay una aportación adicional en el ejercicio 2002 de 561 y 102 miles de euros en transferencias de capital de 2002 y 2001, respectivamente.

## A.5.2 OTRAS TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Miles €						
	CORRIENTE			CAPITAL		
	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D
UNED .....	472	-	-	-	-	-
Eusko Trenbideak, SA .....	53	-	-	-	-	-
Universidad del País Vasco .....	177	40	-	631	5.980	1.803
Consorcio de Educación Compensatoria.....	233	-	-	-	-	-
Patronato Eresbil .....	213	-	-	186	-	-
Patronato municipal cultura San Sebastián .....	108	43	-	-	-	-
Consorcio Palacio Miramar .....	66	-	-	210	-	-
Lanbarren, Parke Logistikoa, SA .....	-	-	-	-	2.705	601
Izenpe,SA.....	-	-	-	199	653	-
Otras menores .....	240	-	-	-	-	-
<b>CAPV</b>						
Fondo cooperación Tercer Mundo .....	3.172	-	-	-	-	-
Plan Vasco comunicación euro.....	67	-	-	-	-	-
Renovación de la flota.....	-	-	-	779	1.175	-
<b>ORG.AUTÓNOMOS Y SOCIEDADES FORALES</b>						
Uliazpi.....	8.803	-	-	799	-	-
IZFE, SA.....	10	25	-	1.998	887	-
<b>TOTAL</b>	<b>13.614</b>	<b>108</b>	<b>-</b>	<b>4.802</b>	<b>11.400</b>	<b>2.404</b>



### A.5.3 SUBVENCIONES A ENTIDADES LOCALES

A continuación detallamos las principales subvenciones concedidas por la DFG a las entidades locales:

CONCEPTO	CORRIENTES			CAPITAL		
	Obligaciones	D-O	C. Compr.	Obligaciones	D-O	C. Compr.
			Fase D			Fase D
Ayto Donostia: conv. prevención, extinción incendios.....	1.530	-	-	-	-	-
Mancomunidad Alto Urola: serv. extinción incendios.....	177	13	-	-	-	-
Ayto Donostia: limpieza de playas.....	145	-	-	-	-	-
Donostia: construcción parque bomberos.....	-	-	-	-	1.202	-
Ayto Arrasate: reconstrucción puente Musakola.....	-	-	-	114	228	-
Ayto Eibar: cubrición ferrocarril.....	-	-	-	-	721	481
Parzonería General de Gipuzkoa y Araba.....	-	-	-	122	180	-
Mancomunidad Enrio-Aralar.....	-	-	-	-	144	-
Otros menores.....	302	23	-	-	-	-
Total nominativas	2.154	36	-	236	2.475	481
Escuela medioambientales.....	-	61	-	-	-	-
Polígono Masti Loidi.....	-	-	-	-	192	-
Equipam. deportivos y culturales 6 ayuntamientos.....	-	-	-	189	175	-
Total concedidas por Consejo de Diputados	-	61	-	189	367	-
Plan Gipuzkoa 2005.....	89	145	-	-	-	-
Salvamento y socorrismo en playas.....	225	-	-	-	-	-
Promoción de la empleabilidad.....	198	25	-	-	-	-
Deporte escolar.....	460	3	-	-	-	-
Conv. EUDEL Acción comunitaria y social.....	(*)5.577	-	-	-	-	-
Convenio guarderías Irun, Zarautz y Rentería.....	719	-	-	-	-	-
Servicio Ayuda Domiciliaria.....	5.318	-	-	-	-	-
Centros de día y fin de semana.....	927	-	-	-	-	-
Acondicionamiento paradas de autobuses.....	-	-	-	130	84	-
Encauzamiento ríos.....	-	-	-	1.793	1.081	381
Act. zonas con degradaciones urbanísticas.....	-	-	-	-	1.653	5.758
Promoción y difusión cultural.....	-	-	-	3	256	-
Plan de equipamientos juveniles.....	-	-	-	629	206	511
Plan de instalaciones deportivas.....	-	-	-	354	799	-
Inversiones servicios sociales.....	-	-	-	-	2.003	945
Otras menores.....	744	277	-	214	20	-
Total concedidas con convocatoria	14.257	450	-	3.123	6.102	7.595
Ayto Pasaia: Plan de regeneración urbanística.....	-	-	-	980	834	-
Equipamientos culturales.....	-	-	-	55	944	-
Inversiones servicios sociales.....	-	-	-	1.713	1.428	325
Otras menores.....	165	144	-	907	1.794	-
Total concedidas en años anteriores	165	144	-	3.655	5.000	325
TOTAL	16.576	691	-	7.203	13.944	8.401

(\*): Este importe corresponde a la liquidación del ejercicio 2001 como consecuencia de la modificación del reparto competencial en servicios sociales entre Ayuntamientos y Diputación. La liquidación del 2002, por importe de 1.412 miles de euros, se registra en su totalidad en el presupuesto 2003.



#### A.5.4 SUBVENCIONES A EMPRESAS PRIVADAS

A continuación detallamos las principales subvenciones concedidas por la DFG a empresas privadas:

Miles €						
CONCEPTO	CORRIENTES			CAPITAL		
	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D
Talleres Protegidos GUREAK, SA .....	4.190	-	-	-	-	-
Festival de Cine de San Sebastián .....	847	-	-	-	-	-
Miramón digital .....	781	-	-	-	-	-
Quincena musical de San Sebastián .....	433	-	-	-	-	-
BIC Gipuzkoa Berrilan, SA .....	180	-	-	-	-	-
IKT,SA .....	139	-	-	-	-	-
Convention Bureau, SA .....	138	-	-	-	-	-
Real Sociedad: centro tecnificación .....	-	-	-	962	-	1.442
Talleres protegidos GUREAK .....	-	-	-	601	-	-
Europistas Concesionarias, SA .....	-	-	-	209	-	-
Centro cultura contemporánea .....	-	-	-	150	-	-
Otras menores .....	200	52	-	-	-	-
<b>Total nominativas</b>	<b>6.908</b>	<b>52</b>	<b>-</b>	<b>1.922</b>	<b>-</b>	<b>1.442</b>
Luzaro .....	480	-	-	-	-	-
Gurelesa, recogida de leche .....	240	-	-	-	-	-
Convenio Oaroadeko Industrialdea, SA .....	-	-	-	-	6.010	-
Katea Lantegiak, SA centro trabajo .....	-	-	-	301	-	-
Parque Tecnológico S Sebastián .....	-	-	-	350	-	-
Otras menores .....	30	30	-	-	-	-
<b>Total concedidas por Consejo de Diputados</b>	<b>750</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>651</b>	<b>6.010</b>	<b>-</b>
Apoyo a nuevos emprendedores .....	350	338	-	-	-	-
Programa de internacionalización .....	15	213	-	-	-	-
Plan para promoción del territorio .....	217	234	-	-	-	-
Financiación servicios nocturnos .....	267	42	-	-	-	-
Gestión de museos propios .....	381	-	-	-	-	-
Publicaciones en euskera .....	124	78	-	-	-	-
Inserción laboral personas en dificultad .....	194	106	-	-	-	-
Desarrollo de productos .....	-	-	-	-	2.730	-
Programa sobre innovación .....	-	-	-	-	489	-
Modernización flota autobuses .....	-	-	-	311	409	-
Normalización euskera .....	-	-	-	198	10	-
Inversiones en bienestar social .....	-	-	-	180	567	-
Otras menores .....	491	189	-	120	98	-
<b>Total concedidas con convocatoria</b>	<b>2.039</b>	<b>1.200</b>	<b>-</b>	<b>809</b>	<b>4.303</b>	<b>-</b>
<b>Total concedidas en años anteriores .....</b>	<b>1.956</b>	<b>243</b>	<b>-</b>	<b>2.916</b>	<b>453</b>	<b>293</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11.653</b>	<b>1.525</b>	<b>-</b>	<b>6.298</b>	<b>10.766</b>	<b>1.735</b>



### A.5.5 SUBVENCIONES A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO.

A continuación detallamos las principales subvenciones concedidas por la DFG a familias e instituciones sin fines de lucro:

Miles €						
CONCEPTO	CORRIENTES			CAPITAL		
	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D
Kirolgi Fundazioa.....	710	-	-	-	-	-
GIFE (ganado frisón).....	384	-	-	-	-	-
Fundación Kursaal.....	361	-	-	-	-	-
Donostia International Physics Center.....	276	-	-	86	-	-
ELE (ganado latxo).....	249	-	-	-	-	-
Observatorio transfronterizo.....	180	-	-	-	-	-
GEBE (fomento y conservación forestal).....	168	-	-	-	60	-
Euskaltzaindia.....	140	-	-	-	-	-
Gitxegi (Ganado vacuno).....	89	46	-	-	-	-
AFAGI (desarrollo programa Sendian).....	98	31	-	-	-	-
Fundación euroventanilla.....	90	30	-	-	-	-
UPV: Fundación cursos de verano.....	120	-	-	-	-	-
Comunidad franciscanos de Aránzazu.....	-	-	-	383	218	1.202
Mondragón Unibertsitatea.....	-	-	-	1.202	-	-
Fundación Cristóbal Balenciaga.....	-	-	-	301	-	-
Sociedad Oceanográfica de Gipuzkoa.....	-	-	-	-	301	-
Tekniker.Micromáquinas.....	-	-	-	(*)471	283	418
CMIC.Microsistemas.....	-	-	-	(*)721	106	201
CIDETEC.....	-	-	-	(*)258	-	343
Inasmet.....	-	-	-	(*)512	89	-
Patronik.....	-	-	-	(*)84	99	57
Ideko.....	-	-	-	(*)84	99	57
Otras menores.....	1.900	326	-	-	90	-
<b>Total nominativas</b>	<b>4.765</b>	<b>433</b>	<b>-</b>	<b>4.102</b>	<b>1.345</b>	<b>2.278</b>
(*) : Estas Fundaciones tienen saldos incorporados del año 2001 concedidos por acuerdo de Consejo de Diputados.						
6 subvenciones menores.....	140	15	-	-	-	-
3 sociedades. Desarrollo I+D.....	-	-	-	-	1.200	-
5 instituciones sin ánimo de lucro.....	-	-	-	44	106	-
<b>Total concedidas por Consejo de Diputados</b>	<b>140</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>44</b>	<b>1.306</b>	<b>-</b>
Usuarios de la A-8.....	5.777	-	-	-	-	-
Becas promoción y difusión cultural.....	94	109	-	-	-	-
Indem. Compensatorias agric. montaña.....	1.252	-	-	-	-	-
Agricultura ecológica. Plan Zaharra.....	252	-	-	-	-	-
Ayudas individuales a menores.....	780	81	-	-	-	-
Ayudas situaciones de desprotección.....	340	-	-	-	-	-
Familias de acogida para personas mayores.....	249	-	-	-	-	-
Pensiones Fondo Bienestar Social.....	1.428	-	-	-	-	-
Pensiones LISMI.....	858	-	-	-	-	-
<b>Suma y sigue</b> .....	<b>11.030</b>	<b>190</b>				



Miles €

CONCEPTO	CORRIENTES			CAPITAL		
	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D
<i>Viene de la página anterior .....</i>	<i>11.030</i>	<i>190</i>	-	-	-	-
Pensiones no contributivas .....	10.551	-	-	-	-	-
Ayudas asistenciales a discapacitados .....	1.963	-	-	-	-	-
Ayudas asistenciales personas mayores .....	2.039	-	-	-	-	-
Renta básica .....	15.767	-	-	-	-	-
Complementos renta básica .....	217	-	-	-	-	-
Empleabilidad colectivos desfavorecidos .....	531	1.873	-	-	-	-
Proyectos y actividades culturales .....	369	220	-	-	-	-
Proyectos de promoción del euskera .....	148	92	-	-	-	-
Deporte escolar .....	589	43	-	-	-	-
Agricultura de montaña .....	84	160	-	-	-	-
Estancias para programas de inserción .....	1.456	4	-	-	-	-
Programas de inserción .....	954	48	-	-	-	-
Iniciativa social Giralde .....	1.080	200	-	-	-	-
Servicios asistenciales discapacitados .....	6.872	16	-	-	-	-
Servicios guarda de menores .....	3.096	1	-	-	-	-
Complementación familiar a menores .....	806	-	-	-	-	-
Ayudas a guarderías .....	994	-	-	-	-	-
Centros de día para mayores .....	1.247	-	-	-	-	-
Residencias para mayores .....	19.684	-	-	-	-	-
Residencias programa SENDIAN .....	384	-	-	-	-	-
Restauración patrimonio cultural .....	-	-	-	251	50	-
Estructuras agrarias .....	-	-	-	3.585	-	-
Subvenciones forestales .....	-	-	-	2.290	-	-
Ayudas a personas discapacitadas .....	-	-	-	663	187	-
Red guipuzcoana ciencia, tecnología e in. ....	-	-	-	1.080	1.078	-
Sociedad de la información .....	-	-	-	-	1.205	-
Restauración patrimonio cultural .....	-	-	-	1.161	503	-
Inversiones en agricultura de montaña .....	-	-	-	481	1.273	-
Inversiones en bienestar social .....	-	-	-	550	2.156	245
Otras menores .....	4.165	1.619	-	375	170	-
<b>Total concedidas con convocatoria</b>	<b>84.026</b>	<b>4.466</b>	-	<b>10.436</b>	<b>6.622</b>	<b>245</b>
Promoción de la empleabilidad .....	964	98	-	-	-	-
Formación profesorado nuevas tecnologías .....	162	109	-	-	-	-
Mejora explotaciones agrarias y ganaderas .....	-	-	-	323	-	-
Ayudas personas discapacitadas .....	-	-	-	190	40	-
Universidad de Navarra .....	-	-	-	-	1803	-
Red guipuzcoana ciencia, tecnología e in. ....	-	-	-	1.536	8	-
Programas de promoción .....	-	-	-	1.075	35	-
Restauración patrimonio cultural .....	-	-	-	454	80	-
Inversiones en agricultura de montaña .....	-	-	-	1.384	103	-
Inversiones en bienestar social .....	-	-	-	1.468	647	-
Otras menores .....	2.477	760	-	450	143	-
<b>Total concedidas en años anteriores</b>	<b>3.603</b>	<b>967</b>	-	<b>6.880</b>	<b>2.859</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>92.534</b>	<b>5.881</b>	-	<b>21.462</b>	<b>12.132</b>	<b>2.523</b>



## A.6 INVERSIONES, INMOVILIZADO Y PATRIMONIO

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

CONCEPTO	Obligaciones	D-O	Miles €
			C. Compr. Fase D
Solares y fincas rústicas.....	5.699	1.864	-
Edificios.....	6.853	4.570	5.449
Carreteras, caminos y pistas .....	164.541	67.211	125.869
Construcciones especiales.....	27.589	36.275	30.590
Maquinaria, instalaciones y utillaje.....	2.030	730	-
Mobiliario y equipos de oficina.....	689	281	-
Equipos procesos información y aplic informáticas.....	8.154	3.070	854
Inversiones artísticas y culturales.....	1.381	1.021	107
Obras e instalaciones en inmovilizado ajeno.....	4.680	2.832	-
Obras e instalaciones en inm. ajeno recibido.....	1.319	708	-
Investigación, estudios y proyectos.....	1.168	892	-
Otro inmovilizado .....	1.163	171	120
<b>TOTAL</b>	<b>225.266</b>	<b>119.625</b>	<b>162.989</b>

El concepto "Carreteras, caminos y pistas" supone el 67% de los créditos comprometidos para el ejercicio 2002 y el 77% de los comprometidos para ejercicios futuros. Las inversiones más importantes realizadas en este concepto se detallan en A.15, a través del análisis de expedientes de contratación adjudicados en el ejercicio y del seguimiento de expedientes de ejercicios anteriores.

La evolución de las cuentas del inmovilizado y de patrimonio durante el ejercicio ha sido:

	Miles €					
	Saldo 1.1.02	Altas	Ventas	Mov.Cuentas Patrimonio	Regular. P y G	Otros Menores
<b>COSTE DEL INMOVILIZADO</b>						
Destinado al uso general.....	198.376	138.186	-	(4.658)	(1.647)	-
Inmovilizado inmaterial.....	43.486	8.092	-	-	-	-
Inmovilizado material y en curso.....	500.820	45.241	(9.334)	(1.156)	-	(48)

### DIFERENCIAS ENTRE PRESUPUESTO Y BALANCE

Reparaciones y mejora de carreteras.....	26.355	
Trabajos forestales y para inm. ajeno.....	4.794	
Pagos 2002 compra aplaz. terrenos .....	2.141	
Pagos 2002 compra aplaz. pisos soc. ....	377	
Inversiones no capitalizadas .....	46	
Pérdidas operaciones de inmovilizado .....		2.135
Beneficio operaciones de inmovilizado .....		(157)
Fondo Amortización de baja en ventas .....		277
Mov. 2002 "Deudores ventas terrenos" .....		(2.950)
Mov. 2002 "Cobros a cuenta venta terr." .....		1.665
Otros menores.....	34	(164)
<b>TOTAL CAPÍTULO 6 DEL PRESUPUESTO</b>	<b>225.266</b>	<b>(8.528)</b>



Miles €

CUENTAS PATRIMONIO	Patrimonio	Patr. en cesión	Patr. adscrito	Patr. cedido	Patr. uso gral
Saldo al 31 de diciembre de 2001 .....	1.156.875	6.369	(3.378)	(57.819)	(652.818)
Resultado del ejercicio 2001 .....	179.192	-	-	-	-
Infraestructuras finalizadas .....	-	-	-	-	(4.658)
Movimientos a cuentas inmovilizado .....	-	-	(484)	(663)	(9)
Enajenación gratuita al Ayto Donostia .....	-	-	-	1.713	-
Saldo al 31 de diciembre de 2002 .....	1.336.067	6.369	(3.862)	(56.769)	(657.485)

## A.7 INGRESOS Y DEUDORES TRIBUTARIOS

La DFG no registra presupuestariamente los deudores (383.324 miles de euros) ni los acreedores (19.186 miles de euros) tributarios, por lo que no hay pendiente de cobro presupuestario por estas operaciones; tampoco se refleja en el remanente de tesorería la provisión para insolvencias (330.970 miles de euros) ni la provisión para compromisos institucionales del pendiente de cobro (27.929 miles de euros). El efecto de todas estas partidas supone que el remanente de tesorería que surge de la contabilidad presupuestaria debe incrementarse en 5.239 miles de euros. No obstante, la DFG informa de estas operaciones en la Cuenta General al añadirlas al Remanente de Tesorería que surge del presupuesto, para llegar a lo que denomina Remanente de Tesorería Disponible.

