

**Fiskalizazio Txostena**  
**Informe de Fiscalización**

**Euskal Autonomia**  
**Erkidegoaren Administrazio**  
**Orokorren Kontua**

**Cuenta de la Administración**  
**General de la Comunidad**  
**Autónoma de Euskadi**

**2005**



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas





## **AURKIBIDEA / ÍNDICE**

<b>I. SARRERA.....</b>	<b>7</b>
<b>II. IRITZIA.....</b>	<b>8</b>
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.2 Administrazio orokorraren kontuari buruzko iritzia.....	10
<b>III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK .....</b>	<b>11</b>
III.1 Aurrekontuak eta kontabilitatea .....	11
III.2 Aurrekontuaren aldaketak .....	11
III.3 Langileen gastuak.....	11
III.4 Diru-laguntzek eragindako gastu eta sarrerak.....	13
III.5 Ordaintzeko dauden hondakinak.....	16
III.6 Aurrekontuz kanpoko eragiketak.....	16
III.7 Kontratazioa.....	16
III.8 Lurraldeka bereizitako gastuak eta sarrerak .....	20
III.9 Aurrekontuaren egonkortasuna.....	20
<b>IV. FINANTZEN ANALISIA.....</b>	<b>21</b>
<b>V. 2005-EKO EKITALDIAREN KONTUAK .....</b>	<b>24</b>
<b>VI. “BALIABIDEAK ETA ERAKUNDE KONPROMISOAK” ETA “HAINBAT SAIL” AURREKONTUKO ATALEN ANALISIA .....</b>	<b>29</b>
<b>VII. SARRERA PROPIOEN KUDEAKETAREN ANALISIA, 2005-EKO ZEHAPEN ESPEDIENTEEN BIDEZ.....</b>	<b>39</b>



<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>49</b>
<b>II. OPINIÓN</b> .....	<b>50</b>
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	50
II.2 Opinión sobre la cuenta de la administración general .....	52
<b>III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN</b> .....	<b>53</b>
III.1 Presupuestos y contabilidad.....	53
III.2 Modificaciones presupuestarias .....	53
III.3 Gastos de personal .....	53
III.4 Gastos e ingresos por subvenciones.....	55
III.5 Residuos pendientes de pago .....	58
III.6 Operaciones extrapresupuestarias.....	58
III.7 Contratación .....	58
III.8 Gastos e ingresos territorializados.....	62
III.9 Estabilidad Presupuestaria.....	62
<b>IV. ANÁLISIS FINANCIERO</b> .....	<b>63</b>
<b>V. CUENTAS DEL EJERCICIO 2005</b> .....	<b>66</b>
<b>VI. ANÁLISIS DE LAS SECCIONES PRESUPUESTARIAS “RECURSOS Y COMPROMISOS INSTITUCIONALES” Y “DIVERSOS DEPARTAMENTOS”</b> .....	<b>71</b>
<b>VII. ANÁLISIS DE GESTIÓN DE INGRESOS PROPIOS VIA EXPEDIENTES SANCIONADORES AÑO 2005</b> .....	<b>81</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>91</b>
A.1 Bases de presentación.....	91
A.2 Modificaciones presupuestarias .....	92
A.3 Gastos de personal .....	93
A.4 Gastos de funcionamiento.....	96
A.5 Transferencias y subvenciones corrientes y de capital.....	97
A.6 Inversiones reales.....	105
A.7 Variación de activos financieros (gastos) .....	106
A.8 Impuestos, tasas y otros ingresos.....	107
A.9 Ingresos por transferencias corrientes .....	108



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

A.10	Ingresos por transferencias de capital .....	109
A.11	Variación de activos financieros .....	110
A.12	Residuos pendientes de cobro y pago .....	110
A.13	Tesorería.....	112
A.14	Operaciones extrapresupuestarias.....	113
A.15	Cuenta general de la deuda pública.....	116
A.16	Avales concedidos .....	117
A.17	Créditos de compromiso.....	117
A.18	Contratación .....	119
A.19	Contabilidad pública.....	124
A.20	Gastos e ingresos territorializados.....	126
<b>ALEGACIONES .....</b>		<b>133</b>

Vitoria-Gasteiz, 2007ko irailaren 27a  
Vitoria-Gasteiz, 27 de septiembre de 2007





## I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE), berau arautzen duen 1/1988 Legeak agindutakoari jarraiki eta HKEEren 2006ko ekitaldiaren Urteko Lanerako Programaren arabera, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren 2005eko ekitaldiko Kontuaren fiskalizazio txosten hau mamitu du.

Lanak erabilitako kontularitzako printzipioen eta legezko arautegia bete izanaren azterketa besarkatzen du, Kontuaren ebidentzia justifikagarria neurtzeko hautapen probak eginez eta aurkezpen osoaren ebaluazioaren bitartez.

Ez dugu gastuaren eraginkortasun eta zuhertasunari buruzko azterlanik gauzatu, HKEE arautzen duen Legeak aurreikusten duena. Nolanahi dela ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak Txosten honetako III. idazpuruan daude jasotak.

VI. eta VII. ataletan Eusko Jaurlaritzaren Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordeak hala eskatuta mamitu diren lanak jaso dira:

- “Baliabideak eta erakunde konpromisoak” eta “Hainbat sail” aurrekontu-atalen analisia.
- Zehapen espediente bitartez sarrera propioen kudeaketaren analisia, 2005.

2005ean EAEren Administrazio Orokorrak Aurrekontuen Likidazioa eta Urteko Kontuak aurkeztu ditu, lehenengo aldiz Diruzaintza Geldikinaren kalkulua barne hartu duela; baita, Likidazio eta Finantza Egoerei jarritako oharretan, HKEEk txostenetan salbuespen modura jaso ohi zituen aldeak ere, batik bat, kontularitzako irizpideetan izandako aldeek eragindakoak. Informazio hau jaso izanak (23. eta 26. orrialdeetan) HKEEri bide eman dio aurkeztutako Likidazioaren eta Finantza Egoeren gaineko salbuespenik gabeko iritzia emateko.



## II. IRITZIA

### II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1.- 2005eko ekitaldirako onetsitako aurrekontuek ez dute sarrera eta gastuen lurraldearen arabera sailkapena besarkatzen; honek Euskadiko Aurrekontu Erregimenari buruzko Testu Bategina onesten duen 1/1994 LDren 57. artikulua urratzen du.

2.- 2005eko urtarrilaren leian, Lagun Aro BGAE/EPVren onuradunak ondorio guztietarako Euskal Osasun Sistemari barne hartu dira. Osasun Sailaren, Osakidetza eta Lagun Aro BGAE/EPVren artean adostutako osasun zerbitzuaren kudeaketa zuzeneko diru-laguntza modura izapidetu da, Lankidetzaren bitartez. Xedea aintzat hartuta (zerbitzu publiko baten kudeaketa), zerbitzua horretarako betekizunak beteko zituen erakundearekin kontratatu behar zatekeen, Administrazio Publikoaren Kontratuen Legearen Testu Bateginean aurreikusitako baldintzetan, Euskadiko Antolamendu Sanitarioaren 8/1997 Legean eta Zerbitzu sanitarioak hitzartzeko Oinarriari buruzko 77/1997 Dekretuan aurreikusitakoetan. Honez gain, ez da egiaztatu Hitzarmenean aurreikusitako osasun zerbitzuen prezioa Euskadiko Osasun Sistemak eman ohi dituen pareko edo merkeagoa denik, dela berezko baliabideekin, dela hitzartutako baliabideez.

3.- Mina del Morron 70 etxebizitza eraikitze 41 zenbakiko espedientean, 2001ean 6,7 milioi euroan esleitu zenean, hirugarren aldaketa egin da 2005ean, 0,8 milioi euroko zenbatekoarekin, aurreko ekitaldietan egindako biei lotuz gero guztira, esleipen prezioa % 42 igotzea ekarri duena; espedientea aurrekontuko zuzkidurarik izan gabe exekutatu da eta honenbestez, 05.12.27ko ACG bidez baliokidetu behar izan da; gainera, ez da inon ageri Euskadiko Aholkularitza Juridikoaren Batzordearen derrigorrezko txostena, APKLTBren 59.3.b artikulua agintzen duena % 20tik gorako aldaketetarako eta kontratuaren hasierako prezioa 6 milioi eurotik gorakoa den kasuetarako.

4.- Portugaleten Repelegak 138 gizarte etxebizitza eraikitze 42 zenbakiko espedientean, 2002an 12,5 milioi euroan esleitu zenean, 3,3 milioi euroko aldaketa egin da 2005ean, eta honek esleipen prezioaren gainean % 26ko igoera ekarri du; ordea, ez da inon ageri Euskadiko Aholkularitza Juridikoaren Batzordearen derrigorrezko txostena, APKLTBren 59.3.b artikulua agintzen duena % 20tik gorako aldaketetarako eta kontratuaren hasierako prezioa 6 milioi eurotik gorakoa den kasuetarako; halaber, ez da ageri kontratariak aurkeztu eta Kontratazio Atalak onetsi behar duen lanerako plan berria. Bermearen egokitzapena aldaketaren % 1,7koa izan da, nahitaezko % 4a beharrean.

5.- Gobernu Kontseiluak, aparteko baliokidetzaren bitartez, 2005eko ekitaldirako gastuen aldeko fiskalizazio juridiko-ekonomikoa hartu du bere gain (3. idatz-zatiko espedientea barne hartuta), 18,8 milioi euroko zenbatekoarekin, aurrez Ekonomia Kontrolerako Bulegoak (EKB) kontrako txostena jaulkia zuela. Baliokidetzaren hauek honako hauei dagozkie: 5,0 milioi euroko 3 diru-laguntza espedienteri, 5,2 milioi euroko 10 obra kontratari, 0,5 milioi euroko 3 hornidura





kontraturi eta 8,1 milioi euroko laguntza tekniko eta aholkularitzako 56 kontraturi (ikus a.5 eta A.18).

**6.-** NUIZ arautzen duten arauen arabera, espeziezko ordainsari dira norberaren helburuetarako ondasun, eskubide edo zerbitzuak doan edo merkatukoaz beheragoko prezioan erabili, kontsumitu edo eskuratzea, nahiz ematen dituenari ez dion egiazko gasturik eragiten. Administrazio Orokorrak urteko NUIZ aitortpenen arabera ez du aitortu bere zerbitzura diharduen langileriaren alde hitzartutako bizitza eta istripu ez lanezkoen aseguruiei ezargarria zaien kostua.

**7.-** Guztira 1,3 milioi euro egin duten 12 eragiketa kontratu txikiaren prozedura bidez gauzatu direla ikusi dugu, Kultura, Hezkuntza, Unibertsitateak eta Ikerketa, Barne, Lehendakaritza eta Garraio eta Herrilan Sailei dagozkienak; horietan guztietan kontratuaren xedea zatikatu da, APKLTBren 68. artikulua eragozten duena; aldiz, lehiaketa publiko bat deituta bideratu behar ziratekeen, publizitate eta lehia printzipioak gordez.

**8.-** “Oinarri zientifiko eta teknologikoa duten enpresen sustapenerako proiektuak egiteko laguntzak, NETs programa” delakora irispidea izateko aurkeztu diren proiektuek enpresa berriak sortzera argi eta garbi emandako jardura multzoa barne hartu behar dute, Lerro hori arautzen duen 05.06.27ko Aginduaren 4. artikulua jarraiki. Aztertu ditugun 10 espedientetan, aurkeztutako proiektuei dagozkienak, eta egindako balio-neurketaren arabera, ez zaio aipamenik egiten enpresa berria sortzeari, baizik eta prozesu berri bati edo enpresak berak komertzializatu dezakeen produktu berri bati soilik.

**9.-** “Unibertsitatekoak ez diren mailetarako euskarazko eskola-materiala diruz laguntzera emandako laguntzak, EIMA I, II, III eta IV Programen” lerroek akats ugari dituzte (ikus 3.4.6 atala), bereziki EIMA II Programak; izan ere, deialdiaren aginduaren 6.6 Eranskinean xedatutakoaren babesean eta diruz lagundutako materialak ahalik eta ugarienak izan daitezen, Ebazpen Batzordeak puntuaketa altua izan duten proiektuak baztertu baititu; ordea, deialdiaren konkurrentzia-izaera aintzat hartuta, proiektu bat baztertzeko baliozko arrazoi bakarra beste proiektu batzuen aldean eskuratutako puntuaketa baxua izatea da eta ez, enpresa bati onetsitako proiektu kopurua.

**10.-** Aholkularitza lanen kontzeptuan 35 pertsonak ondok adierazitako sailei jaulkitako ordainagiriak azaleratu dira: Etxebizitza eta Gizarte Gaiak, 19 ordainagiri 365 mila euro egin dutenak; Ingurumen eta Lurraldearen Antolamendua, 8 ordainagiri guztira 358 mila eurokoak; Justizia, Enplegua eta Gizarte Segurantzak, 3 ordainagiri guztira 146 mila eurokoak; Kultura, 3 ordainagiri guztira 24 mila eurokoak; Barne saila, ordainagiri 1, 12 mila eurokoa eta Garraio eta Herrilanak, ordainagiri bat 19 mila euro egin dituenak. Fakturatu diren lanak sailaren kudeaketaren beraren egitekoak izan dira, Euskal Funtzio Publikoaren Legearen aurreikuspenei jarraiki gauzatu behar ziratekeenak. Gainera, Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Sailari lanak fakturatu dizkion



beste pertsona bat, 25 mila euroko zenbatekoarekin, EA Eren Administrazio Orokorraren erakunde autonomo bateko karrerako funtzionarioa zen.

Gure iritzira, EA Eren Administrazio Orokorrak, aurreko idatz-zatietan aipatutako legehaustek alde batera, zuzentasunez bete du 2005eko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

## **II.2 ADMINISTRAZIO OROKORRAREN KONTUARI BURUZKO IRITZIA**

Gure iritzira, 2005eko Aurrekontuaren Likidazioan jasotako 1etik 4ra bitarteko Oharretan (23. orrialdea) eta Egoera Balantzearen atxikitako Oharrean (26. orrialdea) adierazitakoari jarraiki, EA Eren Administrazio Orokorraren erantsitako kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2005eko ekitaldiaren jardura ekonomikoa erakusten dute.