Los ingresos reconocidos por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos son:

Miles €

DERECHOS RECONOCIDOS		
	2002	2001
Impto sobre la Renta de las Personas Físicas .....	958.474	888.539
Impto Renta no residentes .....	2.706	3.343
Impto sobre Sociedades .....	308.983	301.508
Impto sobre Sucesiones y Donaciones .....	10.310	9.060
Impto Extraordinario sobre Patrimonio .....	31.654	32.257
<b>TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>1.312.127</b>	<b>1.234.707</b>
Impto Transm. Patrim. y Actos Jurídicos Docum. ....	106.763	95.162
IVA .....	1.005.918	961.090
Impuestos Especiales .....	387.919	349.607
Impuesto s/ Primas de Seguros .....	18.553	16.672
Extinguidos .....	(120)	1.806
<b>TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>1.519.033</b>	<b>1.424.337</b>
Tasas de juego .....	20.573	20.196
Sanciones tributarias .....	6.564	6.513
Recargo de apremio .....	1.812	2.355
Intereses de demora .....	3.979	2.905
Otras tasas y otros ingresos .....	12.678	12.826
<b>TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>45.606</b>	<b>44.795</b>
<b>TOTAL INGRESOS CAPÍTULOS 1, 2 y 3</b>	<b>2.876.766</b>	<b>2.703.839</b>





## DEUDORES TRIBUTARIOS Y PROVISIONES

A continuación detallamos los deudores por situación administrativa, mostrando también la provisión de insolvencias y la de compromisos institucionales:

DEUDORES TRIBUTARIOS Y PROVISIONES		Miles €
Situación administrativa	31.12.02	31.12.01
Deudas Tributarias ingresadas en otras administraciones.....	99.346	92.700
Deudas aplazadas .....	68.850	79.328
Deudas concursales: quiebras y suspensiones .....	37.599	53.400
Deudas en suspenso por recursos y otros.....	26.890	24.539
Otras deudas en voluntaria .....	37.897	21.270
Otras deudas en ejecutiva .....	112.742	114.907
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>383.324</b>	<b>386.144</b>
PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS		
Deudas >1.200 M análisis individualizado.....	(202.866)	(196.080)
Deudas < 1.200 M análisis estadístico .....	(128.104)	(125.101)
<b>TOTAL PROVISION INSOLVENCIAS</b>	<b>(330.970)</b>	<b>(321.181)</b>
<b>TOTAL PROV. PARA COMPROMISOS INSTITUCIONALES</b>	<b>(27.929)</b>	<b>(30.607)</b>
<b>TOTAL DEUDORES TRIBUTARIOS NETOS</b>	<b>24.425</b>	<b>34.356</b>

La provisión para compromisos institucionales representa la estimación del incremento de los compromisos institucionales que supondría el cobro de los deudores tributarios no provisionados como incobrables, netos de acreedores por devoluciones.

Un mayor detalle de la deuda tributaria figura en el apartado IV de este Informe.

## APLAZAMIENTOS

En el año 2002 se han solicitado 1.982 aplazamientos de deudas tributarias por un importe global de 102.407 miles de euros. Al cierre del ejercicio quedan pendiente de resolver 107 solicitudes por un importe global de 16.040 miles de euros. El Reglamento de Recaudación establece un plazo de seis meses para la resolución de los aplazamientos. La situación de los pendientes de resolver al cierre del ejercicio 2002 es la siguiente:

	Número	Miles €
	Expedientes	Importe
Más de un año.....	11	2.202
De 6 meses a un año.....	15	6.401
De 3 a 6 meses.....	18	4.279
Menos de 3 meses .....	63	3.158
<b>TOTAL</b>	<b>107</b>	<b>16.040</b>



## ACREEDORES TRIBUTARIOS

A continuación mostramos por impuestos los acreedores por devoluciones aprobadas, que son los registrados en contabilidad patrimonial, y las devoluciones que están pendientes de aprobar al cierre del ejercicio:

ACREEDORES TRIBUTARIOS POR DEVOLUCIONES		Miles €
	31.12.02	31.12.01
DEVOLUCIONES APROBADAS		
IVA .....	14.291	16.281
IRPF .....	1.839	156
Sociedades .....	2.333	11.377
Otros .....	723	645
ACREEDORES POR DEVOLUCIÓN DEL BALANCE	19.186	28.459
DEVOLUCIONES PENDIENTES DE APROBAR		
IVA .....	18.028	15.061
IRPF .....	2.848	2.200
Sociedades .....	6.203	9.388
Otros menores.....	524	-
TOTAL	27.603	26.649

## A.8 DEUDORES Y ACREEDORES PRESUPUESTARIOS

El detalle por año de origen de los deudores y acreedores presupuestarios es el siguiente:

DEUDORES PRESUPUESTARIOS				Miles €
	PENDIENTE			PENDIENTE
AÑO ORIGEN	31.12.01	ANULACIONES	COBROS	31.12.02
1999 y ant. ....	18.556	6.181	8.102	4.273
2000.....	1.938	-	292	1.646
2001.....	3.871	-	3.817	54
TOTAL RESIDUOS	24.365	6.181	12.211	5.973
2002.....				15.119
TOTAL DEUDORES PRESUPUESTARIOS				21.092

ACREEDORES PRESUPUESTARIOS				Miles €
	PENDIENTE			PENDIENTE
AÑO ORIGEN	31.12.01	ANULACIONES	PAGOS	31.12.02
1999 y ant. ....	5.603	952	4.535	116
2000.....	14.079	-	14.071	8
2001.....	52.550	1	52.545	4
TOTAL RESIDUOS	72.232	953	71.151	128
2002.....				75.829
TOTAL ACREEDORES PRESUPUESTARIOS				75.957



La partida más significativa pendiente de cobro de presupuestos cerrados corresponde al programa operativo 97-99 del FEDER por importe de 4.579 miles de euros (ver A.9).

Las anulaciones de deudores y acreedores de residuos por importes de 6.180 y 952 miles de euros, respectivamente corresponden a la cancelación de las liquidaciones de las cuotas de la Tesorería General de la Seguridad Social correspondientes al IMSERSO para el período 1993 a 1998. La Comisión Mixta de Cupo de 6 de marzo de 2002 declaró cancelados todos los flujos financieros pendientes de liquidar a esa fecha.

## A.9 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

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

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		Miles €	
	CORRIENTE		CAPITAL
	2002	2001	2002 2001
Liquidación Cupo del ej. anterior.....	12.250	-	- -
Organización Nacional de Loterías y Apuestas.....	974	810	- -
Tesorería Gral de la Seguridad Social: IMSERSO ISM .....	-	727	- -
Otras transferencias.....	184	176	- -
DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	13.408	1.713	- -
FEDER .....	885	319	6.825 5.798
FSE .....	1.115	-	36 140
FEOGA.....	555	478	3.252 4.275
Otras.....	-	43	- -
DE LA UNIÓN EUROPEA	2.555	840	10.113 10.213
Aportaciones a la CAPV (ver A.5.1) .....	1.166	6.226	- -
Ingreso Mínimo de Inserción.....	15.767	13.865	- -
Asistencia sanitaria de residencias .....	1.742	1.310	- -
Guarderías .....	1.713	1.442	- -
Iniciativa Euskadi 2000Tres .....	-	-	16.396 29.810
Convenio Regeneración Ría Molinao de Pasaia.....	-	-	222 616
Plan Euskadi Siglo XXI.....	-	-	- -
Otras menores.....	368	903	194 6
DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	20.756	23.746	16.812 30.432
Liq. Fondo Foral de Financiación Municipal (ver A.5.1).....	1.931	1.899	- -
De Ayuntamientos.....	306	135	561 -
Obras hidráulicas:C. Aguas Gip., M. Añarbe y Txingudi.....	-	-	11.934 8.122
DE ENTIDADES LOCALES	2.237	2.034	12.495 8.122
DE FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	7	-	1.100 1.053
TOTAL	38.963	28.333	40.520 49.820



## **COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAIS VASCO**

### **INICIATIVA EUSKADI 2000TRES**

El mes de octubre del año 2000 se firma el "Plan Interinstitucional de Infraestructuras Económicas y Sociales (Iniciativa Euskadi 2000tres)" entre el Gobierno Vasco y las tres Diputaciones Forales. De acuerdo con el citado Plan le corresponden a la DFG 69.429 miles de euros durante los ejercicios 2000 a 2003, para la financiación de la autopista Vitoria-Gasteiz-Eibar, del eje transversal tramo Ormaiztegi-Zumárraga este y del Tramo Variante Sureste de Bergara. Los ingresos contabilizados en los presupuestos 2000, 2001 y 2002 han sido de 9.015, 29.810 y 16.396 miles de euros, respectivamente, excediendo en 8.014 miles de euros a los porcentajes de financiación aplicados sobre las inversiones registradas.

### **ASISTENCIA SANITARIA DE RESIDENCIAS**

La DFG junto con el Departamento de Sanidad del Gobierno Vasco y Osakidetza- Servicio Vasco de Salud suscriben en el mes de julio de 2001 un convenio de colaboración para la asistencia sanitaria y farmacéutica en las residencias para personas mayores del Territorio Histórico de Gipuzkoa, por el que se financian determinados módulos sanitarios que han supuesto un ingreso para la DFG de 1.742 miles de euros en el ejercicio 2002.

### **GUARDERÍAS**

El 31 de diciembre de 2002 se firma un convenio entre el Departamento de Vivienda y Asuntos Sociales del Gobierno Vasco y la DFG para la subvención a las guarderías infantiles del territorio por importe de 1.713 miles de euros.

### **ENTES LOCALES**

La DFG suscribe convenios con el Consorcio de Aguas de Gipuzkoa y las Mancomunidades de Aguas de Añarbe y Txingudi, por los que la DFG se compromete a la ejecución de obras hidráulicas para los citados entes, financiando éstos entre el 40% y el 50% de las obras.

### **FONDOS EUROPEOS**

Los ingresos por fondos de la Comunidad Europea corresponden principalmente a:

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



La DFG históricamente registraba los ingresos de los Planes Operativos de FEDER y FSE siguiendo el criterio de devengo y el FEOGA por criterio de caja. A partir del año 2000, los ingresos procedentes de la Unión Europea se reconocen siguiendo el criterio de caja.

Los derechos pendientes de cobro al 31/12/02 de la liquidación presupuestaria de residuos de ejercicios cerrados, los cobros del ejercicio 2002, así como los derechos pendientes de registro como consecuencia del seguimiento del criterio de caja, se detallan como sigue:

Miles €			
	Pdte cobro Residuos	Cobros 2002	Devengado 31.12.02
Plan Operativo 97-99.....	4.579	500	-
Plan Operativo 2000-2006.....	-	7.210	2.422
Interreg I y II.....	271	-	-
TOTAL FEDER	4.850	7.710	2.422
Plan Operativo 97-99.....	764	-	-
Plan Operativo 2000-2006.....	-	1.115	1.792
Proyecto sinergia.....	-	36	36
TOTAL FSE	764	1.151	1.828
Plan Rural 2000-2006.....	-	3.455	-
Reglamento 950/97.....	-	240	-
Otras actuaciones.....	-	112	-
TOTAL FEOGA	-	3.807	-

Además de los cobros comentados en el cuadro, en ingresos pendientes de aplicación al 31 de diciembre de 2002 hay un saldo de 2.109 miles de euros de cobros del FEDER, por el Plan Operativo 2000-2006, que no se ha imputado al presupuesto y que debería haberse registrado como ingreso presupuestario del ejercicio 2002.

## A.10 INMOVILIZADO FINANCIERO Y ACTIVOS FINANCIEROS

Miles €					
DESCRIPCIÓN	Saldo 31.12.01	Presupuesto		Otros movs.	Saldo 31.12.02
		Gastos	Ingresos		
Sociedades Públicas Forales .....	3.444	360	-	-	3.804
Inversiones financieras permanentes .....	61.407	1.430	74	(1.230)	61.533
Provisión para depreciación .....	(4.969)	-	-	1.995	(2.974)
Desembolsos pendientes sobre acciones .....	(3.000)	3.000	-	-	-
Deudores aplazados por venta de terrenos .....	3.298	-	-	(3.286)	12
Crédito a Pasaia, SA .....	662	-	-	-	662
Créditos a ayuntamientos .....	225	-	12	-	213
Créditos al personal .....	2.964	1.519	1.954	2	2.531
TOTAL	64.031	6.309	2.040	(2.519)	65.781



El saldo a 31 de diciembre de 2002 comentado de 65.781 miles de euros tiene su reflejo en el Balance de Situación en los epígrafes “Inmovilizado financiero” por importe de 65.769 miles de euros y “Créditos concedidos a corto plazo” por importe de 12 miles de euros.

Las inversiones financieras permanentes tienen una minoración de 1.230 miles de euros que corresponde, básicamente, a la regularización del saldo de la Fundación de la Máquina-Herramienta, realizada en el ejercicio 2002, eliminándola del Inmovilizado Financiero con cargo a la cuenta de pérdidas procedentes del inmovilizado. La cuenta "Deudores aplazados por venta de terrenos" queda prácticamente a cero por los cobros realizados en el ejercicio 2002 de venta realizadas en ejercicios anteriores, no habiéndose realizado operaciones nuevas en el ejercicio.

Las participaciones en sociedades públicas y las inversiones financieras permanentes más significativas se desglosan como sigue:

SOCIEDAD	Miles €		% PARTIC. DFG
	VALOR ADQUISICIÓN	PROVISIÓN	
BIDEGI, SA.....	360	-	100
IZFE, SA.....	439	-	100
Urnieta Lantzen, SA.....	3.005	468	57
<b>SOC. PÚBLICAS FORALES</b>	<b>3.804</b>	<b>468</b>	
Centro Kursaal, SA.....	9.162	-	50
Parque Tecnológico de San Sebastián, SA.....	7.029	41	20
Promotora Polo innovación Garaia, SA.....	6.000	-	30
Sociedad Capital de Desarrollo Euskadi, SA.....	5.952	-	20
Zaisa Sociedad Promoción Aduanera, SA.....	5.423	832	31
Papresa.....	3.967	-	4
Zuatzu Parque Empresarial,SA.....	3.347	-	25
Irungo Industrialdea, SA.....	2.590	-	25
Deba Goineneko Industrialdea, SA.....	2.084	-	24
Tolosaldeko Apattaerreak Industrialdea, SA.....	1.932	-	25
Deba Beheko Industrialdea, SA.....	1.604	-	25
Urola Erdiko Industrialdea, SA.....	1.410	-	25
Hernaniko Industrialdea, SA.....	1.399	60	25
Gohierri Beheko Industrialdea, SA.....	1.225	-	25
Pasaia, SA.....	1.263	1.263	50
Abendaño Industri Sustapena, SA.....	1.250	-	50
Urola Garaiko Industrialdea, SA.....	1.173	-	19
Talleres Protegidos Gureak, SA.....	992	-	20
Oarsoaldea Industrialdea, SA.....	757	-	25
Lanbarren Parke Logistikoa, SA.....	722	-	25
Otras 19 menores.....	2.252	310	-
<b>INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES</b>	<b>61.533</b>	<b>2.506</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>65.337</b>	<b>2.974</b>	



La DFG tiene en su estado de créditos de compromiso un crédito comprometido al cierre por importe de 596 miles de euros para la ampliación de capital de Promotora Polo Innovación Garaia, SA. No hay documentación que soporte el registro de este crédito ni acuerdo alguno al respecto.

## A.11 DEUDA Y GASTOS FINANCIEROS

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

Miles €						
	Saldo al 31.12.01	Amortización	Otros	Saldo al 31.12.02	% interés	Vencimientos
<b>OBLIGACIONES</b>						
Emisión 2/94.....	72.121	-	-	72.121	8,30%	Único.Febr. 2004
Emisión 11/96.....	90.152	-	-	90.152	7,86%	Único. Nov. 2006
<b>PRÉSTAMOS</b>						
Banco Europeo Inversiones.....	41.608	(4.623)	-	36.985	Mibor+0,75	Anuales Mar.2010
<b>CUENTAS DE CRÉDITO</b>						
Disposición crédito .....	5.409	-	(5.409)	-		
<b>ENDEUD. DISPUESTO</b>	<b>209.290</b>	<b>(4.623)</b>	<b>(5.409)</b>	<b>199.258</b>		
<b>ENDEUD. NO DISPUESTO</b>	<b>199.541</b>		<b>5.409</b>	<b>204.950</b>		
Total gastos registrados Pto		(4.623)				
<b>BALANCE DE SITUACIÓN</b>						
Obligaciones a largo plazo ...				162.273		
Créditos a largo plazo.....				38.620		
Créditos a corto plazo.....				5.000		
Menos: Acreedores operaciones de inmovilizado				(6.635)		

Desde 1996 la DFG viene imputando a sus presupuestos como ingresos presupuestarios y en fase de cobrados los saldos no dispuestos de cuentas de crédito a largo plazo. Este ejercicio ha cancelado el saldo dispuesto de una línea de crédito por importe de 5.409 miles de euros, sin reconocer el gasto presupuestario, al compensarlo con el mayor saldo no dispuesto por el mismo importe. Por lo tanto, el Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio 2002, que surge del agregado de resultados presupuestarios, debería ser minorado en 204.950 miles de euros, al no tener dichas operaciones naturaleza presupuestaria.