### III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

#### III.1 AURREKONTUAK ETA KONTABILITATEA

Diruzaintza Geldikina kalkulatzean, Inbertsio ekonomiko eta sozialei buruzko Plan bereziari atxikitako Geldikin modura hartu da 96,7 milioi euroko kopuru bat. Zenbateko hau ondarezko ondasunen besterentzetik eratorritako 2004ko ekitaldiko sarrerei dagokie; ordea, 1/1994 LDren 82.2.b) artikuluari jarraiki, baliabide hauek ezin zaizkio geroko konpromisoen finantzaketari atxiki.

#### III.2 AURREKONTUAREN ALDAKETAK

Aztertu ditugun kreditua zabaltzeko bost espedienteetan, zabalketa justifikatuko duen oroit-idatzi-  
eskabide bat txertatu dugu; bertan eskura dauden funtsak eta sortutako konpromisoetarako beharrianak xehekatu dira; ordea, ez zaie inongo aipamenik egiten adierazle, ekintza eta helburuei (Ogasun eta Herri Administrazioaren Sailburuaren 98.06.4ko Aginduaren 2. art.) eta ez da justifikatzen zabalketa kredituen berregokitze baten bidez finantzatzeko ezintasuna (98.06.4ko Aginduaren 4. art.).

#### III.3 LANGILEEN GASTUAK

##### Langileen erregistroa

**3.3.1** 75/1983 Dekretuak EA Eren Administrazio Orokorren, Erakunde Autonomoen eta bere baitako diren Entitate Publikoen zerbitzura diharduen langileriaren erregistroa sortzen du. 2003ko urtean 1999an hasitako lanak amaitu ziren eta honek EA Eren Administrazio Orokorren zerbitzura diharduen langileriaren erregistro informatikoa egitea ekarri du; ez du, ordea, besarkatzen irakasleria eta Ertzaintza.

##### Lanpostuen Zerrendak (LZ)

**3.3.2** Indarreko Lanpostu Zerrendek ez dituzte guztira 2.203 plaza barne hartzen, ondoko xehekapenaren arabera:

Langileria mota	Plaza kopurua:
Behin-behinekoa .....	16
Justiziatik transferitua .....	1.879
Osakidetzako estatupekoa eta tokiko funtzionario sanitarioak.....	35
Irakaslea (Kontserbatorioak) .....	4
Hezkuntza Saileko ez irakaslea .....	244
Nekazal eta Jabetza Ganberetatik datorren langileria .....	15
Metal Preziatuen Laborategitik datorren langileria .....	2
Urdaibaiko Biosferaren Patronatuaren Zuzendaria .....	1
Auzitegiko Medikuntzako Euskal Erakundea .....	1
Langile funtzionarioa .....	6
<b>GUZTIRA</b>	<b>2.203</b>



**3.3.3** Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Saileko irakasleen Lanpostu Zerrendak 9.715 maisu plaza eta Irakasletzaren Laguntza-Zerbitzuko Langileen 973 plaza besarkatzen ditu; horiei guztiei dagokienez, ez da adierazten lan kontratupeko langileentzat edo funtzionarioentzat gordeak dauden, EFPLren 14. artikulua urratuz. Behin-behineko langileriaren 16 plaza, aurrekontuetaratu diren 110etatik ez daude LZetan jasoak, kasu bietan EFPLren 14. artikulua urratuz.

Bigarren Irakaskuntzako Irakasleen LZetan, berariazko osagarri oinarrizkoak soilik ezartzen dira, hau da, zuzendaritza kargurik batere betetzen ez duten irakasleek jasotzen dituztenak. Hau horrela da zuzendaritza karguak ez zaizkielako lanpostu jakin batzuei lotzen, baizik eta pertsonei; honenbestez, nominaren berariazko osagarriak ezarritakoak baino altuagoak dira zuzendaritza karguak betetzen dituzten irakasleen kasuan.

Irakasleriaren Lanpostu Zerrendak ez dira ikastetxeen beharizanetara egokitzen eta honenbestez, ikastetxeen eskaerari aurre egiteko bitarteko funtzionarioak ari dira izendatzen, LZetan plazarik existitzen ez dela.

## Ordainketak

**3.3.4** Irakasle funtzionario ez unibertsitarioaren lan baldintzak arautzen dituen Erabakia onesten duen 228/2002 Dekretuan –2005eko urtean indarrean zegoena- seiurtekoen kontzeptuko ordainketa bat ezarri zen. 2005ean lehenengo seiurtekoaren kontzeptuan egindako ordainketak 17,3 milioi eurokoak izan dira eta gainera, langileria horrek 138,8 euroko igoera lineala izan du bigarren eta ondoko seiurtekoen ordainetan.

Seiurtekoa dedikazio bereziko osagarri modura sortu zen eta aldi berean berariazko osagarriaren atal da; horren helburua irakasleriaren prestakuntza eta ikastetxearekiko dedikazioa sustatzea zen, denboraren faktorea (sei urteko zerbitzualdia) eskubide hori sortzeko beharrezko baldintzetako bat izanik, karrerako langileria funtzionarioari ezargarria.

Irakasle funtzionario ez unibertsitarioaren 1995-1997ko aldirako lan baldintzak arautzen dituen Erabakia onesten duen 396/1995 Dekretutik aurrera, seiurtekoa zorpetu, banatu eta kolektibo onuradunaren betekizunak aldatu ziren. Lehenengo seiurtekoak izaera pertsonala izan zuen, egiaztatzen zuenari aitortu eta ordaintzen zitzaiola, baina irakasle ordezkoko eta behin-behinekoei zabaldu zitzaien. Bigarren eta ondoko seiurtekoak urtero globalki kalkulatu dira, eskuratutako zenbatekoa irakasle kopuruaren artean igoera lineal baten bitartez banatuz, izaera finkagarria duena. Bi seiurteko mota hauek berariazko osagarrian daude jasoak.

Seiurtekoen egungo arautegia berraztertze gomentatzen dugu, etorkizuneko lan baldintzak arautuko dituzten erabakietan jaso ahal izateko, berariazko osagarrian izaera pertsonaleko ordainsari kontzeptuak barne har ez daitezela. Asmoa Administrazio Orokorreko gainerako funtzionarioekin berdintzea baldin bada, soldata berdintzeko prozesuei ekiteko komenigarritasuna aztertu behar litzateke.



**3.3.5** Halaber, antzinasunaren osagarria ere ez zaio ordainsariaren izaerari egokitzen, zeina produktibitate-osagarri modura hartzen baita Administrazio Orokorreko karrerako eta bitarteko funtzionarioen kasuan.

**3.3.6** Ertzaintzaren funtzionarioek zerbitzu ematean segurtasun baldintzak indartzeari lotutako neurri ekonomikoei buruzko 96/2005 Dekretuak produktibitate-osagarri bat finkatzen du, dagokiona baino kategoria edo maila altuagoko lanpostuak zerbitzu eginkizunean betetzea eragiten duen aparteko lan larduera ordaintzera zuzendua dagoena. Osagarri honek Ertzaintzaren funtzionarioen zerbitzu eginkizunetarako aurreikusitako ordainsarien legezko araubidea urratzen du (4/1992 Euskal Herriko Polizia-Legearen 72.4 art.) eta lege honek agintzen du zerbitzu eginkizunetan dagoen funtzionarioak bere mailari dagozkion oinarritzko ordainsariak eta betetzen duen lanpostuari dagozkion osagarriak eskuratuko dituela.

### Nominen kudeaketa

**3.3.7** Hilero, langileen gastua langile bakoitzari esleitutako aurrekontu-aplikazioari egozten zaio. Langileriak nomina unean unean jaso ahal izateko, kontabilizazio prozesuan hileroko gastua kontabilizatzeko behar hainbateko erabilera saldoa ez duten zenbatekoak aurrekontuz kanpoko kontu bati egozten zaizkio (kreditua jaso zain dagoen nomina gordina), eta hori erregularizatzen da behin aurrekontuko aplikazioak aurrekontu-aldaketa bidez behar hainbateko kredituaz hornitu edo dagozkion gastu-baimen eta erabilerak egin ondoren. Kontu honi 2005ean egotzi zaion gastuaren zenbatekoa 236,6 milioi eurokoa izan da.

### Enplegu Publikoaren Eskaintza 2004

**3.3.8** - 04.04.29 eta 04.06.23ko Aginduen bitartez 71 plazako EPE bat onetsi zen hainbat sailetako lan kontratu finkoko langileriaentzat. 2005eko abenduan oraindik deitu gabe zeuden, Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Sailari zegozkion 7 plazak.

## III.4 DIRU LAGUNTZEK ERAGINDAKO GASTU ETA SARRERAK

### Zuzeneko diru laguntzak

**3.4.1** Haretxa Elkarteari “Pakea irrikatzen duen mundu batean erronka berriak” nazioarteko kongresua egiteko, Euskal Pilotaren Nazioarteko Federazioari 2005ean Pilotaren Plan Estrategikoaren maisulerroak garatzeko eta Gautena Hezkuntza Bereziko Zentroari emandako diru-laguntzen erabaki proposamenekin baterako oroitidatziek ez dute izaera orokorreko xedapen bitartez deialdia egiteko ezintasuna behar hainbat egiaztatuko duen justifikaziorik aurkezten.

**3.4.2** Gautena Hezkuntza Bereziko Zentroari, Bilbo eta Gipuzkoako Merkataritza, Industria eta Itsasketa Ganberei, IZENPE, SAri, Elhuyar Fundazioari eta UNESCO ETXEArri emandako diru-laguntzetan, 1/1997 LDren 49.7 artikulua araberaz zuzeneko diru-laguntzen ezaugarri izan behar



duen salbuespen egoera ez dago behar bezain justifikatua, izan ere, lehenagoko ekitaldietan emanak izan baitira.

**3.4.3** 2000ko urtean Barne Sailak hainbat udalekin Bide Hezkuntza Programa garatzeko izenpetutako hitzarmenak, 2005ean indarrean zeudenak, diru-laguntza zuzenen bitartez gauzatu dira; ordea, aurreko ekitaldietan bezalaxe diru-laguntza izendun bitartez bideratu behar ziratekeen.

### Lehiaketara meneratutako diru-laguntzak

Ondoko diru-laguntza lerro hauek aztertu ditugu:

#### **3.4.4.** Jarduera uzteagatik salgai eta bidaiarien garraio publikoaren sektoreari laguntzak.

Hamar espediente aztertu ondoren, honako akats hau azaleratu da:

- Laguntza hauetarako irispidea izateko betekizunetako bat 2000ko urtarrilaren 1a baino lehenago EAEn erroldatua egotea da. Espedienteetan ez dago erasota baldintza hori betetzen dela egiaztatu denik.

#### **3.4.5.** Oinarri zientifiko eta teknologikoa duten enpresen sustapenerako poriektuak egiteko laguntzak, NETs programa.

- 05/06/27ko Aginduaren oinarri arautzaileek diruz lagungarri den jarduera mota bakoitzerako finkatutako laguntzen ehuneko eta gehiengo kopuruak jasotzen dituzte; ordea, ez dituzte ebaluazio atalean eskatutako gutxiengo puntuazioa gainditzen duten eskatzaileei esleituko zaien diru-laguntzaren zenbatekoa finkatzeko irizpideak zehazten.
- Ekonomia Kontrolerako Bulegoaren aurkako txosten bat dago laguntza hauen ebazpen proposamenari dagokionez, aztertutako espedienteen laginean azaleratu diren hainbat lege hausteren ondorioz.

Hamar espediente aztertu ondoren, honako akats hauek azaleratu dira:

- Aztertu ditugun espedienteetan, aurkeztutako zinpeko adierazpenak ez du berariaz adierazten ez dagoela inongo debeku edo gaitasungabetzeko kausatan sartua. Zinpeko adierazpenak egiteko eskuratutako eredu-orrian, eskatzaileek erabili dutena, ez dago aukera hori jaso; dokumentazio hau Aginduaren 14.2.1.e) artikuluan eskatzen da.

#### **3.4.6.** Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Sailak unibertsitatekoak ez diren mailetarako euskarazko eskola-materiala diruz laguntzeko emandako laguntzak (inprimatutako materiala, ikusentzunezkoa, softwarea eta curricularra), EIMA Programa (I, II, III eta IV).

- Laguntzen hartzaileez diharduen artikulua ez du jasotzen, eskuraketa eragozten duten inguruabarren artean, Euskal Herriko Ogasun Orokorraren Printzipio Ordenatzaileen Legearen Testu Bateratuaren 1/1997 LDren 50.5 artikuluan finkatutakoa, Emakumeen eta Gizonezkoen Berdintasunerako 4/2005 Legeak emandako idazkeraren arabera.



- 05.03.30eko Aginduaren 11 e) artikulua ez du zehazten zein diru-laguntza diren bateraezinak laguntza horiekin.

Hamabost espediente aztertetik ondoko akats hauek sortu dira:

- Diru-laguntza kalkulatzeko eskatzaileak aurkeztutako informazioaren eta inoren meneko ez diren bi aholkularik egindako balorazio ekonomikoaren artean haztatutako kostua hartzen da. Orokorrean, eskatzaileak aurkezten duen aurreikusitako kostua bi aholkularitza enpresek kalkulatu ohi dutena baino askoz altuagoa izan ohi da, bi hauek kostuaren balorazio oso antzekoa egiten dutelarik. Haztatutako batez besteko kostuaren kalkulua aldatu egin beharko litzateke eta ez aintzat hartu enpresa eskatzaileak aurkeztutako informazioa (EIMA I).
- Espedienteak aztertetik ondorendu da ezinezkoa dela ordainagiriak zehaztutako epean aurkeztea eta ez dago horiek berrikusi direla egiaztatutako duen inongo ebidentziarik. Honez gain, komenigarria litzateke diruz lagundutako enpresei ordainagiri, kontzeptu eta zenbatekoen laburpena eskatzea, laguntzaren kudeatzaileari egitekoa errazteko. Komenigarria litzateke laguntzak justifikatzeko epea aldatzea, ia gehienetan ez baita behar hainbatekoa (EIMA I).
- Aztertutako espedienteetan ez zegoen zehapen espedienterik bideratuta ez izanaren zinpeko aitortpenik, ez eta, beste laguntza batzuk eskatu izanarenik ere. (EIMA I, II, III eta IV).
- Administrazioak zein enpresek aurreikusitako epea urratzen dutenean, ez da atzeraldiaren arrazoiak argituko dituen eta luzapena eskatuko duen inongo idatzirik aurkezten (EIMA II eta EIMA III).
- Jarraipen Batzordeak ez dituela proiektuak kontrolatzen ikusi da (EIMA II eta III).
- Ez dago erasota Ebazpen Batzordeak (EIMA III) irizpide bakoitzean eskuratu beharreko gutxieneko puntuazioa zehaztu duenik.
- Laguntza kalkulatzeko, EIMA IIren kasuan, salmenten lehenengo bi hilabeteetan aurreikusitako sarrerak erabiltzen dira, enpresa eskatzaileak ekarritakoak. Laguntzaren emakidan izugarritzko eragina duen datu hau guztiz subjektiboa da; are gehiago, aztergai dituen proiektuek urteak behar izan ditzaketenean merkatura iristeko.