En relación con la emisión de obligaciones, la Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales del Ministerio de Economía y Hacienda establece la obligación de dotar provisiones, durante los años de vida de la emisión, de forma que a la fecha de amortización esté cubierto el 60% del importe total emitido. La DFG está dotando una reserva mediante la contabilización de gastos en fase de Dispuesto que incorpora todos los ejercicios y que al 31 de diciembre de 2002 tenía un saldo de 127.553 miles de euros, que supone un 78,6% del importe emitido.



Los gastos financieros registrados en el presupuesto 2002 por importe de 14.683 miles de euros corresponden en su mayor parte a los intereses de las obligaciones forales, por importe de 13.077 miles de euros.

## A.12 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Los saldos de las operaciones extrapresupuestarias son los siguientes: al cierre del ejercicio 2002 y al del ejercicio anterior, detallados por cuentas, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	Miles €	
	SALDO 01.01.02	SALDO 31.12.02
<b>DEUDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS</b>		
Deudores varios.....	35	18
Ayuntamientos, pagos a cuenta y liquidación.....	2.859	2.651
<b>TOTAL</b>	<b>2.894</b>	<b>2.669</b>
<b>CUENTAS FINANCIERAS EXTRAPRESUPUESTARIAS</b>		
Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo.....	126	1
Anticipos de caja fija.....	228	149
Pagos pendientes de aplicación.....	51	55
Ingresos de aplicación anticipada.....	199.845	107.441
Subtotal otras cuentas no bancarias	200.124	107.645
<b>TOTAL</b>	<b>200.250</b>	<b>107.646</b>
<b>ACREEDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS</b>		
Otros acreedores no presupuestarios.....	4.126	24.709
Entes públicos por ingresos pendientes de liquidar.....	8.619	10.691
-Acr. Por tributos locales por derechos cancelados en especie.....	(30)	(37)
Entidades públicas acreedoras.....	13.204	14.784
Fianzas y depósitos recibidos.....	831	625
Ingresos pendientes de aplicación.....	6.634	6.098
<b>TOTAL</b>	<b>33.384</b>	<b>56.870</b>

A continuación explicamos los saldos más significativos:

- 4 La cuenta de "Ingresos de aplicación anticipada" corresponde al Ajuste Interterritorial por Impuestos Especiales entre Diputaciones Forales, que se aplica al presupuesto en el año 2002 liquidándose en el siguiente ejercicio.
- 4 Otros acreedores no presupuestarios incluye un importe de 21.598 miles de euros por regularización de las aportaciones al Gobierno Vasco, para ajustarlas al criterio del devengo.
- 4 La conceptos más significativos de la cuenta "Entidades públicas acreedoras" son:
  - € Cobro de impuesto de sociedades por importe de 7.256 miles de euros correspondiente a la Diputación Foral de Bizkaia.





- € Retenciones de capital mobiliario de las emisiones de obligaciones de la DFG por importe de 2.353 miles de euros.
  - € Retenciones en nómina a los empleados por IRPF por importe de 1.580 miles de euros y saldos a pagar a organismos de previsión social por importe de 2.494 miles de euros.
- 4 Ingresos pendientes de aplicación incluye 2.109 miles de euros de cobros del FEDER pendiente de imputar al presupuesto; por otra parte, también se recogen en esta cuenta 2.552 miles de euros de cuentas autorizadas de gastos y devoluciones.

### A.13 TESORERÍA E INGRESOS PATRIMONIALES

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

	Miles €
Cuentas corrientes.....	107.052
Inversiones financieras temporales.....	49.500
<b>TOTAL</b>	<b>156.552</b>

Los ingresos patrimoniales registrados en el presupuesto del ejercicio 2001 son:

	Miles €
Intereses cuentas corrientes.....	539
Intereses de imposiciones a plazo fijo.....	6.357
Cancelación SWAP .....	620
Dividendos .....	189
Otros ingresos .....	163
<b>TOTAL</b>	<b>7.868</b>

Los tipos de interés de las cuentas corrientes y de las imposiciones a plazo han oscilado durante el primer y segundo semestre entre el 3,03% y el 3,04% respectivamente. En todos los casos el criterio aplicado para el registro de estos ingresos ha sido el del devengo.



## A.14 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO-PATRIMONIAL

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

	Miles €
<b>Resultado Presupuestario</b>	<b>(297)</b>
<b><u>DIF. POR NO REGISTRO EN PRESUPUESTO DE DEUDORES Y PROVISIONES TRIBUTARIAS</u></b>	<b>(658)</b>
Disminución del saldo de deudores tributarios .....	(2.820)
Disminución de la Provisión para insolvencias .....	(9.789)
Disminución de la Provisión para compromisos institucionales.....	2.678
Incremento de los acreedores por devolución de ingresos tributarios .....	9.273
<b><u>OPERACIONES PRESUPUESTARIAS Y PATRIMONIALES SIN CORRESPONDENCIA</u></b>	
Inversiones reales .....	225.266
Enajenación inversiones reales .....	(8.528)
Variación de activos financieros (ingresos menos gastos) .....	4.269
Variación de pasivos financieros (ingresos menos gastos) .....	4.623
Amortizaciones .....	(24.143)
Variación provisión inversiones financieras .....	596
<b><u>AJUSTES Y REGULARIZACIONES</u></b>	
Inversiones reales por reparaciones y mejora de carreteras que no se ha capitalizado.....	(26.355)
Regularización en patrimonial de inmovilizado destinado al uso general y otros menores .....	(1.725)
Trabajos forestales y para inmovilizado ajeno que no se han capitalizado .....	(4.794)
Enajenación gratuita de inmueble a un Ayuntamiento .....	(1.713)
<b><u>RESULTADOS DE EJERCICIOS CERRADOS Y OPERACIONES DE INMOVILIZADO</u></b>	
Ingresos por reversión de terrenos en patrimonial y no en presupuestaria.....	96
Ingresos menos gastos de ejercicios cerrados sin incidencia en presupuesto .....	417
Beneficios menos pérdidas por operaciones de inmovilizado.....	(2.139)
Acreedores por devoluciones y otros menores .....	(7)
<b>RESULTADO SEGÚN CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA</b>	<b>164.908</b>



## A.15 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Se han analizado expedientes de contratación adjudicados en el ejercicio y la ejecución de los más significativos seleccionados en fiscalizaciones anteriores:

### EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2002

Miles-euros

DESCRIPCIÓN	Tipo	Procedim.	Importe	Fase D	DEFICIENCIA					
		Adjudic.	Adjudicac.	2002	A	B	C	D	E	F
TRANSPORTES Y CARRETERAS										
Autopista Vitoria-Eibar. Tramo Arrasate Norte-Bergara sur.....	Obras	Concurso	40.661	5.157	A					
Variante GI-632, tramo Ormaiztegui-Zumárraga.....	Obras	Concurso	38.457	11.205	A					
Construcción variante carretera N-1 en Pasaia .....	Obras	Concurso	33.076	9.238	A		C			
Mejora trazado carretera N-634 p.k 24+165 y p.k 24+430 .....	Obras	Concurso	2.620	240	A		C			
Conservación y explot. autopistas A-8, A-15 N-1 y zona A.....	Serv.	Concurso	12.946	3.236	A					
Dirección obras proy. Variante GI-632, Ormaiztegui-Zum. ....	Consul.	Concurso	1.349	600	A				E	
Limpieza cunetas zona B.....	Serv.	Concurso	1.324	331	A					
Sistema revisión y control anclajes carreteras del TGH.....	Serv.	Concurso	111	29	A					
Red. proyectos GI-3230 Mutriku-Sasiola y N-634 S-Alto C.....	Consul.	Concurso	450	450	A	B			E	
Red. Proyecto variante N-634 en Eibar fase 3ª.....	Consul.	Concurso	245	245	A	B			E	
OBRAS PÚBLICAS Y URBANISMO										
Estación depuradora aguas residuales Apraiz.....	Obras	Concurso	10.199	7.359	A	B				
D. obras p. Urbanización ZU0051 Centro Transp. Zubieta .....	Consul.	Concurso	203	100	A				E	
CULTURA, EUSKERA, JUVENTUD Y DEPORTES										
Reforma 4ª planta albergue Igerain de Zarautz.....	Obras	Concurso	238	238	A	B	C			
Colonias y campamentos verano jóvenes.....	Serv.	Conc.NSP	66	92						
AGRICULTURA Y MEDIO AMBIENTE										
Repoblación monte nº 2036.1 Jaizkibel (A70/02-O/1).....	Obras	Concurso	51	51	A			D		
Trabajos desbroce en montes 1ª sec.forestal(A20/02-O/1) .....	Obras	Concurso	163	163	A					
Trabajos desbroce en montes 2ª sec.forestal(A18/02-O/2) .....	Obras	Concurso	123	123	A					
Trabajos desbroce en montes 1ª sec.forestal(A21/02-O/1) .....	Obras	Concurso	97	97	A					
Repoblación monte nº 1.061.1 Mendizorrotz.....	Obras	Concurso	33	33	A			D		
Hormigonado caserío Pagorriaga. Fase II .....	Obras	Subasta	30	30						F1
Estudio ambiental zona costera Mompas y est. Oiartzun.....	Consul.	Concurso	78	78	A			D		
PRESIDENCIA										
Sist. Posicionamiento estaciones GPS activas y pasivas.....	Consul.	Concurso	83	83	A					
Autoescalera para el servicio de extinción de incendios .....	Sumin.	Concurso	393	-						
Máquina offset de un color para imprenta foral.....	Sumin.	Concurso	177	177						F2
Equipamiento de archivo en Berlatza local B6.....	Sumin.	Concurso	121	121		B				
Equipamiento hostelería para centro Egogain de Eibar.....	Sumin.	Concurso	80	80						
Productos higiénicos.....	Sumin.	Concurso	32	32						
TOTAL			143.406	39.588						

#### DEFICIENCIAS GENÉRICAS

#### Adjudic.(Miles euros)

#### DEFICIENCIAS ESPECÍFICAS

A	Criterios adjudicación no relacionados con la oferta	142.507	F1	Se ejecuta la obra antes de su adjudicación
B	Financiación no adecuada a ejecución	11.253	F2	Los pliegos de condiciones técnicas se redactan conforme
C	Replanteo previo anterior a aprobación proyecto	35.934		a las características extraídas de un presupuesto de una
D	Declaración urgencia improcedente.	162		de las licitadoras, que luego resulta adjudicataria.
E	Experiencia exigida en licitación y valorada en adjudicación	2.247		



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

Miles €

DESCRIPCIÓN	Año	Adjudic. +Mod.+Comp.	EJECUCIÓN			DEFICIENCIA	
			31/12/01	2002	31/12/02	G	H
TRANSPORTES Y CARRETERAS							
Autopista Eibar-Gasteiz, tramo Eibar-Bergara N.f.A.....	1999	59.098	59.192	-	59.192	G	
Modificados .....		94					
Autopista Eibar-Gasteiz, tramo Eibar-Bergara N.f.B.....	1999	54.246	30.766	20.307	51.073		H1
Modificados hasta 31/12/01 .....		692					
Modificados 4,5,6,7 y 8 año 2002.....		2.226					
Variante Etxegárate fase 3, pyto. modificado.....	1999	44.947	35.400	18.198	53.693	G	H2
Modificados hasta 31/12/01 .....		4.799					
Modificados 2002 por revisión precios.....		7.639					
Liquidación 11 julio 2003 por 62.941 miles de euros.....							
Dirección obra Eibar-Gasteiz, tramo Eibar-Bergara N.f.A.....	1999	2.338	1.947	160	2.107		
Dirección obra Eibar-Gasteiz, tramo Eibar-Bergara N.f.A.....	1999	2.675	1.118	818	1.936		
Dirección obra Variante Etxegárate fase 3.....	1999	2.164	1.773	670	2.443		
Modificado 2002 .....		354					
Variante Este de Bergara GI-632.....	2000	15.532	8.843	7.252	16.095		
Modificados 2002 .....		570					
Autopista Vitoria-Eibar tramo Bergara (sur-norte) .....	2001	59.042	9.442	14.760	24.202		
Modificado 2002 .....		99					
Dirección obra Eibar-Gasteiz tramo Bergara.....	2000	2.158	493	794	1.287		
Autopista Eibar-Gasteiz tramo Arrasate Norte-Bergara Sur.....	2001	29.447	-	10.982	10.982		
Rotonda Errotaburu y rectificación Avda Zarautz.....	2001	6.773	17	2.447	2.464		
Modificado 1 Eibar-Gasteiz Bergara Norte-Eibar (fase C).....	2001	11.382	-	9.525	9.525		
Modificado 2002 .....		3.840					
OBRAS HIDRÁULICAS Y URBANISMO							
Edar Alto Oria, Legorreta .....	1999	9.809	3.251	3.755	7.006		H3
Modificados hasta 2001 .....		312					
Modificado 2002 .....		1.401					
Liquidación 8 julio 2003 por 12.761 miles de euros.....							
Modif.1 interc.Alto Oria y ramales 2º tramo fase 1.....	2000	6.811	3.251	3.755	7.006		
Modificado 2002 .....		1.401					
Mod. 1 2ª fase regata de Jaizubia.....	2001	3.630	-	1.805	1.805		
Modificado 2002 .....		300					
Abast. Agua a Tolosaldea 2ª fase, Tolosa-Irura.....	2001	4.105	-	3.022	3.022	G	
Abast. Agua a Tolosaldea 3ª fase, Irura-Zizurkil.....	2001	4.496	-	2.905	2.905		
Modificado 2002 .....		537					
Abast. Agua a Tolosaldea 4ª fase, Zizurkil-Andoain .....	2001	2.359	-	2.396	2.396		H4
Modificado 2002 .....		229					
CULTURA, EUSKERA, JUVENTUD Y DEPORTES							
Rehabilitación convento Santa Teresa .....	2001	3.432	279	778	1.057		H5
TOTAL		348.937	155.772	104.329	260.196		

DEFICIENCIAS GENÉRICAS

Adjudic.(Miles€)

DEFICIENCIAS ESPECÍFICAS

G Prórrogas solicitadas con posterioridad a la finalización del contrato

120.682

H SE DETALLAN EN LA HOJA SIGUIENTE



## DEFICIENCIAS ESPECÍFICAS DE LOS EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

- 4 H1: La autopista Eibar-Gasteiz, tramo Eibar-Bergara N.f.B adjudicada en 1999 ha tenido 8 modificaciones al cierre del ejercicio 2002. Estas modificaciones ponen en evidencia las carencias del proyecto inicial.
- 4 H2: La variante de Etxegárate fase 3 se adjudicó en 1999 con un plazo de 26 meses de ejecución. Tras sucesivas ampliaciones de plazos se ha recepcionado el 12 de junio de 2003, con dos años de retraso. Con motivo de las solicitudes de ampliaciones de plazo por parte del contratista, la DFG considera que a partir del 19 de junio de 2002, todos los retrasos son imputables al contratista, por lo que a partir de ese momento, descuenta de las certificaciones de obra penalidades por demora en la ejecución, de acuerdo con lo establecido en el art. 96.3 de la Ley 13/1995, de Contratos de las Administraciones Públicas. El importe de lo descontado por la DFG y, por tanto, no registrado en el presupuesto, supone en el momento de la liquidación, 975 miles de euros. El contratista ha recurrido en los tribunales estas penalidades.

En este expediente la certificación de diciembre de 2002 se abona principalmente con cargo al presupuesto 2003, por un importe de 1.663 miles de euros. Asimismo, en el expediente relativo a la dirección de esta obra se imputa al presupuesto 2003 la certificación del mes de diciembre por importe de 46 miles de euros.

- 4 H3: El plazo de ejecución, inicialmente previsto en 20 meses, queda finalmente desvirtuado por las prórrogas, que llevan a un plazo de ejecución final de 33 meses.
- 4 H4: Se aprueban modificaciones que corresponden a mejoras o concreciones del proyecto y que no responden a causas imprevistas.
- 4 H5: Se ejecutan unidades de obra no previstas en el proyecto, sin que previamente se haya aprobado su modificación. El total de gasto certificado al cierre del ejercicio 2002 en relación con estas unidades supone 270 miles de euros.