## EBtik eratorritako Egiturazko Fondoak

**3.4.7.** Europako arautegian finkatutakoari jarraiki, diruz lagundutako proiektuen exekuzioa – onetsitako laguntzak eskuratzeko justifikatzen dena- egindako ordainketekin bat etorriko da, ordainagiri edo horien dokumentazio justifikagarri bidez euskarrituak. Baldintza honek eragotzi egiten du hirugarrenei emandako diru laguntzak onestean ematen diren aurrerakinek laguntzak eskuratzeko exekutututako gastu izaera izatea eta berebat, erregistratutako gastuak justifikagiri balioaizan ahal izatea harik eta egiazko ordainketa egiten den arte.

EBk finantzatutako proiektuen exekuzioa egoki kontrolatzeko aurrekontua banakakotua izatea eskatzen du (edo identifikatzeko moduan), igorritako justifikagiriak kontularitzako erregistroekin lotzeko bide emango duena; hori, ordea, gaur egun erabiltzen den aurrekontua egiteko sistemarekin



izugarri zaila da. Honez gain, identifikazio honi eutsi egin behar zaio hondakinen aurrekontuan, izan ere, ordainketa exekuzio justifikagarri modura hartzen denez gero, horien atal handi bat hondakinen ordainketei dagokie, are gehiago gastuak onuradunak eskatzeko aukera izan aurretik ere zorpetzen direnean.

IFOP eta FEOGA funtsak salbuetsita, aurrekontutik bertatik EBk finantzatutako gainerako gastu programen exekuzioa jarraitzeko bide emango duen aurrekontuko identifikaziorik ez dago, nahiz guztiak aurrekontuz kanpo egoki kontrolatuta dauden.

### **III.5 ORDAINTZEKO DAUDEN HONDAKINAK**

2004ko ekitalditik eratortzen den ordaintzekoa 2005ean hondakinetara txertatzeko prozesu informatikoak, kontularitzako aplikazioak dituen mugen ondorioz, ezabatu egiten du aurrekontu programari eta azpipartidari buruzko informazioa. Informazio galera honek kudeaketa eta kontrola eragozten ez badu ere, zaildu egiten du hondakinak programaren arabera identifikatzea, gogoan izanik ekitaldi amaieran eskagarriak ez diren obligazio ugari daudela.

### **III.6 AURREKONTUZ KANPOKO ERAGIKETAK**

Erakunde kolaboratzaile modura SPRIren bitartez kudeatutako ordainketa aginduak, EKIMEN programan, eskumena duen organoaren emakida-ebazpenarekin exekutatzen dira, Ekonomia Kontrolerako Bulegoak -EKB- aztertu aurretik, izan ere, hau onuradunak igorritako aurrerakinaren likidazioarekin egiten baita. Honek ordainketak ekitaldi batetik bestera aldatu ahal izateko bide ematen du, edota gero EKBk kontrako txostena jasotzen duten ordainketak egitekoa.

### **III.7 KONTRATAZIOA**

Gobernuak ez du txosten hau idatzi dugun datan Kontratuen Erregistroa gaurkotu, ezta Legebiltzarrera derrigorrezkoa den informazioa igorri ere. Bada proiektu informatiko bat kontratazio osoa besarkatuko duena, erregistroa barne dela. Gaur egun Kontratuen Erregistroa eguneratzeko beharrezko lanak egiten ari dira.

#### **III.7.1 2005-EAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK**

2005ean esleitutako 25 espedienteko lagina eta aurreko ekitaldietan esleitutako 40koa aztertu dugu. Aztertutako espedienteen zerrenda A.18 eranskinean dago.

#### **Izapidea**

Bost espediente (10, 12, 19, 20 eta 23 zk.) 15,1 milioi euroko zenbatekoarekin esleitu dira premiazko prozedura erabilia, gerora ezin egiten zituen zioa behar hainbat arrazoitu gabe (APKLTBren 71. art.).

Aurreko ekitaldiei zegozkien HKEEren fiskalizazio txostenek erakutsi dute Eusko Jaurlaritzak neurritz gain erabili ohi duela prozedura hau, nahiz bide hau erabilia esleitutako guztizkoaren





ganean esleitutako zenbatekoen ehunekoak behera egin duen azken urteotan: % 74, 1999an; % 55, 2000n; % 33, 2001ean; % 35, 2002an; % 28, 2003an; % 20, 2004an eta % 23, 2005ean.

## Esleipena

Guztira 16,8 milioi euroan esleitutako lau espedientek (5, 7, 14 eta 15 zk.) hilabete batean baino gehiagoan APKLTBren 89. artikulua agintzen duen gehienezko 3 hilabeteko epea gainditu dute, gutunazalak ireki eta esleipena egin bitartekoa, alegia.

Guztira 47,7 milioi euroan esleitutako bi espedientek (2 eta 7 zk.), hurrenez hurren, hilabete batean eta 3 hilabetetan gainditu dute APKLTBren 93.2 artikulua agintzen duen gehienezko 48 eguneko epea, esleipena egin eta argitaratu bitartekoa, alegia.

66,1 milioi euroan esleitutako 7 espedientetan (2, 5, 7, 18, 19, 20 eta 21 zk.), ez dira behar hainbat arrazoitzen esleipen txostenaren baloraketa ezberdinak, APKLTBren 88. artikulua aurreikusten duen moduan. Horietako hirutan (19, 20 eta 21) espedientearen onespena falta da.

89,7 milioi euroko zenbatekoarekin exekutututako 9 espedientetan (2, 3, 5, 7, 8, 13, 14, 15 eta 17 zk.), Administrazio Klausula Partikularren Pleguetan zehaztutako esleipen irizpideek enpresen kaudimen profesionalari buruzko alderdiak barne hartzen dituzte. Irizpide hauen erabilerak APKLTBren 86. artikuluan xedatutakoa urratzen du, zeinak agintzen baitu balorazio irizpideak eskaintzari dagozkiola eta ez, eskaintegileari. Ez daiteke eskaintzaren atal modura baloratu prozeduraren lehenagoko atal batean neurtu behar den hura, zeina ez den kontratariaren gaitasun egokitasuna egiaztatzea baizik.

## Gauzatzea

56,6 milioi euroan esleitutako bost espedientetan (2, 7, 10, 12 eta 15 zk.) APKLTBren 54. artikulua agintzen duen gehienezko epea igaro ondoren gauzatu zen kontratua. Horietako bi (10 eta 12 zk.) presako prozeduraren arabera esleitu ziren.

4,1 milioi euroan esleitutako 7 zenbakiko espedientean, esleipen hartzaileak behin-betiko bermea APKLTBren 41. artikulua agintzen duen epearekiko hiru hilabetetik gorako atzerapenez aurkeztu zuen.

## Exekuzioa

29,2 milioi euroan esleitutako zortzi espedientetan (6, 8, 10, 14, 15, 17, 19 eta 20 zk.), ez da ageri lanerako programa edo horren onspena; beste bitan, berriz, (3 eta 7 zk.) ez dago erasota



berregokitu direnik (APKLAOren 132. art.). Gainera, horietako bitan (8 eta 17 zk.) ez dago erasota Segurtasun eta Osasun azterlanik egin denik.

10,4 milioi euroan esleitutako bi espedientetan (6 eta 8 zk.) zuinketa akta falta da eta beste bitan (19 eta 20 zk.) hurrenez hurren, 3,5 eta 3 hilabeteko atzerapenez egin zen. (APKLTBren 142. art.).

### Beste batzuk

11,4 milioi euroan esleitutako hiru espedientetan (7, 8 eta 11 zk.), urtekoen berregokitzapenak ez ditu Kontratazio Atalak onetsi.

### III.7.2 LEHENAGOKO EKITALDIETAN ESLEITUTAKO KONTRATUEN EXEKUZIOA

Lehenagoko ekitaldietan esleitutako berrogei espediente aztertu ditugu, 2005ean egiteratu direnak. Hona hemen azaleratu zaizkigun lege hauste nagusiak:

#### Aldatuak

Ekitaldian 45,7 milioi euroko exekuzioa izan duten hamar espedientetan (28, 31, 41, 42, 46, 50, 52, 57, 60 eta 61 zk.), aldaketak izan dituztenetan, ez dago behar bezain egiaztatua beharizan berrien edo ezusteko arrazoen ondorio izan direnik eta 2005ean amaitu diren bostetan, berriz, (29, 36, 37, 59 eta 60 zk.) ekitaldian 4,7 milioi euroko exekuzioa izan dutenetan, bakoitzaren likidaziotik ez dezakegu esan likidazioan izan diren igoera guztiak neurketako gehiegikerien ondorio direla.

2005ean 12,8 milioi euroko zenbatekoarekin exekutututako lau espedientetan (41, 46, 47 eta 63 zk.), ekitaldian aldaketaren bat izan dutenak, ez da nahitaezkoa den kontratua gauzatu, ez eta bermea berregokitu ere (hurrenez hurren, APKLTBren 101 eta 42. artikulua) eta horietako bitan (41 eta 47 zk.) Aholkularitza Juridikoaren txostena falta da.

2003an 15 milioi euroan esleitu zen 61 zenbakiko espediente, Juan Crisóstomo de Arriaga Musika Kontserbatorioa eraikitzeko, 2005eko ekitaldian 2,5 milioi euroko zenbatekoarekin aldatu zen eta obrak onetsi aurretik egin ziren, finkatutako prozedura gorde gabe, APKLTBren 146. artikulua urratuta.

#### Amaiera, Harrera eta Likidazioa

Ekitaldian 2,5 milioi euroko exekuzioa izan zuten hiru espedientetan (29, 32 eta 59 zk.) harrera-akta APKLTBren 110. artikulua agintzen duen epearekiko 1,5 eta 5 hilabeteko atzerapenez igaro ondoren gauzatu zen. Beste bost espedientetan, berriz, (32, 33, 41, 44 eta 60 zk.) ekitaldian 5,3 milioi euroko exekuzioa izan zutenetan, obren amaiera 2 eta 6 hilabete bitartean luzatu zen, horien exekuzio epea luzatzeko inongo izapiderik onetsi gabe. Beste bostetan (39, 40, 43, 51 eta 60 zk.),



likidazioa APKLTBren 147. artikulua zehaztutako epearekiko 2 eta 8 hilabeteko atzerapenez gauzatu zen.

### **Bestelako hutsak**

2005ean 26,7 milioi euroko zenbatekoarekin exekututako 7 espedientetan (28, 41, 42, 44, 46, 50 eta 65 zk.), proiektuak gainbegiratzeko txostena ez ditu APKLTBren 128. artikulua eta EKLOren 136. artikulua agindutako betekizunak betetzen. Gainbegiratze honek exekuzioan zehar aldatetarik sorraz litzaketen huts edo proiektuaren alderdi ahulak sumatu behar ditu, aurrez ez ikusteak Administrazioari kalte ekonomiko zein denborazkoak eragin baitiezazkioke.

7,3 milioi euroan esleitutako hiru espedientetan (50, 53 eta 57 zk.), urtekoen berregokitzapenen ondoriozko lanerako programaren onespena falta da (APKLTBren 9.3 art.).

2005ean Bergarako EDAR-en proiektua eta exekuzioa gauzatzeko 2005ean emandako luzapenek, ia-ia bikoiztu egiten dute esleipenean hori idazteko aurreikusitako epea (60 egun).

### **III.7.3 KONTRATU TXIKIAK**

56 eragiketari dagozkion eta guztira 1,1 milioi euro egin duten gastuak aurkitu ditugu, lehiaketa bitartez kontratatzeke gutxienez iristen ez badira ere (30.000 euro – 48.000 euro), kontratuaren xedea zatikatu izana leporatu dakiekeenak eta aleko prezioen arabera hornidura kontratu modura lizitatuak izan zitezkeenak.

Gobernuak beharrezko prozedurak finkatu behar ditu era honetako egoerak atzeman ahal izateko eta gertatu aurretik saihestu ahal izateko.



### III.8 LURRALDEKA BEREIZITAKO GASTUAK ETA SARRERAK

Gobernuak gainbegiratu egin beharko lituzke, batetik, lurraldeka bereizgarri diren gastu kontzeptuak, adiera duten gastuak soilik lurraldeka bereizik, diru-laguntzak eta inbertsioak esaterako, eta bestetik, gastuak lurraldeka egozteko irizpidea aldatu, bakoitzaren erakundeak duen gizarte egoitzaren kokalekuaren arabera dena, eta zerbitzua ematen den tokiaren arabera egotzi.

### III.9 AURREKONTUAREN EGONKORTASUNA

Bai abenduaren 12ko 18/2001 Legeak, Aurrekontuaren Egonkortasunari buruzko Orokorrak, bere 5. Azken Xedapenean, bai aurrekoaren osagarri den abenduaren 13ko 5/2001 Lege Organikoak 1. Azken Xedapenean, kasu bietan maiatzaren 23ko 4/2002 Lege Organikoak emandako idazkeraren arabera, EAerekiko Itun Ekonomikoa onesten duen Legearen osagarri denak, biek ere aurreikusten dute eraginkortasunari buruzko lege horietan xedatutakoa Euskal Herriko Autonomia Erkidegoari aplikatzerakoan, Ekonomia Itunearen Legean erabakitakoa kaltetu gabe egingo dela.

EAeren Ekonomia Ituna onesten duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen 48. artikulua Estatuaren eta Euskal Herriaren arteko harreman finantzarioen printzipioak jasotzen dituenean, Estatuarekiko koordinazioa eta kolaborazioa aurreikusten ditu aurrekontuaren egonkortasunaren gaitan (hirugarren atala). Lege beraren 62. artikulua, bestetik, Ekonomia Itunearen Batzorde Mistoaren egitekoen artean aurrekontu egonkortasunaren gaitan kolaborazio eta koordinaziorako konpromisoa hitzartzeko egitekoa zehazten du.

Txosten hau idatzi dugun datan Itunaren Batzorde Mistoan ez da aurrekontuaren egonkortasunari buruzko akordiorik gauzatu. Hori horrela izanda ere, Eusko Jaurlaritzak informazioa igorri du Ekonomia eta Ogasun Ministeriora.



#### IV. FINANTZEN ANALISIA

Administrazio batek etorkizuneko inbertsio programei aurre egiteko duen gaitasuna sarrera eta gastu arrunten egiturak eta finantza zama handiagoa bere gain hartzeko aukerak mugatzen dute.

Magnitude ekonomiko-finantzarioen jokabidea 2005eko ekitaldian aurreko ekitaldiaren aldean honako hau izan da:

- 1º Sarrera arruntak gastu arrunten gaineratik hazi dira eta honek Emaidza Arruntean 324,1 milioi euroko igoera eragin du. Igoera handiago honen zergatia Foru Aldundiek Ekarpenen kontzeptuan egindako sarrerek izan duten igoera handiagoaren ondorio zuzena da; ekarpen horiek 2004koak baino 906,6 milioi euro handiagoak izan dira.
- 2º Inbertsio garbiek % 11ko igoera izan dute eta oso-osorik Emaidza Arruntak finantzatu ditu.
- 3º 05.12.31n zorpetzearen % 65,5 erabili gabe dago. Honenbestez, gaurko egunez kontuetaratutako Obligazioak zuzen egozteak izango lukeen ondorio finantzario positiboa aintzat hartu gabe -justifikatzeko daudenak-, Diruzaintza Gerakin Erabilgarriaren % 78a erabili gabeko mailegu hauetan gauzatuko litzateke.

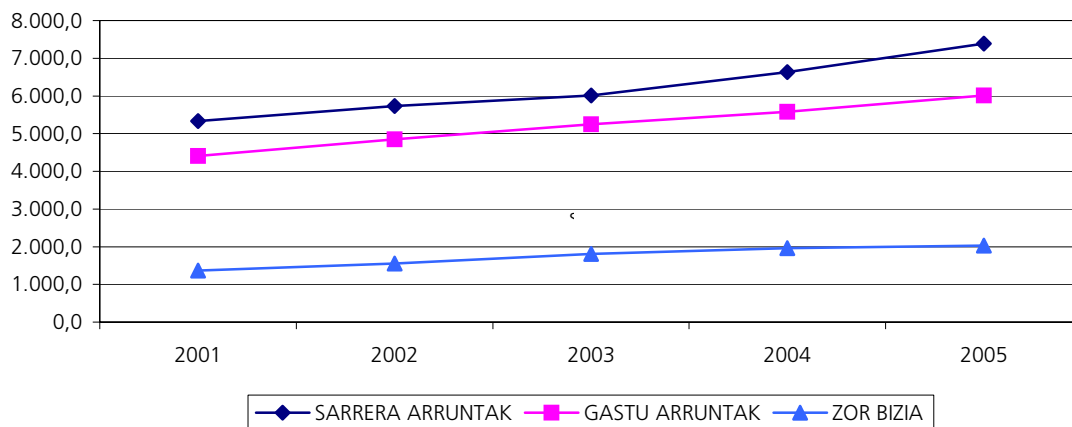
	Milioi euro						
	2001	2002	2003	2004	2005	% aldak. 01/05	% aldak. 04/05
Sarrera arruntak (2tik 5erako kap.).....	5.336,3	5.730,2	6.010,9	6.636,0	7.384,5	% 38	% 11
Funtzionamendu gast. (1, 2 eta 4. kap.).....	4.410,5	4.849,0	5.248,1	5.579,6	6.015,6	% 36	% 8
<b>AURREZKI GORDINA</b>	<b>925,8</b>	<b>881,2</b>	<b>762,8</b>	<b>1.056,4</b>	<b>1.368,9</b>	<b>% 48</b>	<b>% 30</b>
Finantza gastuak (kap. 3).....	85,0	59,5	69,6	71,7	60,1	(% 29)	(% 16)
<b>EMAITZA ARRUNTA</b>	<b>840,8</b>	<b>821,7</b>	<b>693,2</b>	<b>984,7</b>	<b>1.308,8</b>	<b>% 56</b>	<b>% 33</b>
Inbertsio garbiak (G. – Sarr. 6, 7 eta 8).....	755,9	734,5	823,0	836,8	925,2	% 22	% 11
Jaulkitako zor garbia (Sarr.9 – G. 9).....	(150,7)	144,4	261,1	159,1	69,3	% 146	(% 56)
Zor bizia.....	1.370,2	1.552,8	1.805,1	1.964,2	2.033,5	% 48	% 4
Diruzaintza Geldikina 12/31-N .....	533,7	774,3	923,3	1.236,0	1.707,9	% 220	% 38

Aurreko taulan, 2001 eta 2002 ekitaldietan, funtzionamendu gastutzat hartu dira sozietate publikoen kapital zabalketetan akzioen jaulkipen primak, izan ere, aldi honetan era honetara ustiapen defizita finantzatzen baitzen eta ez inbertsio errealak, nahiz gastuen 8. kapitulura egotzi (Finantza Aktiboen Aldaketa). Analisi honen ondorioetarako, 9. kapituluko sarreratzat eta 2001etik 2005erako ekitaldietan jaulkitako zortzat hartu da gauzatutako eta erabili gabeko maileguen zenbatekoa, 05.12.31n 1.331,9 milioi euro egiten zituena.

Ondoko grafikoetan ikus daiteke aurreko adierazleen bilakaera.

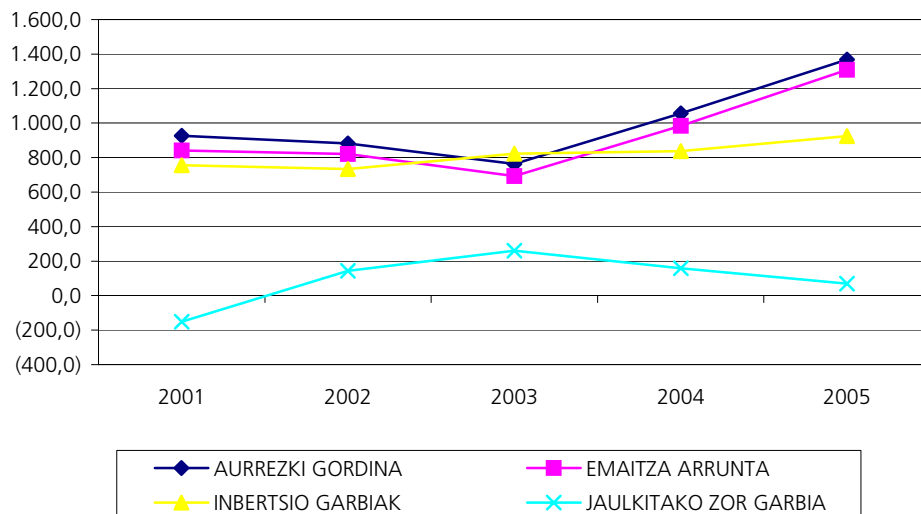
ADIERAZLE EKONOMIKOEN BILAKAERA

Miloi euro



EMAITZEN ETA JAULKITAKO ZOR GARBIAREN BILAKAERA

Miloi euro

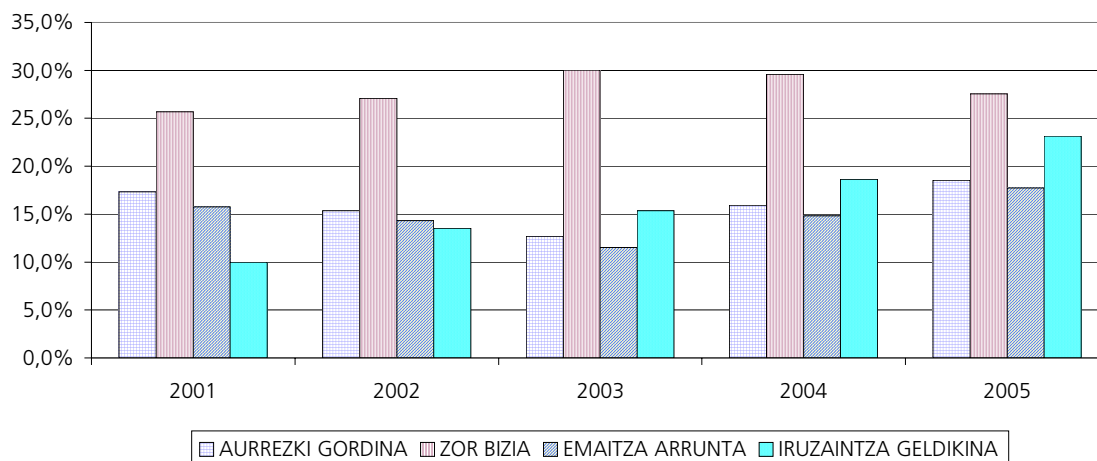




2005ean Eraitza Arrunta nabarmen hazi da, Sarrera Arrunten % 18ra arte iritsi dela, eta ekitaldiko inbertsio garbia oso-osorik finantzatu du.

	2001	2002	2003	2004	2005
Sarrera arruntak (2tik 5erako kap.).....	% 100,0	% 100,0	% 100,0	% 100,0	% 100,0
Funtzionamendu gast. (1, 2 eta 4. kap.).....	% 82,7	% 84,6	% 87,3	% 84,1	% 81,5
<b>AURREZKI GORDINA</b>	<b>% 17,3</b>	<b>% 15,4</b>	<b>% 12,7</b>	<b>% 15,9</b>	<b>% 18,5</b>
Finantza gastuak (kap. 3)	% 1,6	% 1,0	% 1,2	% 1,1	% 0,8
<b>EMAITZA ARRUNTA</b>	<b>% 15,7</b>	<b>% 14,4</b>	<b>% 11,5</b>	<b>% 14,8</b>	<b>% 17,7</b>
Inbertsio garbiak (G. – Sarr. 6, 7 eta 8).....	% 14,2	% 12,8	% 13,7	% 12,6	% 12,5
Jaulkitako zor garbia (Sarr.9 – G. 9).....	(% 2,8)	% 2,5	% 4,3	% 2,4	% 0,9
Zor bizia.....	% 25,7	% 27,1	% 30,0	% 29,6	% 27,5
Diruzaintza Geldikina 12/31-N.....	% 10,0	% 13,5	% 15,4	% 18,6	% 23,1

#### SARRERA ARRUNTEI BURUZKO MAGNITUDEEN BILAKAERA





## V. 2005-EKO EKITALDIAREN KONTUAK 2005-EKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

AURREKONTU ARRUNTA							Milioi euro
KAPITULUKO SARRERAK	HASIERAKO AURREK.	ALDAK.	B.-BETIKO AURREK.	AITORTUTAKO ESKUB.	KOBRATUA	KOBR. GABEA	
2 Zeharkako zergak .....	7,1	0,0	7,1	7,0	5,3	1,7	
3 Tasak eta beste .....	49,0	34,4	83,4	116,7	94,5	22,2	
4 Transf. eta dirul. arruntak.....	6.494,4	73,0	6.567,4	7.224,2	6.915,8	308,4	
5 Ondare sarrerak .....	38,4	0,0	38,4	36,6	27,6	9,0	
6 Egiazko inbertsioen besterentzea .....	0,9	0,0	0,9	1,9	1,9	0,0	
7 Kapital diru-lag. eta transf.....	43,3	1,2	44,5	69,9	69,9	0,0	
8 Finantza aktiboen gutxitzea .....	85,0	354,7	439,7	9,4	9,0	0,4	
Finantza pasiboen igoera .....	399,0	0,0	399,0	300,0	0,0	300,0	
	<b>7.117,1</b>	<b>463,3</b>	<b>7.580,4</b>	<b>7.765,7</b>	<b>7.124,0</b>	<b>641,7</b>	

Milioi euro						
KAPITULUKO GASTUAK	HASIERAKO AURREK.	ALDAK.	B.-BETIKO AURREK.	AITORT. OBLIGAZ.	ORDAINDUA	ORDAIN. GABEA
1 Langile gastuak.....	1.459,3	20,7	1.480,0	1.468,6	1.464,8	3,8
2 Funtzionamendu gastuak.....	2.103,0	186,4	2.289,4	2.256,8	1.997,6	259,2
3 Finantza gastuak.....	94,2	3,5	97,7	60,1	60,1	0,0
4 Transf. eta dirul. arruntak.....	2.104,8	198,9	2.303,7	2.290,3	1.968,0	322,3
6 Inbertsio errealak .....	327,6	12,9	340,5	271,5	153,4	118,1
7 Kapital dirulag. eta transf.....	544,8	76,9	621,7	569,5	268,9	300,6
8 Finantza aktiboen igoera.....	206,8	(36,0)	170,8	165,4	151,3	14,1
9 Finantza pasiboen gutxitzea .....	276,6	0,0	276,6	230,7	230,7	0,0
	<b>7.117,1</b>	<b>463,3</b>	<b>7.580,4</b>	<b>7.312,9</b>	<b>6.294,8</b>	<b>1.018,1</b>

AURREKONTU ITXIAK						Milioi euro
	GAUZ.	GAB.	ESKUB.	KOBR./	GAUZ.	GAB.
	04.12.31-N	04.12.31-N	04.12.31-N	ORDAINK.	BALIOGAB.	05.12.31-N
Diru-sarrerak.....		1.261,9		110,5	8,4	1.143,0
Gastuak.....		1.183,5		873,9	27,5	282,1

KONPROMISO KREDITUAK				Milioi euro
KAPITULUA	AURREKO URTEAK	HASIERA URTEA		
		2005	GUZTIRA	
Funtzionamendu gastuak.....	3,9	105,5	109,4	
Transferentzia eta dirul-aguntza arruntak....	33,2	106,9	140,1	
Inbertsioak.....	69,3	75,7	145,0	
Transf. eta kapital diru-lag. ....	388,7	140,4	529,1	
Finantza aktiboen igoera.....	500,7	37,5	538,2	
<b>GUZTIRA</b>	<b>995,8</b>	<b>466,0</b>	<b>1.461,8</b>	





---

#### 2005-EKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

---

1. OHARRA.- EAeren Administrazioaren diruz lagungarri diren gastuak diru-laguntzak ematen diren unean erregistratzen dira, Euskadiko Aurrekontu Araubidearen Legeak ezarritako irizpideari jarraiki. Irizpide honen ondorioz, 2005eko abenduaren 31n oraindik eskagarriak ez diren ordainketa obligazioak existitzen dira, 414,5 milioi euroko zenbatekoa egiten dutenak.