En relación con los plazos de ejecución hemos de destacar que en numerosos expedientes no se cumplen, produciéndose retrasos importantes. Este aspecto adquiere mayor relevancia si tenemos en cuenta que, en numerosos casos, es un criterio de adjudicación. Los retrasos más significativos detectados al cierre del ejercicio 2002 son los siguientes:

Expediente de contratación	Meses	
	Plazo de ejecución del contrato	Plazo prorrogado
Autopista Eibar-Gasteiz, tramo Eibar-Bergara N.f.A .....	30	20
Variante de Etxegárate fase 3 .....	26	24
Rotonda Errotaburu y rectificación avenida Zarautz .....	15	7
Modificado 1 Eibar-Gasteiz Bergara Norte-Eibar (fase C).....	10	4
Edar Alto Oria, Legorreta.....	20	13
Mod. 1 2ª fase regata de Jaizubia.....	9	5
Abast. Agua a Tolosaldea 2ª fase. Tolosa-Irura.....	9	6
Abast. Agua a Tolosaldea 3ªfase. Irura-Zizurkil.....	10	3
Abast. Agua a Tolosaldea 4ª fase. Zizurkil-Andoain.....	7	7



## A.16 ORGANISMO AUTÓNOMO ULIAZPI

En relación con las cuentas de este organismo autónomo destacamos la siguiente información:

- 4 El incremento retributivo aplicado para el ejercicio 2002 ha sido del 2%, idéntico al de la DFG menos un punto, tal y como está establecido en su convenio. La plantilla media del ejercicio es de 248 personas.
- 4 Las compras de bienes corrientes y servicios más significativas han sido analizadas verificando contratos, cuyo detalle es el siguiente:

				Miles €	
DESCRIPCIÓN	Tipo	Adjudicación		DEFICIENCIA	
		Procedim.	Importe	A	B
Suministro de gasóleo C .....	Sumin.	Neg.s/p	64		
Suministro de productos alimenticios .....	Sumin.	Directo	354		B
Suministro de productos higiénicos .....	Sumin.	Concurso	32		
Servicios médicos asistenciales .....	Servicios	Directo	30	A	
Transporte usuarios en autobús a centros: adjudic. 2002 .....	Servicios	Concurso	(*)		
Servicio de limpieza en centros (prórroga) .....	Servicios	Concurso	(**)315		
Servicio de costura y lavandería (prórroga) .....	Servicios	Concurso	(**)257		
Servicio de recepción (prórroga) .....	Servicios	Concurso	65		
Mantenimiento general (prórroga) .....	Servicios	Concurso	(**)48		
<b>TOTAL</b>			<b>1.165</b>		

(\*):el contrato se empieza a ejecutar en el año 2003

(\*\*): para estos contratos que han sido prorrogados en el ejercicio 2002 y que provienen de 1997, se convoca un concurso a finales del ejercicio 2002 que queda desierto, adjudicándose en el año 2003 por procedimiento negociado sin publicidad.

		Importe
DEFICIENCIAS:		Adjudicación
A	Adjudicación directa .....	30
B	Adquisición directa, deberían sacar lotes.....	354

## A.17 SOCIEDAD PÚBLICA IZFE,SA

En relación con las cuentas de esta sociedad destacamos la siguiente información:

- 4 El incremento retributivo aplicado para el ejercicio 2002 ha sido del 3%, idéntico al de la DFG. La plantilla a 31 de diciembre de 2002 es de 118 personas (101 laborales fijos).
- 4 Para las compras de bienes corrientes, de inversión y servicios más significativos se ha analizado el cumplimiento de los principios de publicidad y concurrencia, aplicables a las sociedades públicas, teniendo en cuenta aquellas adquisiciones que por sus especificaciones técnicas, estaba condicionada su adquisición a un determinado proveedor (licencias, mantenimiento, etc.).



			Miles €
DESCRIPCIÓN	Tipo	Importe Adjudic.	DEFICIENCIA A
Adquisición de Licencia de programa EAS .....	Sumin.	934	
Adq. de Licencia de prog. SW-390 Db2 Utilities-Websphere .....	Sumin.	114	
Adquisición Ordenador C.P.U 2064- 102 .....	Sumin.	1.487	
Adq. Aplicación Gestión de Censos de Obligaciones Tributarias .....	Sumin.	102	
Adq.Sistema de análisis 3D de gastos técnicos de futbol.....	Sumin.	52	
Nuevas funcionalidades para evolución centro att.al usuario.....	Sumin.	46	
Migración Plataforma a Windows 2000 .....	Sumin.	36	
Adquisición de Licencia Software de Desarrollo en el Entorno IBM .....	Sumin.	58	
Adquisición de Licencia de productor Software Ofimático. ....	Sumin.	150	
Adquisición y migración del sist.de mensajería electrónica .....	Sumin.	176	
AdquisiciónSoftware Microsoft.....	Sumin.	38	
Sistema de gestión de Imágenes.....	Sumin.	48	
Servidor virtual de cintas.....	Sumin.	250	
Subcontratación de personal.....	Serv.	526	
Subcontratación de personal.....	Serv.	71	
Subcontratación de personal.....	Serv.	1.364	
Sist.de Gestión de Prevención de Riesgos Laborales .....	Consultoría	66	
Diagnóstico de Situación de aspectos de Seguridad en Sist.de Inf. ....	Consultoría	45	
Servicios y Formación Cluster .....	As. Tca.	55	
Implantación Websphere Application Server.....	As. Tca.	45	
Mantenimiento Tandem Copias.....	As. Tca.	45	
Mantenimiento RED-CISCO .....	As. Tca.	55	
Dpto Agricultura (subcontrat.de servicios) .....	As. Tca.	312	A
Suministro de material de oficina .....	Sumin.	36	A
Servicio de limpieza.....	Serv.	48	A
<b>TOTAL</b>		<b>6.159</b>	
		Importe	
DEFICIENCIAS:		Adjudicación	
A Incumplimiento publicidad y concurrencia		396	

## A.18 SOCIEDAD PÚBLICA BIDEGI,SA

Bidegi Gipuzkoako Azpiegituren Agentzia-Agencia Guipuzcoana de Infraestructura, SA fue creada mediante decreto foral 43/2002, de 16 de julio.

El objeto social es el mantenimiento, la conservación y la explotación, por si o por terceras personas, de los tramos guipuzcoanos de la autopista A-8, Bilbao-Behobia, y de la autopista A-1, Eibar-Vitoria, y sus instalaciones, así como los servicios de cualquier naturaleza relacionados con las mismas tales como áreas de servicio y centros de transporte.

Proyectar, construir, conservar, financiar y explotar, por si o por terceras personas, los nuevos tramos, mejoras, ampliaciones y prolongaciones de las citadas infraestructuras que le sean encomendadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa.





La Administración del Estado por Real decreto 1.837/1999, de 3 de diciembre, traspasó a la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, y está en virtud del Decreto 261/2000, de 19 de diciembre, a la Diputación Foral de Gipuzkoa la titularidad del tramo de la autopista A-8 Bilbao-Behobia cuyo itinerario se desarrolla en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

De conformidad con el acuerdo de la Comisión Mixta de Transferencias Gobierno Vasco-Diputación Foral de Gipuzkoa en su reunión de 14 de diciembre de 2000, la fecha de efectividad del traspaso se estableció a partir del día 1 de enero de 2001, si bien la DFG no recibió la infraestructura hasta el 6 de junio de 2003.

Mediante acuerdo de Consejo de Diputados de 3 de junio de 2003 se adscribió esta infraestructura a Bidegi, con efectos de 6 de junio de ese año.

En cuanto a la autopista A-1 Eibar-Vitoria, durante el año 2002 se encontraban en ejecución diversos tramos adjudicados por la DFG.

De las cuentas de la sociedad y de lo expuesto anteriormente se deduce que la sociedad ha realizado pocas actuaciones durante el 2002, siendo la más significativa la contratación, por importe de 37 miles de euros, de una empresa para la selección de personal, que tras consultar a 4 empresas del sector se adjudicó a la que presentaba la oferta económica más cara, sin que se justifique esta actuación en el expediente.

#### **A.19 SOCIEDAD PÚBLICA URNIETA LANTZEN,SA**

La participación en el capital social de la sociedad es la siguiente, DFG 57,47%, Sprilur, SA 22,99% y Ayto. de Urnieta 19,54%. La sociedad tiene por objetivo la urbanización y venta de parcelas del sector industrial “Erratzu” de Urnieta, estando edificada el 96% de la superficie máxima edificable del sector.

Esta sociedad pública no dispone de personal propio, llevando su gestión una empresa externa que resultó adjudicataria en el año 1990 sin publicidad ni concurrencia, prorrogándose el contrato anualmente. El gasto del ejercicio 2002 ha sido de 36 miles de euros.

En relación con la contratación administrativa hemos de indicar que en el año 2002 no se han adjudicado obras, ejecutándose las que se adjudicaron en el año 2000. En cuanto a las ventas se han enajenado 3 pabellones por importe de 2.037 miles de euros.



## **ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA DEL AÑO 2002**

Al objeto de dar respuesta a los resultados de la fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa correspondientes a 2002, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley 1/1988, de 5 de febrero, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones correspondientes.

### **OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD**

#### **1. Incorporaciones de crédito al Presupuesto del 2002**

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas señala que el 25 de junio de 2002, el Consejo de Diputados aprueba la reincorporación al presupuesto del año 2002 de remanentes de crédito ya incorporados al presupuesto 2001 por importe de 24.073 miles de euros; estos créditos no se corresponden con ninguna de las previsiones establecidas en la Norma Foral de Presupuestos para la reincorporación de créditos; asimismo, aprueba la incorporación al presupuesto del año 2002 de remanentes de crédito por importe de 490 miles de euros de gastos de funcionamiento que no tienen previsión en la normativa de incorporaciones. Por lo tanto, este acuerdo de incorporación de remanentes por importe global de 24.563 miles de euros incumple la normativa presupuestaria.

La situación señalada se ha visto resuelta ya con la Norma Foral 3/2002 de 26 de marzo, que permite al Consejo de Diputados la incorporación de aquellos créditos que considere necesarios; autorización que ha sido objeto de una mayor concreción en la Norma Foral 22/2003, de 19 de Diciembre, al establecer el carácter excepcional de estas incorporaciones y la necesidad de que sea en interés del Territorio Histórico; se encuentra debidamente justificada por el Departamento gestor e informada positivamente por el Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas y se da cuenta de ello a las Juntas Generales de Gipuzkoa.<sup>1</sup>

#### **2. En materia de subvenciones el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas indica:**

El 17 de diciembre de 2002 el Consejo de Diputados concede subvenciones de capital a tres sociedades privadas para investigación y desarrollo, por un importe global de 1.200 miles de euros, sin justificar la imposibilidad de promover concurrencia.

En respuesta a esta consideración se expone:

Los tres proyectos de creación de nuevas Unidades de I+D empresarial objeto de las ayudas aprobadas en los citados Acuerdos de Consejo de Diputados, presentaron solicitud al

---

<sup>1</sup> La Norma Foral 3/2002 regula la incorporación de remanentes al presupuesto 2003, por lo que no se aplica a la incorporación realizada en el ejercicio 2002. Por otra parte, el Servicio de Presupuestos de la DFG ratifica la ilegalidad mencionada por el TVCP, al emitir un informe en el que concluye que la incorporación incumple la normativa presupuestaria.



Decreto Foral 25/2002 de 7 de mayo del Programa Red guipuzcoana de Ciencia, Tecnología e Innovación (BOG número 97 de fecha 27-05-2002).

En los tres casos se cumplían las condiciones que el Decreto establecía y los tres proyectos fueron, por sus características y su cuantía, considerados estratégicos. Por ello, el Consejo de Diputados acordó apoyarles de una manera especial, ya que se trata de la creación, por primera vez en Gipuzkoa, de Unidades de I+D de empresas, dedicadas a exclusivamente a estas actividades y con una forma jurídica diferenciada.

En el apartado segundo de los Acuerdos de Consejo de Diputados, se establece que el pago de las subvenciones y las justificaciones serán los que especifica el citado Decreto Foral.

En el año 2003, el Decreto correspondiente que regula el Programa Red guipuzcoana de Ciencia, Tecnología e Innovación, Decreto Foral 16/2003 de 1 de abril (BOG número 70 de 11 de abril de 2003), recoge, de manera específica en el artículo 5.1.a), estas ayudas.

Se considera por tanto que, dado que los tres proyectos se han presentado a una convocatoria abierta, que han cubierto los requisitos previstos en el Decreto correspondiente, y que dicho Decreto, tal y como se recoge en los Acuerdos, regula de hecho estas ayudas, la concurrencia está justificada.<sup>2</sup>

**El Consejo de Diputados concede, sin aplicar los principios de publicidad y concurrencia, subvenciones a cinco ayuntamientos para inversiones en equipamientos deportivos y culturales por importe de 244 miles de euros. Por otra parte, se concede una subvención a un ayuntamiento por importe de 120 miles de euros, para financiar el exceso que supera el límite establecido en el decreto regulador de subvenciones para infraestructuras culturales municipales (el límite era de 60 miles de euros).**

Frente a esta opinión, debe señalarse que el último Plan de Equipamientos Deportivos emprendido por la Diputación Foral de Gipuzkoa data del año 1993, y que, tanto en el año 2002 como en alguno de los inmediatos anteriores, hubieron de atenderse varias peticiones singulares de colaboración financiera efectuadas por municipios guipuzcoanos para atender demandas de actuación en el ámbito de los equipamientos deportivos, y que se ajustaban a las disponibilidades presupuestarias existentes en esos ejercicios. Efectivamente, hubiera sido deseable contar con una mayor consignación presupuestaria para este fin y poder abordar así un plan de ayudas más ambicioso tanto en lo cuantitativo como en lo cualitativo, pero ello no fue posible. No obstante, en la Norma Foral 22/2003, de 30 de diciembre, de Presupuestos para 2004, la Disposición Adicional Decimocuarta señala que “En el plazo de 6 meses, a partir de la entrada en vigor de la presente Norma Foral de Presupuestos, la Diputación Foral de Gipuzkoa aprobará y remitirá a las Juntas Generales un proyecto de

<sup>2</sup> La concesión de la subvención se ha hecho por Acuerdo del Consejo de Diputados y, por lo tanto, no se puede hacer referencia a un Decreto Foral para justificar la concurrencia, máxime cuando las tres entidades incumplían uno de los requisitos establecidos en las bases del Decreto Foral para solicitar la subvención, puesto que no estaban incluidas en ese momento en la Red Vasca de Tecnología. Por otra parte, respecto a la alegación relativa a que el pago y la justificación se realizan de acuerdo con lo establecido en el Decreto Foral, este TVCP no ha puesto ninguna objeción al respecto, exclusivamente opina sobre la concesión de la subvención.



norma foral sobre el plan de equipamientos deportivos, en el que se tendrán en cuenta las necesidades del Territorio Histórico de Gipuzkoa en relación con los equipamientos deportivos de carácter supramunicipal y singular...” Es decir, que, de cumplirse esta previsión de la Norma Foral de Presupuestos para 2004, el problema señalado por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas quedará solventado.

Con relación a las subvenciones para inversiones en equipamientos culturales y otra subvención más a favor de otro ayuntamiento para financiar el exceso que supera el límite establecido en el decreto regulador de subvenciones para infraestructuras culturales municipales, se expone:

Se trata de los ayuntamientos de Zarautz, por importe de 110.000 euros, para la intervención arqueológica en el depósito de materiales de época romana en la iglesia parroquial de Zarautz, y el de Beasain, por 36.061 euros, para la intervención arqueológica en la ferrería de Igartza. La tercera de las subvenciones fue a favor del ayuntamiento de Eibar, por importe de 120.202 euros, para obras de equipamiento de un complejo educativo en dicha ciudad. En los tres casos se considera que concurren las circunstancias de singularidad previstas en la normativa presupuestaria y que se incluyeron en la parte expositiva en los Acuerdos del Consejo de Diputados aprobatorios de las subvenciones. El artículo 18-3 de la Norma Foral 3/2002, de 26 de marzo, por la que se aprobaron los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2002, dispone que el Consejo de Diputados, a propuesta del Departamento y Finanzas y del Departamento afectado, podrá aprobar la inclusión en el presupuesto de subvenciones directas siempre que se determine de modo inequívoco su singularidad.<sup>3</sup>

En el ejercicio 2002 se conceden subvenciones a los ayuntamientos para la ejecución de equipamientos juveniles por un importe de 1.347 miles de euros. La evaluación técnica de las solicitudes realizada por una empresa externa contratada al efecto por la DFG, que propone la concesión a 24 ayuntamientos, no es respetada por el órgano concedente, puesto que se conceden subvenciones a 13 ayuntamientos por el importe global propuesto. No se justifican en el expediente los criterios utilizados para la concesión ni el motivo de la no utilización del informe de la empresa contratada.

---

<sup>3</sup> Las actuaciones que pueden ser encuadradas en líneas subvencionales convocadas bajo los principios de publicidad, concurrencia y objetividad, no son singulares. Por otra parte, en los casos alegados el acuerdo de concesión se acoge al art. 18.b que regula la subvención nominativa, cuando los beneficiarios de estas subvenciones no se encuentran explícitamente identificados en el presupuesto; por lo tanto, estas subvenciones no pueden considerarse nominativas.



Con relación a estas subvenciones se alega:

El Decreto Foral 61/2001, de 16 de octubre, regulaba las bases para la ejecución del Plan de Equipamientos juveniles 2001-2004. El número de municipios que presentaron solicitud de incorporación al plan fue de 53. Algunos ayuntamientos presentaron más de un proyecto por lo que el número total de proyectos presentados fue de 81. El elevado número de solicitudes y la falta de referencias técnicas para su valoración, indujo a solicitar una asesoría externa para establecer unos criterios que permitiesen analizar todas las solicitudes presentadas y determinar la relación de municipios beneficiarios del Plan. Con los resultados presentados por la empresa consultora, se elevó al Consejo de Diputados de 9 de julio de 2.002 una relación provisional de beneficiarios, que incluía 24 municipios con 25 equipamientos y una periodificación para las ayudas durante el periodo de vigencia del Plan, 2001-2004.