2. OHARRA.- 1994-2005 aldian jasotako elkarteko funtsek 1.382,6 milioi euroko aitortutako sarrerak sortu dituzte eta horietatik 1.364,0 milioi euro Europar Batasunak ikuskatu ditzake diru sarrera hauek eta ezinezkoa da zehaztea finantzatutako proiektuen berrikuspenak Geldikinaren gainean izan lezakeen eragina. Nolanahi dela ere, iragan esperientzia oinarri hartuta, ez dirudi eragin hori adierazgarria izan litekeenik.

3. OHARRA.- Zorpetze publikoari dagozkion sortutako eta iraungi gabeko interesak, 4,8 milioi eurokoak, urteko kontuetan erregistratzen dira eta ondarearen emaitza ekonomikoaren atal dira. Aurrekontuaren exekuzioak ez du kopuru hau islatzen, izan ere, interesen gastuak kutxa irizpideari jarraiki erregistratzen baititu.

4. OHARRA.- Bizkaiko Garraio Partzuergoaren finantza planak, Bilboko Hiri Trenbidearen inbertsioei buruzkoak Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorrek 2006tik 2029ra bitarteko urteetan 836,2 milioi euroko ekarpena egitea aurreikusten du, urte horietako EAeren Aurrekontu Orokorretan kontsignatuko direnak, Partzuergoari ekitaldi bakoitzean egin beharreko transferentziari dagokion kopuruan.

---



ZORPETZEA	Miloi euro
SALDOA 04.12.31 .....	1.964,2
Zorraren jaulkipena.....	300,0
Amortizazioa .....	(230,7)
<b>SALDOA 05.12.31</b>	<b>2.033,5</b>

2005-EKO EMAITZA ETA 05.12.31-N DIRUZAINZTA GELDIKINA	Miloi euro
Diruzaintza Geldikina 04.12.31n.....	1.236,0
2005Eko ekitaldiaren emaitza.....	471,9
Aurrekontu Arruntaren superabita.....	452,8
Aurreko urtealdietako eragiketen superabita .....	19,1
<b>Diruzaintza Geldikina 05.12.31n</b>	<b>1.707,9</b>

DIRUZAINZTA GELDIKINA GAUZATZEA 05.12.31-N	Miloi euro
DIRUZAINZTA .....	1.392,5
KOBRAZTEKOA .....	1.797,8
Indarreko ekitalditik kobratzeko dauden eskubideak.....	641,7
Itxitako ekitaldietatik kobratzeko dauden eskubideak .....	1.143,0
Aurrekontuz kanpoko zordunen saldoak .....	13,1
ORDAINZTEKOA .....	(1.482,4)
Indarreko ekitaldiko ordaintzeko dauden obligazioak .....	1.018,1
Itxitako ekitaldietako ordaintzeko dauden obligazioak .....	282,1
Hartzekodunen aurrekontuz kanpoko saldoak.....	182,2
<b>Diruzaintza Geldikina 05.12.31n</b>	<b>1.707,9</b>

DIRUZAINZTA GELDIKINA 05.12.31n	Miloi euro
Diruzaintza Geldikina 05.12.31n.....	1.707,9
Eraginpeko geldikina:	
Inbertsio Ekonomiko eta Sozialen Plan berezia.....	(96,7)
Ikastetxe publikoen geldikina.....	(28,0)
Aitortutako eskubideen kontzeptuko gorabeherak, hauei dagozkienak:	
Emandako maileguak .....	(0,9)
Exekutututako abalek eragindako erreklamazioak.....	(46,2)
Betearazte-bidean diru-bilketa.....	(60,0)
Abalak emateagatik balioetsitako arriskua .....	(12,2)
Administrazioa eragiten duten auzi ebatzi gabeak .....	(90,0)
Doiketak:	
Erabiltzeko dauden maileguak 05.12.31n.....	(1.331,9)
<b>EGOKITUTAKO DIRUZAINZTA GELDIKINA 05.12.31n</b>	<b>42,0</b>



## BALANTZEA ETA EMAITZEN KONTUA

### 05.12.31-N EGOERAREN BALANTZEA

Milioi euro

AKTIBOA	2005	2004	PASIBOA	2005	2004
<b>IBILGETUA:</b>	<b>3.270,4</b>	<b>2.938,5</b>	<b>BEREZKO FONDOAK:</b>	<b>2.473,3</b>	<b>1.785,4</b>
Erabilera orokor. emandako inbertsk.	35,8	35,3	Ondarea .....	(310,2)	(297,3)
Ezmateriala.....	60,3	57,6	Atxikitako ondarea .....		
Materiala .....	1.937,5	1.791,3	Aurreko ekitaldietako emaitzak .....	2.082,6	1.769,0
Abian dagoen materiala.....			Erabilera orokorreko ondarea .....		
Finantzarioa.....	1.104,1	967,0	Ekitaldiaren emaitzak.....	700,9	313,7
Epe luzeko zordunak .....	132,7	87,3	<b>HAINBAT EKIT.BANAT.GAST.:</b>	<b>194,1</b>	<b>176,8</b>
<b>HAINBAT EKIT.BANAT.GAST.:</b>	<b>2,2</b>	<b>2,8</b>	<b>ZUZKIDURAK</b>	<b>102,2</b>	<b>99,7</b>
<b>ZIRKULATZAILEA:</b>	<b>1.762,0</b>	<b>1.499,4</b>	<b>HARTZEKODUNAK:</b>	<b>2.265,0</b>	<b>2.378,8</b>
Zordunak e/l .....	367,4	188,0	Epe luzea.....	773,2	932,3
Aldi bateko finantza inbertsioak.....	2,1	8,6	Epe motza .....	1.491,8	1.446,5
Finantza-kontuak.....	1.392,5	1.302,8			
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>	<b>5.034,6</b>	<b>4.440,7</b>	<b>PASIBOA GUZTIRA</b>	<b>5.034,6</b>	<b>4.440,7</b>

### 2005-EKO EKITALDIAREN GALDU-IRABAZIEN KONTUA

Milioi euro

ZOR	2005	2004	HARTZEKO	2005	2004
<b>GASTUAK:</b>			<b>DIRU-SARRERAK:</b>		
Hornidurak .....	-	-	Salmentagatiko sarrerak .....	5,5	5,0
Soldatak .....	1.468,5	1.392,8	Zerga sarrerak .....	25,8	26,8
Kanpoko zerbitzuak .....	-	-	Bestel. kudeaketa sarrerak .....	74,7	83,8
Zergak eta beste .....	2.256,6	2.098,0	Diru-laguntza arruntak .....	7.224,2	6.277,1
Emandako diru laguntzak .....	2.888,5	2.666,3	Kapital diru-laguntzak .....	68,9	43,1
Horniduren aldaketak .....	23,8	(4,8)	Diru-sarrera finantzarioak .....	37,4	234,8
Amortizazioari egindako zuzk. ....	101,9	102,6			
Finantza gastuak.....	114,5	107,1			
Aparteko galerak .....	23,0	38,5	Aparteko irabaziak .....	141,3	43,6
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>6.876,8</b>	<b>6.400,5</b>	<b>SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>7.577,7</b>	<b>6.714,2</b>
Ekitaldiaren emaitzak (mozkinak).....	700,9	313,7	Ekitaldiaren emaitzak (galerak) ..-	-	
<b>ZORRA GUZTIRA</b>	<b>7.577,7</b>	<b>6.714,2</b>	<b>HARTZEKO GUZTIRA</b>	<b>7.577,7</b>	<b>6.714,2</b>



---

#### OHARRA: ARRISKU ETA GASTUETARAKO ZUZKIDURAK

---

Abalek edo abian dauden auziek eragindako balizko zein egiazko erantzukizunak, pasibo horiek azaleratzen diren ekitaldiaren emaitzen aurka hornitzen dira, zenbatekoaren balioespen arrazoizkoaren arabera. 2005eko abenduaren 31n zenbatekoa 102.158.688 eurokoa zen.

Berebat, "Gobernu Legea"ri buruzko ekainaren 30eko 7/1981 Legeak, 38. artikuluan agintzen du biziarteko pentsioa eskuratzeko eskubidea izango dutela, beti ere hirurogeita bost urteak beteak badituzte, 1936ko urritik 1979ko abenduaren 15era arte Eusko Jaurlaritza osatu zuten Lehendakariak eta Sailburuek, iraungia den Euskal Kontseilu Orokorraren Lehendakari eta Kontseilariak eta ondotik izan diren Autonomia Erkidegoko Gobernuetako Lehendakari, Sailburu eta Sailburuordeek; azken hauek, gainera, gutxienez bi urteko zerbitzu aldia osatua izan beharko dute.

Bestetik, maiatzaren 13ko 1/1986 Legegintzazko Dekretuak, Euskal Administrazio Autonomoari zerbitzu eman zien langileen eskubide profesional eta pasiboari buruzko testu bateratua onesten duenak ezartzen du, 1936ko urriaren 7tik 1978ko urtarrilaren 6ra bitarteko aldiaren Eusko Jaurlaritzaren agindu eta destino bidez Euskal Administrazioan edo bestelako administrazio zein antolakuntzetan urtebetekoa baino txikiagoa ez den denboran zerbitzuak izaera ohiko eta jarraituarekin eman zituzten funtzionario eta administrazio edo lan kontratupekoek, erretiroagatik pentsioa jasotzeko eskubidea izango dutela.

2005eko abenduaren 31n ez da kontzeptu hauen izenean inongo zuzkidurarik erregistratu.

Bi kontzeptu horien ordainetan 2005eko ekitaldian Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorrak bere langileekiko legezko obligazioengatik egindako ordainketak 2.089.259 eurokoak izan dira.

---



## VI. "BALIABIDEAK ETA ERAKUNDE KONPROMISOAK" ETA "HAINBAT SAIL" AURREKONTU-ATALEN ANALISIA.

Fiskalizazio lan hau Eusko Legebiltzarraren Ekonomia eta Ogasun Batzordeak hala eskatuta mamitu dugu.

### 1. 95. ATALA "ERREKURTSOAK ETA ERAKUNDE-KONPROMISOAK"

#### 1.1 INFORMAZIO OROKORRA

"Baliabideak eta Erakunde Konpromisoak" Aurrekontu atalak, 95. atala, 2005eko ekitaldian honako aurrekontu programa hauek besarkatzen ditu:

1. "Oinarrizko azpiegiturak-IPFBPM" 51120 Programak Inbertsio Publikoari Finantza Babesa emateko Plan Markoa kudeatzea du helburu, aurrerantzean IPFBPM, 2003.06.24ko Gobernu Kontseiluak 2003-2007 bosturtekorako onetsi zuena, 600 milioi euroko zuzkidurarekin, % 70,44ean Gobernuak emana eta % 29,56 Foru Diputazioek, bakoitzaren zeharkako koefizienteen arabera.
2. "Foru Aldundien Ekarpinak" 91110 Programak Foru Aldundiek erakunde komunak eskumenak finantzatzeko egindako ekarpen ekonomikoak besarkatzen ditu. 2002-2006 bosturtekoan ekarpenak kalkulatzeko ezarri beharreko metodologia finkatzen duen 6/2002 Legean xedatutakoari jarraiki kalkulatu dira.
3. "Euskal Sektore Publikoarekiko beste finantza harreman batzuk" 91190 Programak Foru Aldundiekin (Proiektu Estrategikoen Funtsa) eta Udalekin hitzartutako hitzarmenetatik eratorritako diru-sarrerak barne hartzen ditu; baita Gobernuaren gastuak ere, Elkartasun Funtsarekiko kontribuzioagatik eta Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga kontzeptuan udalei emandako finantza-konpentsazioagatik.
4. "Sektore publiko espainiarrarekiko harreman finantzarioak" 92110 Programa Programa honek Estatuko Administrazioetik finantzaketa hitzarmen eta akordioen kontzeptuan jasotako transferentzia ez aldizkakoak barne hartzen ditu.
5. "Europar Batasunarekiko harreman finantzarioak" 93110 programa. Programa honetan Europako Batasunetik diru-laguntza kontzeptuan jasotako sarrerak barne hartzen dira.

#### 1.2 AURREKONTUARI BURUZKO INFORMAZIOA

##### 51120 Programa "Oinarrizko azpiegiturak- PMAFIP"

GASTUAK 2005 Kontzeptua	Mila euro					
	HASIER. AURREK.	ALDAK MODIF.	B.-BETIKO AURREK.	AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK	ORDAIN. ORDAIND.	ORDAIN. GABE
612 Obra hidraulikoak .....	5.700	(5.700)	-	-	-	-
721 Foru Ald. transf. eta diru-lag. ....	56.356	20.076	76.432	53.478	52.441	1.037
722 Udalei transf. eta diru-lag.....	22.472	(14.694)	7.778	-	-	-
	<b>84.528</b>	<b>(318)</b>	<b>84.210</b>	<b>53.478</b>	<b>52.441</b>	<b>1.037</b>



Badira, gainera, 2003an jatorria duten hitzartutako kredituak, 2006an 56.218 mila euroko urtekoekin eta 2007an 59.688 mila eurokoekin.

Hasierako kredituak 95. atalean izendatzen dira eta behin proiektu guztiak ezagutzen direla, Ingurumen eta Lurralde Antolamenduaren Sailerak eskualdatzen dira kredituak kudeatuak izateko. 95. ataletik Foru Aldundientzako transferentziak soilik exekutatzen dira, gauzatu beharreko dagozkion proiektuak finantzatzeko.

PMAFIPEk bide azpiegitura, obra hidrauliko eta ureztatzeko lanak finantzatzen ditu. Plan honen baitan gauzatzen ari diren proiektuak honako hauek dira:

- Obra hidraulikoak eta ureztaketak Araban
- Lantziegoko ureztatzeko teknikari laguntza
- Aramaion kolektoreak.
- Bergarako EDAR.
- Kadaguako hodi-biltzailea.
- Muxika-Bermeoko kolektorea.
- Mallabia-Ermuko hodi-biltzailea.
- Legorreta-Irura hodi-biltzailea.

### 91110 Programa "Foru Aldundien Ekarpinak"

SARRERAK 2005 Kontzeptua	Mila euro					
	HASIERAKO AURREK.	ALDAK.	B.-BETIKO AURREK.	AITORTUT. ESKUB.	KOBRATUA	KOBR. GABE
391 Ekarpeng. gerorapen interesak..	-	-	-	430	430	-
421 Foru Aldundien ekarp. ....	6.425.883	50.949	6.476.832	7.088.345	6.780.071	308.274
	6.425.883	50.949	6.476.832	7.088.775	6.780.501	308.274

Itunpeko tributuen diru-bilketatik eratorritako sarrerak, Estatuari ordaindu beharreko Kupoa murriztuta, Gobernuaren (% 70,44) eta Foru Aldundien (% 29,56) artean zati-banatzen dira.

Erakunde hauen artean politika fiskal eta aurrekontuzkoa koordinatzeko lana Finantza Publikoen Euskal Kontseiluak (FPEK) egiten du.

Honela, bada, ekarpinak 6 epetan egiten dira, urte bakoitzeko otsail, apiril, ekain, uztail, urri eta azaroko lehenengo hamabostaldian, alegia. Azaroko epean aurre-likidazioa egiten da eta behin-betiko likidazioa hurrengo ekitaldiko otsailean egiten da, beti ere diru-bilketaren egiazko datuak,



gaurkotze adierazleen egiazko balioak eta Kupoaren eta konpentsazioen behin-behineko fluxuen egiazko zenbatekoak aintzat hartuta.

04.10.15ean FPEKk 2005erako koefizienteak eta behin-behineko ekarpenak zehaztu zituen, eta 06.02.13an behin-betikoak; hona hemen:

2005-EKO EKARPENAK		Mila euro
EKARPEN OROKORRA (% 70,44 Banatzeko Baliabideen arabera).....		7.085.585
Itunpeko Zergen 2005eko dirubilketa .....	11.265.471	
Interesak.....	642	
Kupoag. dedukzioak.....	(1.207.077)	
<b>BANATU BEHARREKO BALIABIDEAK(BB)</b>	<b>10.059.036</b>	
BERARIAZKO EKARPENA AUTON. ERKID. POLIZIA		2.760
<b>2005-EKO EKARPENAK GUZT.</b>		<b>7.088.345</b>
LH Araba (%16,72).....	1.185.171	
LH Gipuzkoa (% 32,94) .....	2.334.901	
LH BIZKAIA (% 50,34) .....	3.568.273	

### “Euskal Sektore publikoarekiko bestelako harreman finantzarioak” 91190 Programa

SARRERAK 2005 Kontzeptua	Mila euro					
	HASIER. AURREK.	ALDAK.	B.-BETIKO. AURREK.	AITORT. ESKUB.	KOBRAT.	KOBR. GABE
721 Foru Ald.en Transf. eta Diru-lag... .	6.010	1.045	7.055	7.055	7.055	-
722 Azpeitiko Udalarekin hitzarmena ..	-	150	150	150	150	-
	<b>6.010</b>	<b>1.195</b>	<b>7.205</b>	<b>7.205</b>	<b>7.205</b>	-

Programa honetan Foru Aldundiek Proiektu Estrategikoen Funtsean parte hartzeagatik jasotako 6.010 mila euroko sarrerak barne hartzen dira, Gobernuari 6 epe berdinetan eskualdatzen zaizkionak. Gobernuak funts honetara 15.626 mila euro ekarri ditu. Kasu honetan kudeatzailea Industria, Merkataritza eta Turismo Saila da.

FPEKk 00.02.4an Proiektu Estrategikoen Funtsa sortzea onetsi zuen, Sustapen Ekonomikoaren Planean jaso zena, 00.02.22ko Gobernu Kontseiluak onetsitakoa.

Proiektu Estrategikoen Funtsa Sustapen Ekonomikoaren Planaren baitan sortu zen, 00.02.22ko Gobernu Kontseiluak onetsi zuena.



Honez gainera, Bizkaiko Foru Aldundiak emandako 1.045 mila euro sartu ziren “Madariaga Dorrea” zaharberritzeko hitzarmen kontzeptuan, Urdaibaiko Biosferaren eta Busturiako Biodibertsitatearen Erretserbaren Informazio eta Interpretazio Gunea hartuko duena.

						Mila euro
GASTUAK 2005	HASIER.	ALDAK	B.-BETIKO	AITORTUTAKO	ORDAIN.	
Kontzeptua	AURREK.	MODIF.	AURREK.	OBLIGAZIOAK	ORDAIND.	GABE
421 Elkart. F. eta 3Rko transf. eta dirul.	-	53.173	53.173	53.173	-	53.173
422 Udalei JEZgatiko konpents. ....	42.975	-	42.975	42.975	42.975	-
	<b>42.975</b>	<b>53.173</b>	<b>96.148</b>	<b>96.148</b>	<b>42.975</b>	<b>53.173</b>

6/2002 Legeak Elkartasun Funtsa finkatu eta arautzen du eta horren zenbatekoa Finantza Publikoen Euskal Kontseiluak (FPEK) urtero zehazten du.

Jaurlaritzak 53.142 mila euroko zenbatekoa erregistratu du Elkartasun Funtserako ekarpen modura, Araba eta Gipuzkoako Lurralde Historikoen artean zati-banatu dena.

2004.10.15eko FPEK-k 2005eko ekitaldirako eta Jarduera ekonomikoen gaineko zergaren erreforma kontzeptuan udalerrien alde 61.009 mila euroko finantza konpentsazioa onetsi zuen; honela, bada, Gobernuak 42.975 mila euroko ekarpena egin zuen (% 70,44) eta Foru Aldundiek, berriz, 18.034 mila eurokoa (% 29,56).

### “Sektore publiko espainiarrarekiko harreman finantzarioak” 92110 Programa

						Mila euro
SARRERAK 2005	HASIER.	B.-BETIKO.	AITORT.	KOBR.		
Kontzeptua	AURREK.	ALDAK.	AURREK.	ESKUB.	KOBRA.	GABE
431 Estatuaren transf. eta diru-lag. ....	384	1.964	2.348	43.677	43.616	61
	<b>384</b>	<b>1.964</b>	<b>2.348</b>	<b>43.677</b>	<b>43.616</b>	<b>61</b>

Programa honetan barne hartzen dira Estatuko Administrazioetik jasotako transferentzia ez aldizkakoak eta ingurumen, estatistika, hezkuntza eta abarreko alorretan baterako jarduerentzako finantzaketa erabakiak. 2005ean jasotako zenbateko nagusia PRESTIGIEn isurketen ondorioz egin beharreko garbiketa lanen konpentsazioari zor zaio, 05.10.6ko Itunaren Batzorde Mistoak onetsitakoa, 39.768 mila euroko zenbatekoa egin duena.





“Europar Batasunarekiko harreman finantzarioak” 93110 programa.

Mila euro						
SARRERAK 2005	HASIER.		B.-BETIKO.	AITORT.		KOBR.
Kontzeptua	AURREK.	ALDAK.	AURREK.	ESKUB.	KOBRAK.	GABE
441 Transf.y Subv. de la UE.....	66.641	15.825	82.466	83.040	83.040	-
741 Transf.y Subv. de la UE.....	37.307	-	37.307	62.687	62.687	-
	<b>103.948</b>	<b>15.825</b>	<b>119.773</b>	<b>145.727</b>	<b>145.727</b>	-

Programa honetan Europar Batasuneko diru-laguntza programa ezberdinetatik jasotako sarrerak barne hartzen dira; horiek aurrerakin edo behin-betiko ordainketa moldea har dezakete, kasu bakoitzean ezarritako araudiaren arabera.

Artekaritza finantzarioaren molde ezberdinek, funtzionamendu mota ugariak eta proiektuak onesten direnetik laguntzak eman eta behin-betiko kobratzen diren arte igarotzen den denbora luzeak sarrera horiek kontuetaratzeko prozedura finkoa ezartzea gomendatzen dute, zuhurtzia printzipioa oinarri hartuta. Horregatik, Ekonomia Kontrolerako Bulegoak 7/2000 zirkularrean agindu zuen europar funtsetako diru-laguntzetatik eratorritako sarrerak aitortuko direla horiek egiaz kobratzen direnean.

EBtik jasotako funtsen xehekapena honako hau da:

Mila euro			
SARRERAK 2005	B.-BETIKO.	AITORT.	
TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	AURREK.	ESKUB.	KOBRAK.
Europako Gizarte Funtza (EGF) .....	16.298	21.485	21.485
FEDER. ....	-	88	88
FEOGA-Bermea .....	66.153	61.224	61.224
Beste batzuk .....	15	242	242
	<b>82.466</b>	<b>83.039</b>	<b>83.039</b>

Mila euro			
SARRERAK 2005	B.-BETIKO.	AITORT.	
KAPIETALEZKO TRANSFERENTZIAK	AURREK.	ESKUB.	KOBRAK.
FEDER .....	36.328	38.710	38.710
FEOGA-Orientabidea .....	979	1.391	1.391
IFOP .....	-	14.223	14.223
Kohesio Funtza .....	-	8.283	8.283
Beste batzuk .....	-	80	80
	<b>37.307</b>	<b>62.687</b>	<b>62.687</b>

Mila euro						
GASTUAK 2005	HASIER.		B.-BETIKO.	AITORTUTAKO		ORDAIN.
KAPITULUA	AURREK.	ALDAK.	AURREK.	OBLIGAZIOAK	ORDAIND.	GABE
282 LIFE europar projekt. Sarrerak itzultzea	-	127	127	127	-	127
	-	<b>127</b>	<b>127</b>	<b>127</b>	-	<b>127</b>



### **1.3 95. ATALAREN ONDORIOAK**

95. ataleko programak ezargarria den arautegiaren arabera aurrekontuetarako eta exekutatu dira.

## **2. 99. ATALA "HAINBAT SAIL"**

### **2.1 INFORMAZIO OROKORRA**

"Hainbat Sail" Aurrekontu atalak, 99. atala, 2005eko ekitaldian honako aurrekontu programa hauek besarkatzen ditu:

1. "Hainbat Sail" 12210 Programaren helburua atal ezberdinentzat kredituak jasotzea da kudeaketa integraleko gastuei eta parte-hartze gastuei aurre egiteko, horietako bakoitzari banakako diru-izendapena egitea hasiera batean ezinezkoa izanik.
2. "Kreditu Globala" 12220 Programak 1/1994 LDren 20. artikuluan aurreikusitako zuzkidura besarkatzen du. Helburua ordainketa-kredituen gabeziak finantzatzeko edo hasiera batean onetsitako aurrekontuan aurreikusi gabeko beharrian berriei aurre egiteko aurrekontuko kontu-sail baten zuzkidura zehaztea da; baita zabalgarri modura izendatutako kredituen finantzaketarako ere.
3. "Euskadi Plana Informazioaren Gizartean" 52110 Programa, aurrerantzean EPIG, sail anitzeko programa da. 99. Atalean oraindik atal ezberdinen artean esleitu gabe dagoen zatia jasotzen da, baimentzen diren proiektuen arabera, ekitaldi hasieran zehaztu ezin direnak.

221/2001 Dekretuaren arabera, Ogasun eta Administrazio Publikoaren egitura eta funtzioak ezartzen dituen, Aurrekontuen Zuzendaritzari dagokio "Sail jakinetakoak ez direlarik, Administrazio Orokorreko Aurrekontuen atal osagarri diren Aurrekontu Ataletako kredituen hasierako baimen eta kudeaketa orokorrean eskumena izatea".

Kudeaketari dagokionez, irizpide orokor modura, 99. Ataletik ez da ezer exekutatu (aparteko kasuak baizik ez). Aurrekontuen Zuzendaritzatik espedientea izapidetzen duen saileko organo kudeatzaileari eskualdatzen zaio, antolamenduzko eraginkortasun arrazoiak direla-eta.



## 2.2 AURREKONTUARI BURUZKO INFORMAZIOA 12210 PROGRAMA "HAINBAT SAIL"

Mila euro						
SARRERAK 2005	HASIER.		B.-BETIKO.	AITORT.		KOBR.
KAK	AURREK.	ALDAK.	AURREK.	ESKUB.	KOBRAT.	GABE
380 Itzulketak.....	1	-	1	-	-	-
391 Abalen berandutza interesak .....	7	-	7	57	7	50
394 Exekutatutako abalak berresk. ....	154	-	154	550	88	462
	162	-	162	607	95	512

Programa honetako ia sarrera guztiak "Exekutatutako abalek eragindako sarrerei" dagozkie, nahiz eta programa honetan ez dauden kontzeptu honen izenean sarrera guztiak jasoak, izan ere, Luzarori dagozkion abalak berreskuratze kontzeptuko zenbatekoa (125 mila euro) 03 atalean jasotzen baita (Ogasuna eta Herri Administrazioa).

Mila euro						
GASTUAK 2005	HASIER.	ALDAK	B.-BETIKO	AITORTUTAKO		ORDAIN.
KAPITULUA	AURREK.	MODIF.	AURREK.	OBLIGAZIOAK	ORDAIND.	GABE
1 Langileen gastuak .....	54.408	(50.902)	3.506	-	-	-
2 Funtzionamendu gastuak.....	10.410	(8.398)	2.012	229	229	-
3 Finantza gastuak.....	18	-	18	-	-	-
4 Transferen. eta diru-lag. arr.....	813	(405)	408	-	-	-
6 Inbertsio errealak .....	3.467	(2.787)	680	-	-	-
	69.116	(62.492)	6.624	229	229	-

Programa honetan kudeaketa integraleko gastuei eta atal ezberdinetan parte-hartze gastuei - hasiera batean bakoitzari ezin esleitu dakizkiokeenak- aurre egiteko kredituak barne hartzen dira.

Gastu kapitulu garrantzitsuena langileena da, hemen jasotzen baitira ordainsarien egokitzapenak eta langileen hobekuntzak gauzatzera emandako zuzkidurak; baita kalte-ordainak eta horiei dagozkiokeen hainbat gizarte zerbitzu.

Orobat, Administrazioak ordaindu beharreko aseguru sari eta tributuei dagozkien zuzkidurak ez ezik, ekitaldian sor daitezkeen hainbat ekintza gertagarri aurre egitera zuzendutako haiek ere jasotzen dira: epaien ondoriozko kalte-ordainak, auziak, abalen exekuzioa, obren likidazio edo aldaketak, e.a.



## 12220 Programa "Kreditu Globala"

							Mila euro
SARRERAK 2005	HASIER.		B.-BETIKO.	AITORT.		KOBR.	
KAPITULUA	AURREK.	ALDAK.	AURREK.	ESKUB.	KOBRAT.	GABE	
8 Finan. Akt. Beher. (Diruz. Geldikina)..	-	354.667	354.667	-	-	-	
	-	<b>354.667</b>	<b>354.667</b>	-	-	-	

Programa honetan jasotako sarrerak Diruzaintza Geldikina erabiltzetik datoz.