La regulación del Plan establecía que previa a la inclusión definitiva de los proyectos, los ayuntamientos provisionalmente incluidos debían acreditar una serie de requisitos relacionados con el proyecto: memoria justificativa, proyecto de ejecución, certificación del acuerdo municipal aprobando la realización del equipamiento juvenil, certificación de la titularidad municipal del local, y proyecto de gestión del equipamiento (estructura organizativa, programación de actividades, fórmulas de participación juvenil, presupuesto, etc.), entre otros. A los ayuntamientos afectados se les ha ido solicitando la presentación de toda esta documentación, resultando en algunos casos la tramitación no acorde con el calendario previsto, debido fundamentalmente a problemas de tipo urbanístico, o de aprobación del proyecto de gestión del equipamiento por parte del Departamento de Derechos Humanos. Por lo tanto, el desfase entre los 24 municipios provisionalmente incluidos y los 15 actualmente definitivos se debe a estas dos razones: la vigencia del Plan y la falta de adecuación de algunos proyectos a los calendarios provisionalmente previstos.<sup>4</sup>

### 3. En materia de contratación administrativa el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas señala:

El Consejo de Diputados autoriza, en abril de 2002, la celebración de un contrato privado de sponsorización con un deportista para la promoción del Territorio, por importe de 601 miles de euros. En diciembre de 2002 fue ampliado el importe hasta 697 miles de euros para incluir el abono del IVA. El contrato se ha realizado al margen de los principios de publicidad y concurrencia, sin que la normativa de contratación contemple ninguna excepción a dichos principios para este tipo de contratos. Otros aspectos a destacar del contrato son que la DFG reconoce que está interesada en ayudar económicamente al patrocinado y que no hay ningún estudio que soporte el equilibrio en las prestaciones de las partes.

<sup>4</sup> En el expediente no queda soportada en ningún momento la falta de adecuación de los proyectos a los calendarios previstos y tampoco se acredita por tanto que por esa razón se modifique la propuesta de concesión de la subvención. Respecto a la vigencia del Plan, no puede incidir en la modificación de la propuesta, puesto que ya se han presupuestado créditos de compromiso.



El Consejo de Diputados decidió, en su sesión de 16 de abril de 2002, una iniciativa de comunicación al margen de los cauces publicitarios al uso. Se trataba de que el piloto de carreras D. Ander Vilariño promocionara la imagen de Gipuzkoa durante la temporada de competición tanto dentro como fuera de los circuitos. Este tipo de fórmula de comunicación no permite aplicar los principios de publicidad y concurrencia. No existe en Gipuzkoa ningún otro piloto con la trayectoria y proyección del Sr. Vilariño. Si se decide por esta alternativa, tal y como lo hizo el Consejo de Diputados, la decisión implica optar por un paquete que conforma una unidad. En este caso no es posible operar con las variables con las que se ha actuado en las restantes campañas, en las que la institución foral fija el objetivo y el enmarque de la iniciativa y abre un proceso en el que la creatividad, los lemas, la utilización de medios, etc. quedan a expensas del resultado de las propuestas recibidas en el marco de un procedimiento que contempla la publicidad y la concurrencia. Es por ello que el Consejo de Diputados adoptó, con carácter excepcional, la formalización de un contrato privado con el citado piloto. Fórmula que se ajusta a lo que mantiene en diversos informes la Junta Consultiva de Contratación.<sup>5</sup>

**El suministro de plantas para repoblaciones forestales con un gasto anual de 116 miles de euros se adjudica directamente, sin la tramitación del preceptivo expediente de contratación administrativa, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia.**

Con relación este contrato, se señala que las necesidades de planta son difíciles de predecir dado que muchos proyectos de plantación previstos pueden quedar sin ejecutarse por diversos motivos, fundamentalmente por el retraso de la tala del arbolado existente con anterioridad como consecuencia de la falta de ofertas, por razones meteorológicas, de mercado, etc. Al no poder realizarse la plantación en su debido tiempo la necesidad de planta decaería ya que no podría ser utilizada para el invierno siguiente, con el consiguiente perjuicio económico. Para dar salida a esta situación, en el año 2003 se sacaron a licitación contratos de trabajos de repoblación con aportación de planta por parte del adjudicatario del mismo, siempre que se carezca de ella en el vivero de producción propia de esta Diputación, con lo que se respetan los principios de publicidad y concurrencia. La intención es seguir en esta línea de cara a los trabajos de plantación de la siguiente temporada.

## **OPINIÓN SOBRE LA CUENTA DE LA DIPUTACIÓN FORAL**

En este apartado del Informe, el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas realiza un ajuste de minoración por importe de 204,95 millones de euros al Remanente de Tesorería calculado por la Diputación Foral de Gipuzkoa. En el apartado A11 expone lo siguiente: **“Desde 1996 la DFG viene imputado a sus presupuestos como ingresos presupuestarios y en fase de cobrados los saldos no dispuestos de cuentas de crédito a largo plazo. Este ejercicio ha**

<sup>5</sup> Este TVCP no ha realizado ninguna objeción a la formalización de un contrato privado, tal y como alega la DFG en relación con los informes de la Junta Consultiva de Contratación. Lo que cuestiona el Tribunal es la no justificación de la exención de los principios de publicidad y concurrencia.



cancelado el saldo dispuesto de una línea de crédito por importe de 5.409 miles de euros, sin reconocer el gasto presupuestario, al compensarlo con el mayor saldo no dispuesto por el mismo importe. Por lo tanto, el Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio 2002, que surge del agregado de resultados presupuestarios, debería ser minorado en 204.950 miles de euros, al no tener dichas operaciones naturaleza presupuestaria”.

Es decir, el Tribunal considera que las operaciones de reposición y disposición de fondos de los Préstamos en forma de cuenta de crédito son de naturaleza presupuestaria y deben reflejarse como gastos y pagos presupuestarios y como ingresos presupuestarios. Además, existe una segunda razón por la que el Tribunal realiza el ajuste en el Remanente de Tesorería, si bien no está recogida literalmente. El Tribunal entiende que el “Saldo no dispuesto de los Préstamos en forma de línea de crédito” no constituye una partida deudora por derechos reconocidos pendientes de cobro, por lo que no sería correcta su inclusión en el cálculo del Remanente de Tesorería.

La Diputación Foral de Gipuzkoa optó en su momento por los Préstamos en forma de cuenta de crédito por razones estrictamente financieras: El objetivo era que su estructura de financiación le permitiese hacer frente a las diversas necesidades de financiación que se producen a lo largo del ejercicio con el mínimo coste. La Diputación Foral de Gipuzkoa tiene formalizado su endeudamiento bajo las figuras de préstamos, emisiones de obligaciones y líneas de crédito a largo plazo. En el caso de las dos primeras figuras una vez dispuesta la totalidad del capital éste únicamente puede amortizarse según los vencimientos pactados o anticipadamente, en consecuencia, estas líneas de financiación permanecen constantemente dispuestas. Por el contrario, en el caso de las líneas de crédito, a lo largo del ejercicio, se dispone de ellas en función de las necesidades de tesorería y se reponen cuando la Diputación Foral de Gipuzkoa tiene tesorería propia suficiente. Las líneas de crédito son, desde el punto de vista financiero, la figura que mejor se adapta de forma flexible a unas necesidades de tesorería muy variables a lo largo del año, sin que la no utilización de esta financiación suponga coste alguno. Por lo tanto, la finalidad de las mismas es ser utilizadas cuando sea necesario y no disponer de ellas cuando exista tesorería suficiente, lo cual redundaría en unos menores gastos financieros.

Por lo que se refiere al tratamiento contable a dar a las operaciones de reposición y disposición de los Préstamos a largo plazo en forma de cuenta de crédito hemos de resaltar que no hemos encontrado referencias sobre este tipo de contrato en los distintos planes contables, instrucciones contables, principios de contabilidad y manuales contables que hemos consultado, muy posiblemente porque este contrato financiero no es habitual. Por ese motivo la Diputación buscó un tratamiento contable para estas operaciones bajo los principios de transparencia y comprensión de la información contable. Por ello, se entendió que, una vez realizada la disposición completa de los Préstamos en forma de línea de crédito, esta operación debía reflejarse como un Derecho Reconocido Presupuestario cobrado. Debemos señalar que todas estas operaciones de préstamo han sido dispuestas en





su totalidad y, en consecuencia, se han reflejado en la Contabilidad Presupuestaria y Patrimonial, conforme a lo establecido en el Documento nº5. Endeudamiento Público de los Principios de Contabilidad Públicos. Es decir, se ha reconocido el pasivo simultáneamente al desembolso de los capitales por el Prestamista, tal como el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas indica que debe realizarse.<sup>6</sup>

Al tratarse de préstamos en forma de cuenta de crédito, en el momento en que los fondos no eran necesarios se repuso el crédito, del que, en función de la situación de la tesorería, se ha dispuesto posteriormente. Se opinó que, en ausencia de normativa y doctrina en esta materia, las reposiciones y nuevas disposiciones de las líneas de crédito no debían reflejarse en la contabilidad presupuestaria, ya que su elevado volumen distorsionaría el significado del Presupuesto definitivo y de los gastos e ingresos realizados en el ejercicio, dificultando además el seguimiento del endeudamiento autorizado, formalizado y pendiente de formalizar.

Debemos insistir en que todos los Préstamos en forma de cuenta de crédito han sido dispuestos en su totalidad, por lo que resulta coherente que se hayan contabilizado, en su momento, como Derechos Reconocidos cobrados en la Contabilidad Presupuestaria. En el mismo sentido, debe tenerse en cuenta que algunas Líneas de crédito sustituyeron a contratos de Préstamo que habían sido contabilizados como Derechos Reconocidos cobrados, en el momento de su firma y disposición de fondos. En este caso existe doctrina contable, ya que tanto la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local como el Manual de Contabilidad Pública tratan de forma extrapresupuestaria las operaciones de conversión de deudas financieras, tal como lo hizo en su momento la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Por lo que se refiere al cómputo del “Saldo no dispuesto de los Préstamos en forma de línea de crédito” como partida positiva en el cálculo del Remanente de Tesorería hay que señalar lo siguiente:

La definición de Remanente de Tesorería establece que éste se calcula sumando los derechos reconocidos pendientes de cobro al cierre del ejercicio y los fondos líquidos de tesorería en esa fecha, a los que se restan las obligaciones reconocidas pendientes de pago. No obstante, además de tener en cuenta la definición creemos necesario analizar el sentido que tiene esta magnitud. Según V. Pina Martínez y L.Torres Pradas (Análisis de la información externa y financiera y de gestión, de las Administraciones. ICAC) el Remanente de Tesorería mide el grado de liquidez de la entidad disponible para financiar el gasto presupuestario del presupuesto siguiente. Es decir, que en el caso en que sea positivo y, a su vez, el Presupuesto del ejercicio esté equilibrado (sin déficit inicial), el Remanente de

<sup>6</sup> La disposición completa de los préstamos no se ha realizado, tal y como lo reconoce la propia DFG en su Cuenta General, al incluir 204.950 miles de euros de Endeudamiento no dispuesto en el Remanente de Tesorería. Por otra parte, el pasivo no se ha reconocido, puesto que el Balance de Situación no recoge estos saldos en su Pasivo (solamente están en cuentas de orden).





Tesorería financiará los créditos incorporados de ejercicios anteriores y las posibles habilitaciones de créditos que se aprueben en el transcurso del ejercicio.

En el mismo sentido se entiende que el Remanente de Tesorería refleja la liquidez acumulada total de la entidad en un momento dado que se encuentra disponible para financiar gasto, de donde resulta ser un exponente importante de la salud financiera de la entidad. Por otra parte, teniendo en cuenta que el “Saldo no dispuesto de los Préstamos en forma de línea de crédito” constituye un recurso de gran liquidez, ya que los créditos son inmediatamente disponibles, la Diputación Foral de Gipuzkoa consideró que esa naturaleza permitía su inclusión en el cálculo del Remanente de Tesorería. Debemos recordar que su liquidez es superior incluso a la de las Inversiones Financieras Temporales y por supuesto a los deudores por derechos reconocidos pendientes de cobro.

Estas consideraciones son las que, en su momento, llevaron a la Diputación Foral a tratar el “Saldo no dispuesto de los Préstamos en forma de línea de crédito” como partida positiva en el cálculo del Remanente de Tesorería, ya que su no inclusión distorsionaba de forma notable esta magnitud. Recordamos que a 31 de diciembre de 2002 el importe del “Saldo no dispuesto de los Préstamos en forma de línea de crédito” ascendía a 204,9 millones de euros.

Finalmente, hemos considerado que la situación financiera medida por el Remanente de Tesorería no puede variar por el hecho de que los Préstamos en forma de línea de crédito estén dispuestos o no. Ya que si la Diputación Foral hubiese dispuesto a 31 de diciembre de 2001 la totalidad de los Préstamos en forma de crédito, este importe estaría en las cuentas financieras aumentando los Fondos Líquidos de Tesorería computables en el Remanente de Tesorería, con lo que la cuestión planteada no se suscitaría. Tampoco existiría el desajuste, que el TVCP señala, en los ingresos presupuestarios ni en el Resultado Presupuestario. Es decir, la mera disposición de los fondos durante un día desde el 31 de diciembre de 2001 al 1 de enero de 2002 haría que el Remanente de Tesorería y el Resultado Presupuestario aumentasen y desapareciese el ajuste entre las cuentas aprobadas por la Diputación Foral de Gipuzkoa y las que presenta el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas en el Informe de Fiscalización, lo que, en nuestra opinión, en términos económicos ni financieros no tiene ninguna consistencia.



Como consecuencia de lo expuesto en los párrafos anteriores esta Diputación Foral de Gipuzkoa solicita que el ajuste denominado “Endeudamiento no registrado presupuestariamente” que minora el Remanente de Tesorería en 204.950 miles de euros sea eliminado del apartado de Opinión del Informe.<sup>7</sup>

## OPINIÓN SOBRE EL ORGANISMO AUTÓNOMO ULIAZPI

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas señala que el Organismo no dispone de un detalle individualizado de los bienes que forman parte de su inmovilizado, lo que nos impide determinar la razonabilidad de estos saldos.

A este respecto hay que señalar que si bien Uliazpi no dispone de un detalle individualizado de los bienes que forman parte de su inmovilizado no es cierto señalar que ello impida determinar la razonabilidad de sus saldos ya que éstos se basan, año tras año, en entradas y salidas específicas. En consecuencia, consideramos que la citada opinión no recoge la realidad con exactitud. No obstante, se está trabajando en el diseño de una herramienta que permitirá mejorar la gestión del inmovilizado.<sup>8</sup>

## OPINIÓN SOBRE LAS SOCIEDADES PÚBLICAS

### IZFE

El Tribunal señala que la adjudicación de los contratos para la adquisición de material de oficina y prestación de servicio de limpieza por importes de 36 y 48 miles de euros, respectivamente, se ha realizado incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia establecidos en la normativa de contratación.

Se presentan a continuación las alegaciones respecto a estos incumplimiento de legalidad:

- a) Adquisición de material de oficina por importe de 36 miles de euros (IVA incluido). Del total del importe, 36 miles de euros (IVA incluido) se corresponden a papel DinA-4 y Din A-3, de los cuales, el 90% se adquiere para su uso en las impresoras de Producción que requieren de un papel de calidad que no produzca atascos, condiciones que cumple el

<sup>7</sup> La alegación de la DFG recoge numerosas valoraciones sobre las que el TVCP no ha objetado nada en su opinión. Los préstamos no se deben registrar como ingreso presupuestario hasta el momento en que se disponen. Por ello, si el Remanente de Tesorería se calcula (tal y como lo define la propia Diputación en su alegación) como la suma de los derechos reconocidos pendientes de cobro al cierre del ejercicio más los fondos líquidos menos las obligaciones reconocidas pendientes de pago, el Endeudamiento no dispuesto no forma parte del Remanente de Tesorería.

Otro aspecto a tener en cuenta es que, es una contradicción incluir el Endeudamiento no dispuesto en el Remanente de Tesorería y por otra parte, no incluirlo como Pasivo del Balance de Situación (solamente está en cuentas de orden). Finalmente señalar que la liquidez no se mide solamente con el Remanente de Tesorería; el Endeudamiento autorizado y no dispuesto es una vía adicional de financiación y no hay ningún problema en utilizarlo para financiar la incorporación de remanentes de crédito al ejercicio siguiente.

<sup>8</sup> Hemos de destacar que el Organismo reconoce en sus alegaciones que no dispone de un detalle individualizado del inmovilizado. La inexistencia de un inventario que soporte el inmovilizado de cualquier entidad impide opinar sobre la veracidad del mismo.



papel adquirido. No obstante, cabe decir que las adquisiciones de papel realizadas desde Enero 2004 son previa petición de ofertas a precios unitarios.

- b) Prestación de servicio de limpieza por importe de 48 miles de euros (IVA incluido).

El 71,62% del gasto de limpieza del año 2002 corresponde a los edificios Centro Estafeta y Planta 3ª y 4ª del edificio Trueba, en virtud de contratos formalizados por el Organo Especial de Administración del Servicio de Proceso de Datos de la Excma. Diputación Foral de Gipuzkoa, con fecha 27 de octubre de 1986 y 1 de septiembre de 1992, respectivamente. Una vez disuelto el mencionado órgano, IZFE, S.A. se subroga en las deudas y obligaciones correspondientes al Organo de Administración disuelto.

En este apartado también se señala que la Sociedad durante el ejercicio 2002 ha transformado tres contratos de trabajadores temporales en indefinidos.

Para la contratación de tres técnicos zonales para Eibar, Oñati y Donostia-San Sebastián adscritos al Proyecto de colaboración informática con los Ayuntamientos, se realizó la publicidad adecuada a normativa y se encargó el proceso de selección a una empresa externa que emitió el pertinente informe de selección con fecha 26 de mayo de 1999, y en dicho informe que figura en los papeles de trabajo de los auditores se detallan: notas y recomendaciones, proceso de selección, perfil profesional, criterios de selección, evaluación y tablas comparativas de resultados y diagnósticos individuales. En base a este informe, IZFE S.A. seleccionó las tres personas con mayor puntuación sobre un total de ocho objeto del citado análisis. En la medida que IZFE S.A. como sociedad anónima tiene que acogerse a la legislación laboral, dichos contratos a su término legal, no pueden ser prorrogados, teniendo que ser transformados en contratos fijos. Dicha transformación en indefinido de los contratos mencionados fue aprobada por el Consejo de Administración de la Sociedad, de fecha 27 de junio de 2002.

## **BIDEGI, SA**

El Tribunal señala que el contrato para la empresa encargada de la selección de personal, por importe de 37 miles de euros se ha realizado sin respetar los principios de publicidad y concurrencia, tras consultar a cuatro empresas del sector. La adjudicación se ha realizado a la empresa más cara sin que se haya justificado en el expediente.

Con respecto a este contrato cabe señalar que en el momento en que BIDEGI SA, realiza la contratación de la empresa encargada de la selección de personal, dada su reciente constitución no existía dentro de la sociedad estructura administrativa alguna, acudiendo únicamente a las reuniones los servicios jurídicos de la Diputación Foral al objeto de levantar actas de las citadas reuniones. Con relación al contrato señalado hay que decir que analizadas las distintas ofertas presentadas y aunque no quedó suficientemente reflejado en el expediente, el resto de las ofertas recibidas no cumplían con los mínimos deseables,



destacando la escasez de medios presentados, la falta de experiencia y la falta de estructuración del proceso de selección ofertado. A modo de resumen podemos resaltar que la falta de justificación en el expediente de las cuestiones aquí expuestas, se deriva de la señalada falta de estructura administrativa que incorporase un informe justificativo de la decisión adoptada al respecto. Todo ello motivó que se adjudicase la selección de personal a la citada empresa, siendo hoy el día en que BIDEGI SA se felicita por los recursos humanos seleccionados a través de la misma.

### **URNIETA LANTZEN SA**

En el apartado de Opinión de la Sociedad Pública Urnieta Lantzen SA, el Tribunal señala que el contrato para la administración de la Sociedad, con un coste en el ejercicio 2002 de 36 miles de euros, se viene renovando anualmente mediante prórrogas tácitas, desde 1990, año en el que se adjudicó sin publicidad ni concurrencia.

La sociedad Urnieta Lantzen SA, se constituyó por el Ayuntamiento de Urnieta el 25 de abril de 1990, como sociedad anónima unipersonal, aprobándose posteriormente, mediante Acuerdo de Consejo de Diputados de 27 de noviembre de 1990, la incorporación como socio de la Diputación Foral de Gipuzkoa, suscribiendo a través de una ampliación de capital el 50/% del capital social. No fue hasta el año 1992 cuando, mediante una nueva ampliación de capital, la sociedad adquirió el carácter de sociedad pública foral, al alcanzar la participación de esta Diputación Foral el 57,47% del capital social, habiéndose dado por tanto el supuesto contemplado en el art. 9 de la Norma Foral 17/1990, de Régimen Financiero y Presupuestario de Gipuzkoa. En ese mismo año, también entró a formar parte en el accionariado de Urnieta Lantzen, la Sociedad para la Promoción y Reconversión Industrial SA (SPRI), asumiendo dicha mercantil el 30% del capital social.

El contrato para la administración de la sociedad al que alude el Tribunal se otorgó cuando Urnieta Lantzen era una sociedad anónima unipersonal del Ayuntamiento de Urnieta, contrato que efectivamente ha venido prorrogándose por periodos anuales hasta el 31 de diciembre del 2003. En la actualidad, concretamente en febrero de 2004, la Diputación a fin de implementar su política de suelo a través de esta sociedad, ha adquirido las acciones cuya titularidad ostentaba el Ayuntamiento de Urnieta, con lo que actualmente posee el 77,01% del capital social. Efectuada dicha compraventa de acciones, el Consejo de Administración de Urnieta Lantzen, en su reunión de 3 de febrero de 2004, en relación con la administración de la sociedad, ha adoptado el acuerdo de prorrogar el contrato de administración de la sociedad hasta el 31 de marzo del presente año, fecha a partir de la cual se dará por finalizada la mencionada contratación.



## ASPECTOS DE GESTION Y RECOMENDACIONES

### CONTRATACION

1. En el informe de fiscalización se indica que el contrato de obras para el hormigonado del caserío Pagorriaga adjudicado el 30 de diciembre de 2002 por importe de 30 miles de euros, se ejecuta con anterioridad a la adjudicación pero después de la licitación, ingresando la fianza definitiva el 18 de diciembre de 2002.

El expediente relativo a la contratación para la ejecución del hormigonado del caserío Pagorriaga. II fase (A46/02-O/2) se tramitó mediante procedimiento abierto siendo la subasta la forma de adjudicación, por lo cual la Mesa de Contratación efectuó con fecha 24 de septiembre de 2002 la propuesta de adjudicación a favor de la proposición económica más favorable. El inicio de la ejecución del mismo con anterioridad a la Orden Foral de adjudicación definitiva se debió a que este contrato de EJECUCIÓN estaba vinculado al contrato de *SUMINISTRO de hormigón al caserío Pagorriaga* (A45/02-SU/2), adjudicado a otra empresa con fecha 4 de octubre de 2004 y ejecutado ya para el 18 de diciembre en un 90%. Por lo que, estando en posesión del hormigón, era necesario comenzar con la ejecución de la obra, ya que el hormigón no es un material almacenable, se solidifica en horas y no es reutilizable.

2. El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas señala que el pliego de condiciones técnicas del concurso para la adquisición de una máquina offset para la imprenta, adjudicado por un importe de 177 miles de euros, transcribe las condiciones técnicas de una oferta presentada previamente por uno de los licitadores y que esta circunstancia lleva a excluir al otro licitador que no cumplía todos los requisitos, condicionando el principio de concurrencia.

La Imprenta funciona desde hace más de 20 años con unos equipos que suministra una empresa alemana y con los cuales se ha formado todo el personal que trabaja en la cadena de producción del BOG, y así lo que se quería en aquel concurso era comprar una máquina que coincidiera con las características del mismo equipo que se quería sustituir y que lo tenía en exclusiva la misma empresa. Por ello había coincidencia entre las condiciones técnicas de una oferta previa y las prescripciones técnicas del mencionado contrato. No obstante la exclusión de la otra empresa, fundamentalmente fue porque su máquina no tenía la tecnología de control digitalizado y su cuadro de mando no era interactivo, aspectos que para los técnicos de la imprenta, dejaban fuera de la selección a este segundo equipo, por estar tecnológicamente en un segundo escalón y porque la Imprenta utiliza estos equipos durante más de 10 años, lo que desaconsejaba tenerlo en consideración.



3. En el contrato de obras relativo a la construcción de la autopista Eibar-Gasteiz, tramo Eibar-Bergara N.f.B adjudicado en 1999, por un importe de 54.246 miles de euros, el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas señala que ha sido modificado en ocho ocasiones hasta el cierre del ejercicio presupuestario 2002 y que la mayoría de estas modificaciones vienen impuestas por nuevas necesidades derivadas de causas imprevistas, indicándose como única excepción el modificado nº 7. También señala que todas estas circunstancias ponen en evidencia el proyecto inicial.

Respecto de este modificado nº 7, se afirma en el informe que se *“debe a mejoras propuestas por el propio contratista”*. Esta apreciación no se considera del todo correcta, por cuanto que lo que se logra con la modificación es una menor afección a la N-634, el ferrocarril y al río Ego, al evitarse el cimbrado sobre todos ellos, tras observarse, una vez iniciada la obra, que el procedimiento propuesto era viable, y aconsejable por razones de interés público. Por ello, la afirmación de que *“todas estas circunstancias ponen en evidencia el proyecto inicial”*, no son una consecuencia lógica de las apreciaciones contenidas en el propio informe y no se comparten, dado que a juicio del propio Tribunal la mayoría de las modificaciones vienen impuestas por necesidades derivadas de causas imprevistas, y ello no significa que los correspondientes proyectos sean deficientes.

4. En otro de los apartados se indica que determinados aspectos relativos a la solvencia técnica del contratista en el momento de la adjudicación, no son reflejados después en el contrato, ni son puestos a disposición de la DFG en la ejecución del mismo. Esta situación se ha producido en la “Asistencia técnica para la dirección de obras del proyecto de construcción de la variante GI-632, Ormaiztegui-Zumárraga”, donde el adjudicatario no mantuvo el coordinador de seguridad y salud propuesto, que había sido valorado por la DFG para la adjudicación.

Con relación a esta afirmación hay que matizar que el coordinador propuesto en la oferta, tras ser designado para ello y tras un breve período, causó baja en la empresa, circunstancia imprevisible e incontrolable a priori, como puede suceder con otras muchas circunstancias como fallecimiento, situación de insolvencia sobrevenida etc.

5. El Tribunal señala que en ocho expedientes adjudicados en el ejercicio 2002 por un importe global de 11.369 miles de euros, la financiación prevista presupuestariamente no se adecua al ritmo de ejecución y que se debería adecuar la presupuestación al ritmo de ejecución de la prestación a través de la figura de los créditos de compromiso.

En el presupuesto actual, La Diputación ya ha tomado determinadas medidas para mejorar la presupuestación de los proyectos de inversión y adecuar la financiación al ritmo de ejecución de los proyectos. No obstante hay que indicar que este objetivo es complejo de llevar a la práctica en todos los casos y que las prioridades de la Diputación se están



centrando en mejorar esta adecuación en los proyectos más importantes desde el punto de vista económico y de duración del proyecto.

6. En el informe se indica que en tres contratos adjudicados por un importe global de 162 miles de euros se declara la tramitación urgente sobre la base de tener que realizar los trabajos en una determinada época del año, circunstancia previsible.

La declaración de urgencia viene motivada por imprevistos de diverso tipo, principalmente, por derribos de arbolado por viento, nevadas o incendios que aconsejan una rápida repoblación, ya que esperar al siguiente invierno supondría un encarecimiento de los trabajos. Cabe destacar que el procedimiento de urgencia se declara excepcionalmente, como se infiere del hecho de que tan sólo se trate de tres contratos de entre los que se adjudicaron en 2002.

7. En el informe se destaca que en nueve obras se detectan ampliaciones de plazo de ejecución significativas respecto al plazo de ejecución previsto en el contrato. Sigue diciendo el informe que a esta inadecuada planificación o control de la ejecución, hay que añadir que el plazo es uno de los criterios utilizados por la DFG para la adjudicación de las obras, por lo que se está utilizando un criterio que después se incumple. El comentario o recomendación del Tribunal con relación a este aspecto a mejorar es: "Los criterios de adjudicación incluidos en el Pliego deben ser acreditados con posterioridad, para no desvirtuar la adjudicación".

El comentario del Tribunal no se corresponde con el aspecto analizado, por lo que proponemos que se elimine.

8. El Tribunal señala que en las obras relativas a la rehabilitación del convento de Santa Teresa, se ejecutan unidades de obra no previstas en el proyecto, sin que previamente haya sido aprobada la modificación: al cierre del ejercicio 2002 supone un gasto de 270 miles de euros. Esta modificación se ha aprobado el 9 de diciembre de 2003.

Las obras de rehabilitación del convento de Santa Teresa fueron adjudicadas mediante Orden Foral de 2 de mayo de 2001 y se iniciaron el mismo año. Durante la ejecución de las obras, la dirección facultativa de las obras determinó la necesidad de modificar el proyecto inicialmente aprobado debido a diversas circunstancias que surgieron y que resultaban imprevistas en el momento de redactar el proyecto inicial. Esta situación dio lugar al inicio del expediente para la modificación del proyecto conforme al informe de la dirección facultativa, como dispone la legislación sobre contratación de las Administraciones Públicas. Durante la tramitación del expediente de modificación se fueron realizando, fuera del proyecto inicial, las obras que se consideraron de carácter imprescindible habida cuenta de





la urgencia de las mismas. El Consejo de Diputados de fecha 20 de mayo de 2003 autorizó la iniciación del expediente de modificación del proyecto. El nuevo proyecto fue aprobado finalmente por el Consejo de 9 de diciembre de 2003 (posteriormente fue modificado parcialmente por otro Acuerdo del Consejo de Diputados del 8 de marzo de 2004, en cuanto a la periodificación del gasto y el plazo de ejecución de las obras).

9. En otro punto del apartado II.3 Contratación, se indica que debería revisarse la adquisición de determinados bienes o servicios a través de la utilización del procedimiento del contrato menor, cuando el gasto anual por un mismo concepto ha superado el límite establecido para la celebración de ese tipo de contratos, en una serie de casos, entre los que se encuentra:

**a) El Plan estratégico del fútbol.**

En este caso, debe alegarse que la Diputación Foral de Gipuzkoa hubo de hacer frente en solitario a unos pagos derivados del inicio de la elaboración del Plan estratégico del fútbol – informe sobre el diagnóstico de la situación- que, en un principio iban a financiar también la Federación Guipuzcoana de Fútbol –que asumió el encargo de seleccionar a la empresa que redactaría el Plan- y la Fundación Kirolgi, en virtud de un convenio entre las tres entidades. Como quiera que, una vez iniciada la reflexión estratégica, la federación se desentendió del proyecto, el entonces Departamento de Cultura, Euskera, Juventud y Deportes asumió ese coste del trabajo ya realizado, porque, además, consideró de gran interés las conclusiones alcanzadas hasta ese momento.

**b) Técnicos de euskera y plan de formación.**

En este caso ha de señalarse que se trataba de una iniciativa que se ponía en marcha por primera vez, respecto de la que se carecía de toda experiencia previa, entendiéndose que el gasto final no superaría los límites previstos para el contrato menor. Pero la buena acogida del plan de formación superó la mejor de las expectativas, de modo que el número de cursos impartidos duplicó el inicialmente previsto, superándose finalmente el citado límite.

10. En otro apartado se indica que se han abonado dos facturas por un importe global de 59 miles de euros al adjudicatario de una obra, después de haberse liquidado la obra. Estas facturas, relacionadas con la obra adjudicada, y que tenían que haberse incluido en la liquidación encubren un modificado que no se ha tramitado, aprobado ni formalizado.

Las facturas de referencia (dos facturas, por importe de 30.040,112 € y 29.159,31 € respectivamente) se debieron a la ejecución de trabajos detectados como convenientes tras la finalización de la obras, para un mejor funcionamiento de lo construido, como son unos drenajes del paramento, una mayor señalización establecida en el área, una malla de triple torsión en previsión de posibles caídas, la permanencia de unos anclajes colocados para hormigonados futuros, unas rejas para cubrir las embocaduras de los pozos y las escalas de





éstos y su entorno. En definitiva, estas medidas no se adoptaron en la redacción del proyecto por no considerarse entonces imprescindibles y se incorporaron a las obras tras su terminación y recepción, una vez constatada la conveniencia de su realización, por lo que no se comparte la valoración emitida por el Tribunal de que debían haberse incluido en la liquidación, toda vez que su necesidad y conveniencia se pusieron de manifiesto tras la terminación de la obras, sin que puedan en dicho momento tramitarse modificaciones, ni tampoco incluirse en la liquidación.

## SUBVENCIONES

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, considera que en una serie de subvenciones concedidas por importe global de 7.199 miles de euros, los Decretos reguladores no establecen la ponderación de los criterios de selección de los proyectos a subvencionar y la concesión se realiza sin motivar la utilización de cada uno de los criterios establecidos en las bases. Asimismo, los Decretos reguladores de diversas subvenciones, concedidas por un importe global de 21.209 miles de euros, establecen un porcentaje máximo del proyecto a subvencionar; en la concesión se aplican porcentajes que, respetando el máximo establecido en los Decretos, varían significativamente de un beneficiario a otro, sin que se justifique la causas de dichas diferencias.

En relación con estos aspectos realiza la siguiente consideración: “Consideramos que el establecimiento de un porcentaje máximo de subvención a conceder en los Decretos reguladores, sin determinar los supuestos en que se pueden aplicar los diferentes porcentajes de subvención supone un riesgo de arbitrariedad en la concesión de las ayudas. Si a esto añadimos la no motivación, en el momento de la concesión, de la utilización de los criterios establecidos en las bases, nos lleva a concluir que, para las subvenciones concedidas detalladas en el cuadro anterior, no hay evidencia de las actuaciones realizadas para garantizar la objetividad en la concesión”.



En respuesta a esta consideración se expone<sup>9</sup>:

**Decreto Foral 22/02: Plan de Fomento Artesanal.**

Prevía a la concesión de las ayudas, al igual que en el ejercicio 2001, existe un informe global exponiendo los criterios de asignación de los recursos entre las solicitudes y puede comprobarse como la aplicación de criterios es homogénea, no dando lugar a discrecionalidad alguna.