							Mila euro
GASTUAK 2005	HASIER.	ALDAK.	B.-BETIKO.	AITORTUTAKO		ORDAIN.	
KAPITULUA	AURREK.	MODIF.	AURREK.	OBLIGAZIOAK	ORDAIND.	GABE	
6 Inbertsio errealak (Kreditu Globala)...	2.590	(2.461)	129	-	-	-	
	<b>2.590</b>	<b>(2.461)</b>	<b>129</b>	-	-	-	

Programa honek 1/1994 LDren 20. artikuluan aurreikusitako kreditua besarkatzen du. Artikulu horretan Kreditu Global baten zuzkidura finkatu da ordainketa kredituen gabeziak finantzatzeko edo hasiera batean onetsitako aurrekontuan aurreikusi gabeko beharrian berriei aurre egiteko; baita, zabalgarri irizitako kredituen finantzaketarako ere.

## 52110 Programa "Euskadi Plana Informazioaren Gizartean" (EPIG)

							Mila euro
GASTUAK 2005	HASIER.	ALDAK.	B.-BETIKO.	AITORTUTAKO		ORDAIN.	
KAPITULUA	AURREK.	MODIF.	AURREK.	OBLIGAZIOAK	ORDAIND.	GABE	
2 Funtzionamendu gastuak.....	500	-	500	-	-	-	
6 Inbertsio errealak .....	5.630	(5.126)	504	-	-	-	
	<b>6.130</b>	<b>(5.126)</b>	<b>1.004</b>	-	-	-	

EPIG sail anitzeko programa da eta gidalerro nagusiak Gobernu Kontseiluak 2002ko otsailaren 19an egindako bilkuran onetsi zituen. 1/1994 LDren artikuluari jarraiki, sail bati baino gehiagori dagozkion programak Gobernuak zehazten duen moduan aurkezten dira, Ogasun Sailak hala proposatuta.

2005eko ekitaldian, aipatutako programarentzat hasierako aurrekontua 66.752 mila eurokoa zen eta horietatik % 9, "Hainbat Sail" 99. Atalean daude jasoak. 99. Atalean jasotako EPIGen zatia Lehendakariordetza eta Ogasun eta Herri Administrazioa sailetatik sustatu beharreko jarduera eta proiektuak dira; hauek ez dira sail horien aurrekontuetan barne hartzen, ez direlako euren berezko gastuak.



Hona hemen egindako transferentziak eta destino sailak:

		Mila euro
<a href="http://www.euskadi.net">www.euskadi.net</a> marka berriaren komunikazio kanpaina .....	Lehendakariordetza	275
Eusko Jaurilaritzaren interneteko presentzia-eredua .....	Lehendakariordetza	340
IZENPERi diru-laguntza.....	Lehendakariordetza	400
OSATEK, SAn irudi erradiologikoen artxibategia.....	Osasuna	779
Softwarea sortu eta ezarri Euskal Herriko Auzitegi Nagusian .....	Justizia	900
e-Kontratazioa ezartzeko plana.....	Ogasuna eta Admin. P.	601
ZUZENEAN hiritarrei arreta emateko zerbitzua .....	Lehendakariordetza	139
Administrazio digitalaren eredua (Proiektua) .....	Lehendakariordetza	100
Osasun Sailaren sinadura elektronikoa .....	Osasuna	760
“Gobernu Digitala” zerbitzuak digitalizatzeko euskarria.....	Lehendakariordetza	140
Sarean presentzia eredua .....	Lehendakariordetza	342
Administrazioa on-line Plan estrategikoa .....	Lehendakariordetza	88
Kooperatiben Erregistroan izapide telematikoen mekanizazioa.....	Justizia	62
Softwarea sortu eta ezarri Euskal Herriko Auzitegi Nagusian .....	Justizia	200
GUZTIRA		5.126

### 2.3 99. ATALARI BURUZKO ONDORIOAK

2005eko ekitaldian EAEren Aurrekontu Orokorrek ez dute 99. Atalaren eta aurrekontu programen Oroitidazkia jasotzen (1/94 LDren 40. art. urratzen da) eta Aurrekontuaren likidazioak ez du helburuen betetze mailari buruzko argibiderik ematen (1/94 LDren 124. art.).

“Hainbat Sail” 12210 programaren xedea sail ezberdinentzat kredituak hartzea da, hasiera batean banakako esleipenik egin ezin zaizkielako edota ez delako sail jakin baten berezko gastua. Ordainsari igoeraren kasuan, litekeena da hasiera batean sail bakoitzari dagokion gastua zuzkitzea. Honenbestez, sail bakoitzean kontzeptu horri dagokion zenbatekoaren aurrekontu egin behar litzateke (KAK 120 Administrazio Orokorren Ordainsari-Egokitzapenak eta KAK 412 Erakunde Autonomoen Ordainsari-Egokitzapenak).

Zenbatekoa eta aurrekontu egindako kontzeptua eta eman zaion azken norakoa aztertuta, aurrerago azalduko ditugun kasuetan, 12210 programari Kreditu Globala 12220 programaren erabilera bera eman zaiola ikusi dugu; hau da, beste kontzeptu batzuetan ordainketa kredituaren gabeziei aurre egitea edo hasiera batean aurreikusi gabe zeuden beharrian berriei aurre egitea. Honen adierazgarri ondokoetan gertatutakoa aipa daiteke:

- Kalte-ordainei aurre egiteko aurrekontuan jasotako kontu-saila: Goi kargudunen eta antzeko langileriaren kargua utzi ondoko ordain-sari eta erretiro aurreratuen kontzeptuan. Eskualdatutako zenbatekotik, guztizkoaren % 36a, kontu-sail honenaz bestelako helburuetarako erabili da.
- Kalteordainetarako (KAK 161), auzi eta epaien ondoriozko kalte-ordain gastuetarako (KAK 282) eta abalek eragindako gastuetarako (KAK 282) zenbatekoak, guztira 449 mila eurokoak, Euskal Auzitegia eta Eskumenaren Defentsa Zerbitzua finantzatzeko erabili dira.
- Abalak exekutatzeko bereizitako gastuen kontu-saila, erabili den guztizkotik % 12a baizik ez delarik kontzeptu hau finantzatzeko izan, gainerakoa, aurreko idatz-zatian aipatu moduan, Euskal Auzitegia eta Eskumenaren Defentsa Zerbitzua finantzatzeko eskualdatu dira.



- Eraikuntzak 622 KAK-k sail anitzeko izaera duten obrak finantzatzera emandako kreditua besarkatzen du; erabilitakoaren % 73a, aurreikusitakoez bestelako helburuetarako erabili da.

“Kreditu Globala” 12220 eta EPIG 52110 programak ezargarria den arautegiaren arabera aurrekontuetaratu eta exekutatu dira.



## VII. ZEHAPEN ESPEDIENTE BITARTEZ SARRERA PROPIOEN KUDEAKETAREN ANALISIA, 2005. URTEA

Fiskalizazio lan hau Eusko Legebiltzarraren Ekonomia eta Ogasun Batzordeak hala eskatuta mamitu dugu.

### 1. SARRERA

Eusko Legebiltzarrak otsailaren 20ko 2/1998 Lege bitartez EAEn administrazio publikoen zehapen ahalmena arautu zuen, Administrazio publikoen araubide juridikoen oinarri-arauen eta administrazio-prozedura erkidearen gainean Estatuaren eskumenek zehaztutako mugek ematen zuten marjinetan.

Aipatutako Legearen ezarpen esparrua EAEn lurralde esparruan zehazpen ahalmena gauzatzen duten ente guztiek ematen dute eta honen erakunde komunak direnek arautzeko eskumenak dituzten gaitetan.

Zehapen araubideak taxutzen dituzten lege sektorialek, berriz, arau-haustek tipifikatzen dituzte eta sektoreko zehapen edo antolamenduzko arauak dira zehapen ahalmenaren aribidean eskumena duten organoak zehazten dituztenak.

Euskal Autonomia Erkidegoko Herri-ogasuntza Nagusiaren Antolarauei buruzko Legearen testu bategina onesten duen azaroaren 11ko 1/1997 Legegintzazko Dekretuak, 40.1 artikuluan ezartzen zuen adierazitako salbuespenekin, Ogasun Orokorren izaera publikoko eskubideak (horien artean zegoen EAEn Administrazio Orokorrek edo bere erakunde autonomoek ezarritako isun eta gainerako zehapen ekonomikoen ondorioa, Legegintzazko Dekretu bereko 32.g) artikulua araber) diru-bilketaren prozedura administratiboaren bitartez gauzatuko zirela.

40. artikulua beraren 2. atalak aurreikusten zuen sarreraren diru-bilketaren gaineko kudeaketa Foru Aldundien zerbitzuek egin ahal izatea, horiekin ondorio horretarako izenpetuko ziren hitzarmenen indarrez; hitzarmen horiek Gobernuak onetsi beharko zituzkeen eta EHAA-n argitaratu.

Hiru Foru Aldundiekin eta Zerga Administrazioaren Estatuko Agentziarekin izenpetutako hitzarmenen bitartez, EHAA-n azpian adierazitako datetan argitara eman zirenak, aipatu Aldundiek eta Estatuko Zerga Agentziak bere gain hartzen zuten EAEn Administrazioaren hartzeoari zegozkien zorren diru-bilketaren kudeaketa betearazlea:

- AFArekiko hitzarmena: EHAA 171 zk., 1998ko irailaren 9koa.
- BFArekiko hitzarmena: EHAA 46 zk., 1998ko martxoaren 9koa.
- GFArekiko hitzarmena, EHAA 94 zk., 1998ko maiatzaren 22koa.
- Estatuko Agentziarekiko hitzarmena: EHAA 121 zk., 1998ko ekainaren 30koa.

Aipatutako lau hitzarmenen indarraldia 1998ko abenduaren 31ra arte luzatzen zen eta epe hori urtekako aldi jarraituetan berariaz adierazi gabe luzatuko zela aurreikusten zen, bi aldeetarik zeinahi aldez aurretik berariaz salaketa egin ezean.



## 2. ZEHAPEN ESPEDIENTEAK ABIAN JARTZEKO PROZEDURA

Dela ofizioz, dela hirugarren batek jarritako salaketaren ondorioz, ikuskariak edo prozeduraren izapidegileak arau-haustea gertatu den tokira bisita egiten du eta zehapen-proposamenarekin batera akta egiten du. Trafikoko isunen kasuan, agenteak arau-haustea salatzen du, arau-hausleari une berean, ahal bada behintzat, jakinaraziz. Agintaritza agenteek arau-hausleak gelditu arazi gabe jarritako salaketak ez dira baliozko izango, nola eta ibilgailua gelditu ezin izateko arrazoi zehatz eta berariazkoak ez diren salaketan jasotzen eta jakinarazten.

Zigor-prozedurari hasiera ematea formalizatuko da ustez erantzule diren pertsona/k identifikatuz, prozedurari hasiera ematea eragin duten gertakariak deskribatuz, espedienteak ebazteko prozeduraren izapidegilea eta horretarako eskumena duen atala izendatuz eta alegazioak aurkezteko eskubidea eta horiek gauzatzeko epea adieraziz.

Salatua izan den pertsonak, aktaren jakinarazpenaz ondoko egunetik aurrera kontatuta (zigor-prozeduraren hasiera) 15 eguneko epea du alegazioak aurkezteko eta, kasua balitz, frogaldi bati hasiera emateko eskatu eta egoki irizten dituen froga baliabideak proposatzeko. Frogaldiak 30 laneguneko iraupena izango du; epe hori iraungia dela organo instrukzio-egileak ebazpen proposamena aurkeztuko du, doakienei jakinaraziko zaiena, alegazioak aurkezteko 15 eguneko epea dutela adieraziaz.

Amaitzeko, eskumena duen organoari jakinaraziko zaio hamar eguneko epean zehapen ebazpena ebatziko duela eta doakienei jakinaraziko zaiela. Gora jotzeko errekurtsioa aurkezteko hilabeteko epea igarota dela eta errekurrituko ez balitz, salatuak 30 egun ditu jakinarazten zaionetik aurrera borondatezko aldi zigorra ordaintzeko.

Epe hori diru-sarrerara egin gabe igarota dela, zehapena kobratzeko premiamenduzko ekintza administratibo betearazlea jarriko da abian, berehala zorpetuko direlarik dagokion premiamenduzko gainkargua (% 20) eta berandutza interesak.

Zehapen gaitasuna duten sailek zehapenak ezarri eta borondatezko bidean horien kobrantza kudeatzen dute. Behin epea iraungia dela, espedienteak Ogasun eta Herri Administrazioaren Saileko Finantzen Zuzendaritzara igortzen dira, premiamenduzko ekintza administratiboa gauzatu eta jada aipatutako moduan, Foru Aldundien Agentzia Betearazle eta Zerga Administrazioaren Estatuko Agentziara premiamendu bidean dauden espedienteak igortzen ditu. Lehenengoek % 50eko kobrantza saria jasotzen dute trafiko isunen kasuan eta % 20koa gainerakoetan; eta Zergen Administrazioaren Estatuko Agentziaren kasuan kobrantza saria % 6koa da, bai kobrantzena, bai baliogabetzeena ere.





### 3. INDARREKO EKITALDIAREN DIRU-BILKETA

EA Eren Administrazio Orokorrak 2005eko ekitaldian zehapen espediente bidez ondoko sarrerak eskuratu ditu:

Mila euro

SAILA	AITORTUA			SARTUA		
	Borondatezkoa	Premiazkoa	Guztira	Borondat.	Premiazk.	Guztira
NEKAZARITZA, ARRANTZA ETA ELIKADURA .....	57	81	139	50	1	51
KULTURA .....	0	1	1	0	0	0
HEZKUNTZA, UNIBERTSITATEAK ETA IKERKETA .....	0	0	0	0	0	0
OGASUN ETA HERRI ADMINISTRAZIOA .....	0	1	1	0	0	0
INDUSTRIA, MERKATARITZA ETA TURISMOA .....	232	179	411	152	0	152
BARNE SAILA .....	7.702	11.601	19.303	7.402	110	7.512
JUSTIZIA, ENPLEGUA ETA GIZARTE SEGURANTZA .....	2.970	1.425	4.394	1.567	41	1.607
INGURUMEN ETA LURRALDEAREN ANTOLAMENDUA .....	65	29	93	61	0	61
OSASUNA .....	46	44	90	27	1	28
GARRAIOA ETA HERRI-LANAK .....	40	122	162	11	0	11
ETXEBIZITZA ETA GIZARTE GAIAK .....	59	36	95	49	0	49
<b>GUZTIRA</b>	<b>11.171</b>	<b>13.519</b>	<b>24.689</b>	<b>9.318</b>	<b>153</b>	<b>9.471</b>

Zehapenetatik eratorritako diru-sarrerak aurrekontuaren % 0,4 egiten dute eta guztizkotik % 96a bi sailek osatzen dute: Barne Sailak eta Justizia, Enplegua eta Gizarte Segurantzak. Barne Saila da zehapen gehien ezartzen dituen eta diru-kopuru handiena jasotzen duena, batik bat, trafiko isunen ondorioz.