**Decreto Foral 21/02: Plan Promoción del Territorio**

Prevía a la concesión de las ayudas, al igual que en el ejercicio 2001, existe un informe global exponiendo los criterios de asignación de los recursos entre las solicitudes y puede comprobarse como la aplicación de criterios es homogénea, no dando lugar a discrecionalidad alguna.

**Decreto Foral 35/02: Programa de Promoción de la empleabilidad en la sociedad de la información y el conocimiento a través del aprendizaje a lo largo y ancho de toda la vida**

La determinación del importe subvencionado, y la posible y necesaria diferencia de importes, viene dada por:

- 4 (artículo 5.1. del Anexo I de la convocatoria) La determinación final de la cuantía de las ayudas y de los porcentajes se realizará en función de los criterios de selección expuestos en el presente Decreto Foral y las directrices para el empleo en el 2002, emitidas por la Unión Europea, establecidas en la Decisión del Consejo de 18 de febrero de 2002 (L 60/60 de 1.03.2002). En el caso de las acciones cofinanciables por el Decreto, la subvención podrá alcanzar hasta el 75% de los costes elegibles, a excepción de (artículo 5.2. del Anexo I de la convocatoria): hasta el 85% en el caso de URRATS, hasta el 100% en el caso de TXEKINBIDE, hasta el 100% menos el importe correspondiente a las matrículas en los casos de EMAWEB y EMAWEB+.
- 4 La propia justificación documental de la acción subvencionada que permite discernir entre gastos elegibles (se atienden en el cálculo de la subvención) y no elegibles (no se atienden en el cálculo de la subvención).
- 4 Y el cuadro de financiación de la acción subvencionada (artículo 14º); así si la acción ha sido cofinanciada por otras entidades/instituciones y/o por la propia aportación de la entidad subvencionada –carácter calificado por innovador por la Unión Europea la aportación cofinanciadora por las personas beneficiarias y las entidades proveedoras de los servicios de apoyo a la empleabilidad.

<sup>9</sup> En relación con las alegaciones que realiza a continuación la DFG respecto a los decretos a los que aplica la consideración emitida por el TVCP y redactada en el párrafo anterior, hemos de destacar que la propia Diputación propone un cambio de redacción (ver apartado final de las alegaciones) que no altera el contenido del texto del TVCP. En este sentido transcribimos su propuesta de redacción: "A fin de garantizar la objetividad en la concesión, consideramos que deberían motivarse en las subvenciones detalladas en el cuadro anterior la utilización de los criterios establecidos en las bases". Finalmente, recordar que el Servicio de Intervención y Auditoría emite notas de salvedades para cada uno de los Decretos comentados por el Tribunal y por las deficiencias comentadas por éste.



### Decreto Foral 36/02: Programa e-Gipuzkoa 2005: e-pymes

En la aplicación informática de este programa puede comprobarse cómo a todas las solicitudes se les aplicó el porcentaje máximo de subvención previsto en el programa, se concedió las ayudas a todas las solicitudes presentadas que cumplieran con los requisitos objetivos planteados en el decreto foral regulador, por lo que no tiene ningún sentido la salvedad manifestada por el Tribunal Vasco de Cuentas. Todo ello puede comprobarse por el mero análisis de los expedientes.

### Decreto Foral 24/02: Programa de Innovación y Desarrollo de productos

El Decreto Foral establece, en el artículo 5º de su anexo 1 relativo a la cuantía de las ayudas, los porcentajes máximos de subvención para el ejercicio 2002, especificándose en el mismo artículo, que la determinación final de los porcentajes de subvención se realizará en función de los criterios de selección expuestos en el artículo 6º del mismo Decreto Foral. En dicho artículo 6º se valoran con puntos los criterios de selección entre proyectos. El 18 de octubre de 2002 se reúne la Comisión de Valoración según las pautas establecidas en el artículo 8.1 del Decreto Foral, y en ella, se presentan los informes de los proyectos, analizándose y evaluándose los mismos. Tanto el acta de la Comisión de Valoración como los informes y valoraciones de los proyectos están en los archivos de este Departamento. Las propuestas de subvención se elevaron al Diputado Foral que concedió finalmente las ayudas. Todos aquellos proyectos que superan los 50 puntos en la valoración establecida en el Decreto Foral se consideraron aprobados, y a éstos, se les aplicó el máximo establecido en el Decreto Foral, es decir, 30% del presupuesto presentado para el proyecto de I+D a realizar con un Centro de la Red Vasca de Ciencia y Tecnología, y 15% de lo correspondiente a otras subcontrataciones (el Decreto establecía una reducción de 10 puntos en el caso de empresa grande, aspecto que, por supuesto, se respetó). Estos porcentajes son los máximos establecidos en el Decreto. En uno de los casos, en el que la aplicación directa del porcentaje superó el máximo de ayuda establecido por el Decreto, se concedió dicho máximo (90.150 €). Por todo lo expuesto es preciso especificar que la aparente variabilidad de las ayudas concedidas a cada beneficiario lo es en base a qué:

- 4 Cada proyecto tiene su propio presupuesto, presentando una parte correspondiente al contrato con el Centro de la Red para labores de I+D, a la que se le aplicó un porcentaje del 30%, y otra parte relativa a otras subcontrataciones, a la que correspondió un 15 %, y que en algún caso podría no existir.
- 4 Como ya se ha expuesto, en uno de los casos, la aplicación directa del porcentaje superaba el máximo de 90.150 €, respetándose dicho máximo.
- 4 Al realizar un análisis superficial el porcentaje total correspondiente aparentemente varía entre unos proyectos y otros, sin embargo, un análisis más profundo permite ver que en el establecimiento de los porcentajes se ha seguido escrupulosamente lo establecido en el Decreto, con la aplicación, *en todos los casos*, del máximo establecido.
- 4 Por tanto no ha lugar la justificación de la variación de los porcentajes entre unos beneficiarios y otros ya que dicha variación es inexistente.



Se puede concluir que se ha respetado el procedimiento de análisis y evaluación de solicitudes, se ha seguido la valoración por puntos de los criterios que el Decreto establece, se han concedido las ayudas a los proyectos mejor valorados, y se han aplicado los máximos porcentajes establecidos por los Decretos sin distinción entre beneficiarios.

#### **Decreto Foral 7/02 Ayudas a proyectos audiovisuales en euskera y Decreto Foral 31/02 Ayudas a proyectos de difusión contenido en euskera**

Frente al riesgo de arbitrariedad en la concesión de estas ayudas que se infiere del informe, debe alegarse lo siguiente:

- € Ante proyectos subvencionables como los que se acogen a las ayudas señaladas, es complejo establecer criterios de selección y preferencia entre proyectos que sean fácilmente mensurables.
- € Para evitar en lo posible esa subjetividad, la concesión de las subvenciones la propone finalmente un Jurado, que cuenta con asesores externos expertos en las materias objeto de estas líneas de subvención.
- € En todo caso, los proyectos que reciben mayor subvención son los que se ajustan mejor a los objetivos que se pretenden conseguir con la política de fomento que representan las subvenciones.

#### **Decreto Foral 9/02 Ayudas a restauración, consolidación patrimonio Cultural de Gipuzkoa, Decreto Foral 12/02 Becas y ayudas para estudios artísticos y proyectos de c. artístico y Decreto Foral 46/02 Espectáculos escénicos en ayuntamientos.**

En los propios Decretos Forales reguladores de las distintas ayudas se establecen los criterios que serán objeto de valoración. Los jurados que señalan los Decretos Forales, con carácter previo a la valoración de las propuestas de concesión de las subvenciones, establecen una serie de criterios de ponderación y valoración de carácter objetivo que permiten determinar las cuantías e importes de las cantidades a conceder, atendiendo a los criterios preestablecidos por el Decreto. Las actas de dichos jurados son parte del expediente conforme al procedimiento administrativo vigente (Ley 30/1992, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común). En todos los casos se establece una puntuación que unida a los presupuestos y solicitudes de subvención presentados permite establecer la propuesta de concesión que luego se eleva al órgano competente para la concesión de la subvención.

#### **Decreto Foral 3/02 Plan de Ayudas GIZALDE**

En relación al Decreto Foral 3/2002, de 5 de febrero, por el que se aprueba el plan de ayudas a la iniciativa social GIZALDE, se quiere señalar que en sus artículos 7 y 8 se establecen los criterios subvencionables así como los criterios de valoración de las solicitudes presentadas. Para el análisis y valoración de las solicitudes presentadas existe una comisión de valoración



de la que forman parte los Servicios del Departamento, de cuyas reuniones se levanta acta con una propuesta de resolución en base a la aplicación de los criterios citados anteriormente. La propuesta de resolución que se eleva al Diputado/a Foral del departamento, forma parte del expediente, y contiene todos los conceptos contemplados en el artículo 10 del Decreto Foral.

#### **Decreto Foral 26/02 Ayudas a la inversión en centros de servicios sociales**

En relación al Decreto Foral 26/2002, de 7 de mayo, por el que se aprueba la convocatoria de ayudas a la inversión en materia de servicios sociales, indicar que en sus artículos 5, 7 y 8 se establecen las actuaciones subvencionables, los criterios prioritarios para la concesión así como el importe de las ayudas económicas en las que se diferencia el porcentaje máximo de subvención por sectores de atención así como por tipo de entidades. Para el análisis y valoración de las solicitudes presentadas existe una comisión de valoración de la que forman parte los Servicios del departamento, de cuyas reuniones se eleva acta con una propuesta de resolución en base a la aplicación de los criterios prioritarios descritos en el artículo 7. La propuesta de resolución que se eleva al órgano competente, forma parte del expediente, y contiene todos los conceptos contemplados en el artículo 11 del Decreto Foral.

#### **Convenios con asociaciones de agricultura de montaña**

A este respecto hay que matizar que la concesión de las subvenciones a las asociaciones de agricultura de montaña se realiza respetando el porcentaje máximo contemplado en el Decreto regulador y se efectúa en función del interés de los proyectos sometidos a aprobación. De conformidad con el Decreto regulador, la aprobación de los programas comarcales de actuación – que previamente han sido elaborados ó propuestos por las respectivas Asociaciones – corresponde al Departamento para el Desarrollo del Medio Rural y en la valoración del interés de dichos proyectos participa no solamente este Departamento sino también las entidades y demás actores representados en las Asociaciones de Agricultura de Montaña.

#### **Decreto Foral 53/02: Ayudas a ayuntamientos desarrollo y func. escuelas medioambientales**

Para la concesión de subvenciones reguladas en el Decreto Foral 53/02 se parte de la asignación de una cantidad igual a todas las escuelas medioambientales y de la naturaleza solicitantes. Posteriormente, esta cantidad es aumentada o disminuida en función de variables tales como: duración de la actividad (uno o varios días), número de escolares que acuden al equipamiento a lo largo del curso, procedencia de los escolares de Gipuzkoa o de otros territorios históricos o provincias, abanico de destinatarios o calidad de los materiales didácticos aportados, tanto a los alumnos como a los profesores. En definitiva, la subvención se determina en función de unos parámetros objetivos que garantizan la objetividad de la concesión.



## PERSONAL

1. El Tribunal, en su informe, señala que Diputación contrata anualmente a 60 Técnicos Medios para la campaña de renta de marzo a julio, y a 20 Técnicos Medios de apoyo a campañas de octubre a diciembre, todos bajo la figura de interinos por programa. El Tribunal señala que la DFG debería analizar si las contrataciones que vienen realizándose en los últimos ejercicios, obedecen a necesidades estructurales y, en función de ello, ver la procedencia de incluirlas en la Relación de Puestos de Trabajo.

En lo que se refiere a los 60 Técnicos Medios nombrados con motivo de la Campaña de Renta, su necesidad es susceptible de variación, habida cuenta de la tendencia actual a girar más preliquidaciones, a concertar menor número de citas previas, a la posibilidad de presentar declaraciones por medios telemáticos y electrónicos. Sirva de ejemplo el hecho de que el año 2003 el período de duración de estos contratos abarcó desde el 27 de marzo hasta el 26 de junio, y para este año 2004 la duración del contrato abarcará desde el 15 de abril al 28 de junio. Respecto a los 20 Técnicos Medios nombrados para el período octubre a diciembre, dentro de las campañas específicas previstas en el Plan de Lucha contra el Fraude desarrollado por el Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas, su contratación obedece igualmente a necesidades variables en cuanto a la duración de la campaña, período en el que deba desarrollarse y número de personas a nombrar, y si bien hasta la fecha estas circunstancias se han mantenido, son susceptibles de variación, al igual que ha ocurrido este año con las fechas y duración de la Campaña de Renta correspondiente al ejercicio 2003.

2. El informe del Tribunal menciona que en el cálculo de las retribuciones en especie no se incluye el seguro de vida e invalidez suscrito por Diputación a favor de su personal.

A este respecto, conviene señalar lo establecido por el artículo 15.3.a) de la Norma Foral 8/1998, de 24 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en su redacción dada por el número dos del apartado primero del artículo 1 de la Norma Foral 2/2001, de 12 de febrero, cuyo literal es el siguiente:

“3. En particular, se consideran rendimientos del trabajo en especie:

Las contribuciones o aportaciones satisfechas por los socios protectores de las Entidades de Previsión Social Voluntaria y por los promotores de planes de pensiones, así como las cantidades satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones, en los términos previstos en la disposición adicional primera de la Ley 8/1987, de 8 de junio, de Regulación de Planes y Fondos de Pensiones, y en su normativa de desarrollo, cuando las mismas sean imputadas a aquellas personas a quienes se vinculen las prestaciones. Esta imputación fiscal tendrá carácter obligatorio en relación con las primas de contratos de seguro de vida que, a través de la concesión del derecho del rescate o mediante cualquier otra fórmula, permitan su disposición anticipada en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes de pensiones, por parte de las personas a quienes se vinculen las prestaciones. No se considerarán, a estos efectos, que permiten la disposición anticipada los



seguros que incorporen derecho de rescate para los supuestos de enfermedad grave o desempleo de larga duración, en los términos que se establezcan reglamentariamente.”

En el caso del seguro de vida e invalidez suscrito a favor del personal no se permite su disposición anticipada en supuestos distintos de los previstos en la póliza, por lo que la imputación fiscal no tiene carácter obligatorio, y por ello tampoco tiene tal carácter la imputación como retribución en especie.<sup>10</sup>

## **ORGANISMO AUTONOMO FUNDACION ULIAZPI**

1. El Tribunal Vasco de Cuentas Publicas señala que en el año 2002 se han contratado directamente la prestación de servicios médicos asistenciales por un importe de 30 miles de euros, incumpliendo el principio de concurrencia establecido en el TRLCAP.

La función primordial de Uliazpi es el promover el bienestar general y mejora de la calidad de vida de un colectivo muy específico de la población, concretamente, las personas con discapacidad intelectual y necesidades generalizadas de apoyo. Para ello, y entre otros muchos aspectos, se incluye un conjunto de servicios médicos con concretas especialidades de la Medicina tales como la Pediatría y Neurología que requiere el conocimiento de las específicas características de los usuarios a los que va dirigido. Es por ello por lo que la contratación de estos servicios profesionales específicos se han adjudicado teniendo en cuenta la especialidad médica concreta a exigir así como el reconocido prestigio de cada uno de los profesionales que intervienen. Se ha considerado, asimismo, el volumen económico de cada contrato (en torno a los dos millones de pesetas para cada uno de dichos contratos), aplicándose por ello el procedimiento negociado sin publicidad o como contrato menor, de conformidad con la normativa vigente en materia de contratación.<sup>11</sup>

2. El Tribunal recomienda que para los suministros de alimentos, con un gasto en el ejercicio 2002 de 354 miles de euros, se estudie de la homogeneidad de sus productos y su contratación por lotes.

En referencia a la adquisición de productos alimenticios en Uliazpi hay que señalar que su realización se lleva a cabo en tres centros distribuidos geográficamente en Donostia-San Sebastián, Zizurkil y Hondarribia y que debido a la conveniente adaptación a las necesidades de cada centro hasta la fecha las distintas contrataciones se realizan de forma descentralizada. Sin embargo hay que señalar que esta descentralización se coordina desde Servicios Centrales de Uliazpi y está regulada en la Delegación de Competencias acordada

<sup>10</sup> La Norma Foral 8/1998 establece en su artículo 15.3.f) lo siguiente: “Se considerarán rendimientos del trabajo en especie las primas o cuotas satisfechas por la empresa en virtud de contrato de seguro u otro similar, salvo las de seguro de accidente laboral o de responsabilidad civil derivada de la actividad laboral”.

<sup>11</sup> Para este tipo de gastos, el importe máximo aplicable para la utilización del contrato menor es de 12 miles de euros, computándose el importe para el total de gastos homogéneos. En este caso, el importe del gasto es de 30 miles de euros.





en la Junta de Gobierno de Uliazpi en sesión celebrada el 8 de junio de 1.994 (Boletín Oficial de Gipuzkoa nº 151 del 10/8/1994). No obstante, en Uliazpi se continua en el esfuerzo de mejora en la contratación y acomodación a las normativas de aplicación y, concretamente, en el presente ejercicio 2.004, se prevé iniciar el expediente de contratación del suministro de productos alimenticios.

## **SOCIEDAD PUBLICA IZFE SA**

El Tribunal destaca que el Director-Gerente de la Sociedad fue contratado en el año 1996 en la modalidad de alta dirección (previsto en el RD 1382/1985), reconociéndole, para el caso de extinción del contrato, el derecho a una indemnización de un mes por año trabajado con un máximo de 12 mensualidades, recomendando que se debería limitar las condiciones generales y las cláusulas indemnizatorias de los contratos de alta dirección de un modo acorde con los importes establecidos para los altos cargos de la Administración.

En cuanto al contrato del Director General de la Sociedad, es de carácter especial del personal de alta dirección, conforme al Real Decreto 1382/1985, de 1 de agosto. Tal y como se mencionaba en el Informe de Fiscalización correspondiente al ejercicio 2001, en adelante la Diputación Foral de Gipuzkoa limitará las cláusulas indemnizatorias de acuerdo con las que rijan para las Sociedades Públicas de Euskadi y Altos Cargos de la Administración.

## **PROPUESTAS DE CAMBIOS DE REDACCIÓN Y ELIMINACIÓN DE DETERMINADOS APARTADOS.**

1. Apartado II.4 Subvenciones: se propone cambiar la redacción del siguiente párrafo por considerar que la redacción propuesta refleja de una forma más positiva la gestión de las subvenciones por parte de la Diputación:

“ Consideramos que el establecimiento de un porcentaje máximo de subvención a conceder en los Decretos Reguladores, sin determinar los supuestos en que se pueden aplicar los diferentes porcentajes de subvención supone un riesgo de discrecionalidad en la concesión de las ayudas. Si a esto añadimos la no motivación, en el momento de la concesión, de la utilización de los criterios establecidos en las bases, nos lleva a concluir que, para las subvenciones concedidas detalladas en el cuadro anterior, no hay evidencia de las actuaciones realizadas para garantizar la objetividad en la concesión.”

Sustituir: “Si a esto añadimos la no motivación, en el momento de la concesión, de la utilización de los criterios establecidos en las bases, nos lleva a concluir que, para las subvenciones concedidas detalladas en el cuadro anterior, no hay evidencia de las actuaciones realizadas para garantizar la objetividad en la concesión”.





Por el siguiente texto alternativo: “A fin de garantizar la objetividad en la concesión, consideramos que deberían motivarse en las subvenciones detalladas en el cuadro anterior la utilización de los criterios establecidos en las bases”.

2. Apartado A15: nota H2: Se solicita la eliminación del párrafo que se indica a continuación porque se hace referencia a aspectos no recogidos en la parte principal del informe y que además afectan a un ejercicio posterior al que es objeto de informe.

En este expediente la certificación de diciembre de 2002 se abona principalmente con cargo al presupuesto 2003, por un importe de 1.663 miles de euros. Asimismo, en el expediente relativo a la dirección de esta obra se imputa al presupuesto 2003 la certificación del mes de diciembre por importe de 46 miles de euros.<sup>12</sup>

---

<sup>12</sup> Este aspecto está recogido en la Opinión sobre las Cuentas, apartado I.2 “Certificaciones de obras devengadas en el ejercicio 2002 y no registradas al cierre por importe de 1.709 miles de euros”.



## **ALEGACIONES AL NUEVO PARRAFO DEL APARTADO DE OPINION AL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA DE 2002**

En el Informe de fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa 2002, en el apartado de Opinión sobre el cumplimiento de legalidad, se ha incluido un nuevo comentario, en relación con el que fue puesto de manifiesto a la Diputación Foral de Gipuzkoa, en los siguientes términos:

“La DFG ha incluido en el presupuesto del ejercicio 2002, a través de un expediente de habilitación de créditos una subvención directa a favor de la Real Sociedad, SAD por importe de 9.000 miles de euros, sin que exista acuerdo de Consejo de Diputados que apruebe dicha inclusión y que justifique de modo inequívoco la singularidad de la subvención, incumpliendo lo dispuesto en el art. 18.3 de la Norma Foral 3/2002, del presupuesto del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2002.

La concesión aprobada por el Consejo de Diputados, el pago y la justificación del destino de la subvención se analizarán en el informe de fiscalización del ejercicio 2003, puesto que es en este ejercicio cuando se realizan dichos actos.”

Frente a esta opinión, interesa señalar que la Diputación Foral no ha incumplido lo dispuesto en el artículo 18.3 de la Norma Foral 3/2002 que atribuye al Consejo de Diputados la competencia para aprobar la inclusión en el presupuesto de subvenciones directas, siempre que se determine de modo inequívoco su singularidad.

A finales del 2002 se aprobó una habilitación de créditos, creando y dotando de crédito una partida presupuestaria con destino a subvencionar a la Real Sociedad. El expediente fue aprobado por el Director General de Finanzas y Presupuestos, órgano competente de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 15.1 de la Norma Foral 3/2002.

La habilitación de créditos en ningún caso lleva implícito el acto administrativo de concesión de una subvención y por tanto no supone la inclusión en el presupuesto de dicha subvención.

El incumplimiento señalado en el informe puede obedecer a que la interpretación que el TVCP da a los términos “ inclusión en el presupuesto de una subvención” difiere de la interpretación que la Diputación Foral viene dando a dichos términos, divergencia que afecta tanto a esta subvención como al resto de subvenciones directas concedidas con cargo a este y a anteriores ejercicios ya fiscalizados por el Tribunal, sin que hasta la fecha se hubiera señalado nada al respecto. Sorprende que el TVCP no haya mencionado este aspecto en informes anteriores y que en el ejercicio 2002 objeto del informe actual, señale esta “irregularidad” solo respecto a este expediente.

El significado que al parecer ha dado el TVCP al término “inclusión en el presupuesto de subvenciones directas” es equivalente a la creación y dotación de crédito. Por el contrario la



Diputación Foral siempre ha actuado entendiendo por “inclusión en el presupuesto de subvenciones” el acto administrativo de concesión de la subvención.<sup>13</sup>

Se describe a continuación el procedimiento que se sigue para aprobar una subvención directa:

De acuerdo con las normas de gestión presupuestaria, las subvenciones directas tienen que figurar en el presupuesto en una partida independiente, por lo que previamente a la aprobación de la subvención, se tiene que crear y dotar de crédito a la correspondiente partida presupuestaria.

La creación y dotación de crédito de una partida requiere la aprobación de una modificación de créditos. La competencia para aprobar estas modificaciones de crédito se atribuye a distintos órganos, siendo el Director General de Finanzas y Presupuestos el órgano competente para aprobar los expedientes de habilitación de créditos.

Creada la partida y dotada de crédito, el órgano competente aprueba y, en su caso, dispone el gasto o, lo que es lo mismo, “incluye la subvención en el presupuesto”.

En el caso de las subvenciones de carácter singular, el órgano competente para la aprobación y disposición del gasto, es decir para la “inclusión de la subvención en el presupuesto” es el Consejo de Diputados.

En definitiva, dotar de crédito a una partida, que en este caso está destinada a una subvención directa, a través de un expediente de habilitación de créditos, es un acto administrativo distinto del acto de autorización y disposición/concesión de la subvención y en esta Diputación Foral, porque así se dispone en la Norma Foral de Presupuestos, la aprobación de estos actos administrativos corresponde a órganos distintos.

Resumiendo, podemos afirmar que:

1. De acuerdo con lo previsto en las Normas Presupuestarias anuales de los últimos años, los órganos competentes para aprobar las habilitaciones de crédito y la inclusión de subvenciones directas en el Presupuesto, son distintos. Hasta la fecha, esta circunstancia nunca se había señalado en los Informes de fiscalización, ni tan siquiera en el apartado de aspectos de gestión y recomendaciones.

2. El procedimiento descrito para crear la partida destinada a financiar la subvención de referencia y su posterior aprobación es el que se ha seguido en el resto de expedientes de similar naturaleza aprobados durante el ejercicio, sin que el TVCP haga mención alguna a estos expedientes en su Informe de fiscalización.

3. La partida creada por la concesión de esta subvención fue posteriormente incorporada al Presupuesto del 2003 por el Consejo de Diputados y el propio Consejo aprobó en el mes

<sup>13</sup> La realización de habilitaciones por el Director General de Finanzas y Presupuestos, no ha sido señalado por el TVCP en informes anteriores porque en la mayoría de los expedientes analizados, el Consejo de Diputados aprueba la inclusión de las subvenciones directas en el presupuesto, en la misma fecha que el Director General de Finanzas y Presupuestos realiza la habilitación.

En los casos en los que esto no se ha realizado, simultáneamente se ha aprobado la habilitación por el Director General de Finanzas y Presupuestos y la concesión de la subvención por el Consejo de Diputados.

La subvención a la Real Sociedad de Fútbol, SAD es la única en la que se ha aprobado la habilitación de créditos y no se ha concedido simultáneamente, la subvención ni siquiera en el mismo ejercicio presupuestario.

Por último, señalar que la subvención fue aprobada por el Consejo de Diputados el 8 de abril de 2003.



de marzo la firma de un Convenio a suscribir con la Real Sociedad SAD para la financiación de la construcción del Centro de Tecnificación del Fútbol de Gipuzkoa. Es decir, en ningún caso se ha tratado de eludir que la subvención se concediese por el Consejo de Diputados.

4. El expediente de habilitación de créditos se aprobó por el Director de Finanzas y Presupuestos porque así se dispone en el artículo 15.1 de la Norma Foral de Presupuestos. En este artículo se faculta al Director de Finanzas y Presupuestos para aprobar todo tipo de habilitaciones, sin que se exceptúen las relacionadas con subvenciones directas. Si en dicho artículo se hubiese señalado al Consejo de Diputados como órgano competente, el expediente se hubiese aprobado por el propio Consejo de Diputados, ya que como ha quedado demostrado en ningún caso se ha tratado de evitar que este asunto se aprobase por dicho órgano.

Como consecuencia de lo expuesto en los párrafos anteriores esta Diputación Foral opina que el aspecto señalado no tiene la relevancia suficiente como para figurar como un Incumplimiento de legalidad, solicitándose que sea eliminado del apartado de Opinión del Informe.



## **ALEGAZIOAK GIPUZKOAKO 2002KO KONTU OROKORRAREN FISKALIZAZIO TXOSTENAREN LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZI ATALAREN PARAGRAFO BERRIARI**

Beste iruzkin bat sartu da Gipuzkoako 2002ko Kontu Orokorraren Fiskalizazio Txostenean, legezketasuna betetzeari buruzko iritzi atalaren barruan, Gipuzkoako Foru Aldundiari jakinarazi zitzaionari dagokionez. Hona hemen testua:

“Gipuzkoako Foru Aldundiak 2002ko Aurrekontuan sartu du, kreditu gaikuntzako espediente baten bidez, Real Sociedad SADen aldeko zuzeneko subentzioa, 9.000 mila eurokoa. Halere, Diputatu Kontseiluak ez du onartu horrelakorik eta ez du arrazoitu argi eta garbi subentzio horren berezitasuna. Hori horrela, ez da bete Gipuzkoako 2002ko Aurrekontuari buruzko 3/2002 Foru Arauak 18.3 artikuluan jasotakoa.

2003ko Fiskalizazio Txostenean aztergai izango dira Diputatu Kontseiluak onartutako subentzio ematea, ordaintzea eta helburua arrazoitzea, zeren eta ekitaldi horretantxe gauzatu baitira egintza horiek”.

Iritzi hori dela eta, adierazi nahi dugu Foru Aldundiak ez duela utzi bete gabe 3/2002 Foru Arauak 18.3 artikuluan jasotakoa, hain zuzen Diputatu Kontseiluari eskumena ematen diona aurrekontuan zuzeneko subentzioak sartzeari onartzeko, baldin eta argi eta garbi arrazoitzen bada haien berezitasuna.

2002aren amaieran, kreditu gaikuntza bat onartu zen, eta Reala diruz laguntzeko aurrekontu partida bat sortu eta kredituz hornitu zen. Finantza eta Aurrekontuetako zuzendari nagusiak onartu zuen espedientea, horretarako eskumena baitzuen 3/2002 Foru Arauak 15.1 artikuluan jasotakoaren arabera.

Kreditu gaikuntzak berarekin inoiz ez dakar subentzioa emateko egintza administratiborik eta, beraz, ez dakar subentzioa aurrekontuan sartzeari.

Txostenean aipatutako ez-betetzearen arrazoia izan daiteke bat ez etortzea Kontuen Auzitegiak “subentzioa aurrekontuan sartzeari” terminoari emandako interpretazioa eta Foru Aldundiak termino horiei emandako interpretazioa. Bat ez etortzeak eragiten die bai subentzio horri eta bai ekitaldi honen eta Auzitegiak jadanik fiskalizatutako aurreko ekitaldien kargura emandako gainerako subentzioei. Halere, orain arte ez da ezer esan horretaz. Harrigarria da Auzitegiak aurreko txostenetan alderdi hori aipatu ez izana, bai eta oraingo txostenak hartzen duen 2002ko ekitaldian “irregulartasun” hori adierazi izana bakarrik espediente horri buruz.

Itxuraz, Auzitegiak “aurrekontuan zuzeneko subentzioak sartzeari” terminoari eman dion interpretazioa bat dator sortzearekin eta kredituz hornitzearekin. Aitzitik, Foru Aldundiak



subentzioa emateko egintza administratiboa dela ulertu du beti bere jardunean “aurrekontuan subentzioak sartzea” terminoa.<sup>14</sup>

Jarraian, zuzeneko subentzioa onartzeko prozedura azalduko da:

Aurrekontu kudeaketako arauetara jarraituz, zuzeneko subentzioak aparteko partida batean agertu behar dira aurrekontuaren barruan; beraz, subentzioa onartu aurretik, aurrekontu partida sortu eta kredituz hornitu behar da.

Partida bat sortu eta kredituz hornituko bada, kreditu aldaketa onartu behar da. Kreditu aldaketa hori onartzeko eskumena hainbat organori ematen zaie, eta Finantza eta Aurrekontuetako zuzendari nagusiak du eskumena kreditu gaikuntzako espedienteak onartzeko.

Behin partida sortu eta kredituz hornituta, organo eskudunak gastua onartu eta, bidezkoa bada, xedatzen du, hau da: “subentzioa aurrekontuan sartzen du”.

Subentzio bereziak direnean, Diputatu Kontseiluak du eskumena gastua onartu eta xedatzeko, hau da, “subentzioa aurrekontuan sartzeko”.

Azken finean, kreditu gaikuntzako espediente baten bidez partida bat kredituz hornitzea (kasu honetan zuzeneko subentzioa du helburu) subentzioa baimendu eta xedatu/emateko egintzaz besteko egintza administratiboa da; eta Gipuzkoako Foru Aldundian organo desberdinek onartzen dituzte horrelako egintza administratiboak, Aurrekontuen Foru Arauak horrela jasotzen baitu.

Laburbilduta, hau adierazten dugu:

1. Azken urteotako aurrekontu arauetara jasotakoaren arabera, desberdinak izaten dira kredituak gaitzea eta zuzeneko subentzioak Aurrekontuan sartzeko eskumena duten organoak. Gaur arte, zirkunstantzia hori inoiz ez da jaso fiskalizazio txostenetan, ez eta kudeaketa eta iradokizun arloetan ere.

2. Berdinak izan dira aipatu subentzioa finantzatzeko partida sortu eta ondoren onartzeko asmoz deskribatu den prozedura eta ekitaldiaren barruan onartutako antzeko gainerako espedienteetan erabilitakoa, baina Kontuen Auzitegiak ez du ezer aipatu espediente horietaz Fiskalizazio Txostenean.

3. Subentzio hori emateko sortutako partida geroago txertatu zuen 2003ko Aurrekontuan Diputatu Kontseiluak; eta Kontseiluak berak onartu zuen martxoan Real Sociedad SADekin hitzarmen baten sinadura, Gipuzkoako Futbolaren Teknikariek Zentroaren eraikuntza

<sup>14</sup> Finantza eta Aurrekontuen Zuzendari Nagusiak habilitazioak egitea ez du HKEEk aurreko txostenetan azpimarratu, izan ere, aztergai izan diren espediente gehienetan, Diputatuen Kontseiluak aurrekontuan dirulaguntza zuzenak barne hartzea oniritzen baitu, Finantza eta Aurrekontuen Zuzendari Nagusiak habilitazioa egiten duen data berean. Hau hala egin ez den kasuetan, aldi berean Finantza eta Aurrekontuen Zuzendari Nagusiak habilitazioa eta Diputatuen Kontseiluak dirulaguntzaren emakida onartu da. Real Sociedad de Fútbol, SADri emandako dirulaguntza da kredituen habilitazioa oniritzi eta aldi berean dirulaguntza eman ez den bakarra, ezta aurrekontuzko urtealdi berean ere. Azkenik esan behar dugu Diputatuen Kontseiluak dirulaguntza 2003ko apirilaren 8an oniritzi zuela.



finantzatzeko asmoz. Hau da: inoiz ere ez da saihestu subentzioa Diputatu Kontseiluak ematea.

4. Finantza eta Aurrekontuetako zuzendariak onartu zuen kreditu gaikuntza espediente, horrela jasotzen baitu Aurrekontuen Foru Arauak 15.1 artikuluan. Artikulu horretan ahalmena ematen zaio Finantza eta Aurrekontuetako zuzendariari mota guztietako gaikuntzak onartzeko, salbuetsi gabe zuzeneko subentzioekin lotutakoak. Baldin eta artikulu horretan adierazi bazen Diputatu Kontseilua dela organo eskuduna, Diputatu Kontseiluak onartuko zuen espediente, zeren eta inoiz ez baita saihestu gai hori organo horrek onartzea.

Aurreko paragrafoetan jasotakoa dela eta, Foru Aldundiak uste du aspektu horrek ez duela behar adina garrantzirik legezkotasunaren ez-betetze gisa agertzeko, eta eskatzen du Txostenaren iritzi ataletik kentzeko.