EA Eren Administrazio Orokorrak 2005eko ekitaldian zehapen espediente bidez ondoko sarrerak eskuratu ditu:

SAILA / ZUZENDARITZA	AITORTUA	% GUZTIZKO- SARTUA	AREN G.	%SARTUA/ AITORTUA
<b>NEKAZARITZA, ARRANTZA ETA ELIKADURA .....</b>	<b>139</b>	<b>51</b>	<b>% 0,6</b>	<b>% 36,7</b>
Zerbitzu Orokorraren Zuzendaritza.....	14	0	% 0,1	% 0,0
Nekazaritza eta Abeltzaintza Zuzendaritza .....	1	0	% 0,0	% 0,0
Nekazaritzako Elikagai Politika eta Industriadako Zuzendaritza.....	70	31	% 0,3	% 44,3
Arrantza Zuzendaritza.....	54	20	% 0,2	% 37,0
<b>KULTURA .....</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>% 0,0</b>	<b>% 0,0</b>
Zerbitzu Orokorrak .....	1	0	% 0,0	% 0,0
<b>OGASUN ETA HERRI ADMINISTRAZIOA.....</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>% 0,0</b>	<b>% 0,0</b>
Funtzio Publikoaren Zuzendaritza.....	1	0	% 0,0	% 0,0
<b>INDUSTRIA, MERKATARITZA ETA TURISMOA .....</b>	<b>411</b>	<b>151</b>	<b>% 1,7</b>	<b>% 36,7</b>
Industria eta Mehatzen Administrazioaren Zuzendaritza .....	202	108	% 0,8	% 53,5
Zerbitzu Orokorraren Zuzendaritza.....	48	0	% 0,2	% 0,0
Merkataritza Zuzendaritza .....	31	13	% 0,1	% 41,9
Kontsumo Zuzendaritza .....	113	25	% 0,5	% 22,1
Antolamendu Turistikoaren Zuzendaritza .....	17	5	% 0,1	% 29,4
<b>BARNE SAILA .....</b>	<b>19.301</b>	<b>7.513</b>	<b>% 78,2</b>	<b>% 38,9</b>
Joko eta Ikuskizunak.....	206	49	% 0,8	% 23,8
Trafikoa .....	18.289	7.143	% 74,1	% 39,1
Ertzaintza jardunean .....	806	321	% 3,3	% 39,8
<b>JUSTIZIA, ENPLEGUA ETA GIZARTE SEGURANTZA .....</b>	<b>4.394</b>	<b>1.607</b>	<b>% 17,8</b>	<b>% 36,6</b>
Lan eta Gizarte Segurantzaren Zuzendaritza .....	4.384	1.607	% 17,8	% 36,7
Gizarte Ekonomiaren Zuzendaritza.....	10	0	% 0,0	% 0,0
<b>INGURUMEN ETA LURRALDEAREN ANTOLAMENDUA .....</b>	<b>94</b>	<b>61</b>	<b>% 0,4</b>	<b>% 64,9</b>
Lurralde Antolamenduaren Zuzendaritza.....	2	0	% 0,0	% 0,0
Biodibertsitatearen Zuzendaritza .....	16	16	% 0,1	% 100,0
Uren Zuzendaritza .....	76	45	% 0,3	% 59,2
<b>OSASUNA .....</b>	<b>91</b>	<b>28</b>	<b>% 0,3</b>	<b>% 30,8</b>
Osasun Plangintza eta Antolamenduaren Zuzendaritza .....	12	6	% 0,0	% 50,0
Farmaziako Zuzendaritza .....	6	3	% 0,0	% 50,0
Arabako Lurralde Zuzendaritza .....	30	0	% 0,1	% 0,0
Gipuzkoako Lurralde Zuzendaritza .....	26	12	% 0,1	% 46,2
Bizkaiko Lurralde Zuzendaritza.....	17	7	% 0,1	% 41,2
<b>GARRAIOA ETA HERRI LANAK .....</b>	<b>162</b>	<b>11</b>	<b>% 0,6</b>	<b>% 6,8</b>
Garraio Zuzendaritza .....	77	11	% 0,3	% 14,3
Portu eta Itsas Gaietako Zuzendaritza .....	85	0	% 0,3	% 0,0
<b>ETXEBIZITZA ETA GIZARTE GAIK .....</b>	<b>95</b>	<b>49</b>	<b>% 0,4</b>	<b>% 51,6</b>
Zerbitzu Zuzendaritza .....	23	0	% 0,1	% 0,0
Plangintza eta Finantza Kudeaketaren Zuzendaritza .....	72	49	% 0,3	% 68,1
<b>ISUNAK ETA ZEHAPENAK GUZTIRA</b>	<b>24.689</b>	<b>9.471</b>	<b>% 100,0</b>	<b>% 38,4</b>

Aurreko taulan ikus daitekeen legez, trafiko isunak salbuesten baditugu, EA Eren Administrazio Orokorraren jardura zehatzailea guztiz hondarrezkoa da.



Zehapenak aitortzen diren aurrekontuko ekitaldian zehar batez besteko kobrantza ehunekoa % 40tik beherakoa da, logika osoz trafiko isunen diru-bilketa ehunekoarekin bat datorrena.

Zehapen ehuneko handienak dituzten zuzendaritzak Trafiko Zuzendaritza eta Lan eta Gizarte Segurantza dira. Biak ala biak lurralde ordezkartzek ezarritako zehapenen kudeaketa egiten dute; hona hemen 2005ean izan dituzten kontu-mugimenduak:

	Mila euro				
TRAFIKO ZUZENDARITZAK	BORON. DIRUBIL. GORDINA	BALIOGABETZ. PREMIABIDERA	IGAROTZ.	BORON. DIRUB. GARBIA	BOROND. SARRERA.
ARABA.....	2.008	196	964	847	677
GIPUZKOA.....	7.410	1.293	2.901	3.217	3.155
BIZKAIA.....	9.952	1.424	5.227	3.301	3.232
<b>GUZTIRA</b>	<b>19.369</b>	<b>2.913</b>	<b>9.092</b>	<b>7.364</b>	<b>7.064</b>
<b>PORTZENTAIA</b>	<b>% 100</b>	<b>% 15</b>	<b>% 47</b>	<b>% 38</b>	<b>% 36</b>

Premiamendura Igarotze kopuruan ez da barne hartu dagokion Premiamendu Gainkargua, guztira 1.833 mila eurokoa.

	Mila euro				
LAN ZUZENDARITZAK	BORON. DIRUBIL. GORDINA	BALIOGABETZ. PREMIABIDERA	IGAROTZ.	BORON. DIRUB. GARBIA	BOROND. SARRERA.
ARABA.....	1.113	9	325	779	403
GIPUZKOA.....	999	157	279	563	404
BIZKAIA.....	2.198	78	493	1.627	759
<b>GUZTIRA</b>	<b>4.309</b>	<b>243</b>	<b>1.097</b>	<b>2.969</b>	<b>1.566</b>
<b>PORTZENTAIA</b>	<b>% 100</b>	<b>% 6</b>	<b>% 25</b>	<b>% 69</b>	<b>% 36</b>

Premiamendura Igarotze kopuruan ez da barne hartu dagokion Premiamendu Gainkargua, guztira 318 mila eurokoa.

Borondatezko bidean egindako baliogabetzeak batik bat bi arrazoik eragiten dituzte: erroreek edo jarritako errekurtsioak balioesteak.



#### 4. EKITALDI ITXIETAKO KOBRANTZAK

Lehenagoko ekitaldiei dagozkien zehapen eta isunen kobratzeko dauden kontuen mugimendua honako izan da:

EKITALDIAK	HASIERAKO			AZKEN
	SALDOA	BALIOGAB.	SARRERAK	SALDOA
1986tik 1998ra.....	10.999	117	31	10.851
1999 .....	1.774	17	61	1.696
2000 .....	2.907	79	119	2.709
2001 .....	2.490	58	223	2.209
2002 .....	5.882	216	647	5.019
2003 .....	10.947	749	2.301	7.897
2004 .....	17.125	1.676	5.781	9.668
<b>GUZTIRA</b>	<b>52.124</b>	<b>2.912</b>	<b>9.163</b>	<b>40.049</b>

Kopuru hauetatik zatirik handiena premiamendu-bidean dauden zorrei dagokie, hasierako saldoan %94 eta azken saldoan % 98.

Zor hauen kobrantza lurralde historikoetako foru aldundien eta Zerga Administrazioaren Estatuko Agentziaren erantzukizuna da, zorrak kobratzera zuzendutako kudeaketak egiten dituztenak, kobrantzan edo arrazoi ezberdinen ondorioz baliogabetzean amaitzen direnak. Arrazoi horiek izan daitezke:

- Espedienteak egin edo kudeatzean erroreak.
- Jarritako errekursoak balioetsi izana.
- Zehapena ezarri zitzaion hirugarrenagoa kaudimengabea izatea.
- Zehapena jaso duenari ordainketa gerorapena eman izatea.

Hona hemen kontzeptu horien izenean baliogabetzeen xehikapena:

BALIOGABETZEAK						Mila euro
JATORRI URTEA	ERROREAK	ERREKURTSOAKKAUDIMENGABEZIA	IRAUNGIPENA	GERORAPENA	GUZTIRA	
1986tik 1998ra.....	0	2	6	109	0	117
1999.....	0	1	6	11	0	17
2000.....	5	1	12	61	0	79
2001.....	0	6	23	29	0	58
2002.....	0	8	134	74	0	216
2003.....	27	299	344	78	0	749
2004.....	6	711	918	12	30	1.676
<b>GUZTIRA</b>	<b>38</b>	<b>1.028</b>	<b>1.442</b>	<b>374</b>	<b>30</b>	<b>2.913</b>
<b>PORTZENTAIA</b>	<b>% 1</b>	<b>% 35</b>	<b>% 50</b>	<b>% 13</b>	<b>% 1</b>	<b>% 100</b>



Foru aldundiek kobrantza eta baliogabetzeko kudeaketen hiruhileko informazioa igortzen dute eta Zerga Administrazioaren Estatuko Agentziak hilerokoa. EA Eren Administrazio Orokorrak 2005ean entitate hauei kobrantza sari modura guztira 2.931 mila euro ordaindu dizkie.

2005eko ekitaldian aurreko ekitaldietako zorren % 18 kobratu da (1986-2004); kobratzen ehuneko honek behera egiten du zenbat eta zaharragoa izan zorra; honela, bada, 2004ko zorretan % 34koa izatetik, zergarik zaharrenetan ia hutsekoa izatera pasatzen da.

2004 baino lehenagoko zorrak % 100ean zuzkituak daude eta 2004ko ekitaldikoak, berriz, % 80an; honek, batez besteko zuzkidura % 95era ekartzen du.

Lehenagoko ekitaldietako zehapen kontzeptuko zorren % 85a trafikoko isunei eta Lan eta Gizarte Segurantzaren Zuzendaritzak jarritakoei dagozkie; hona hemen horien banaketa eta mugimenduak antzinatasun-urtearen arabera:

TRAFIKO ZUZENDARITZA		Mila euro						
HASIERAKO		BALIOGABETZEAK				DIRU-SARRERAK		
JATORRI URTEA	SALDOA	Erroreak	Kitapenak	Kaudimeng.	Iraungiak	Sarrerak	Hasier. saldo/g.	AZKEN SALDOA
1986tik 1998ra.	8.410	0	2	0	2	19	% 0	8.387
1999.....	1.350	0	1	4	4	50	% 4	1.291
2000.....	1.548	0	0	2	5	92	% 6	1.449
2001.....	1.513	0	2	8	13	181	% 12	1.309
2002.....	4.399	0	5	84	71	547	% 12	3.692
2003.....	8.010	1	24	268	78	1.534	% 19	6.105
2004.....	10.960	3	132	141	12	3.643	% 33	7.029
<b>GUZTIRA</b>	<b>36.190</b>	<b>4</b>	<b>166</b>	<b>507</b>	<b>185</b>	<b>6.066</b>	<b>% 17</b>	<b>29.262</b>

LAN ETA GIZARTE SEGURANTZA ZUZENDARITZA		Mila euro						
HASIERAKO		BALIOGABETZEAK				DIRU-SARRERAK		
JATORRI URTEA	SALDOA	Erroreak	Kitapenak	Kaudimeng.	Iraungiak	Sarrerak	Hasier. saldo/g.	AZKEN SALDOA
1986tik 1998ra.	866	0	0	5	63	3	% 0	795
1999.....	61	0	0	2	0	0	% 0	59
2000.....	574	0	0	9	6	8	% 1	551
2001.....	557	0	3	4	0	16	% 3	534
2002.....	550	0	0	23	0	23	% 4	504
2003.....	1.488	(4)	30	43	0	315	% 21	1.104
2004.....	3.159	0	178	24	0	1.516	% 48	1.441
<b>TOTAL</b>	<b>7.255</b>	<b>(4)</b>	<b>211</b>	<b>110</b>	<b>69</b>	<b>1.881</b>	<b>% 26</b>	<b>4.988</b>



## 5. ONDORIOAK

### Indarreko ekitaldia

Zehapenek eragindako sarrerek aurrekontuaren % 0,4 egiten dute eta horietatik, trafiko isunek guztizko zenbatekoaren % 74 egiten dute. Ekitaldian jarritako trafiko isun guztietatik, % 15 urtean zehar baliogabetzen dira; % 47 ez dira epe barruan artatzen eta premiamendu-bidera igarotzen dira. Gainerako % 38aren ia guztia ekitaldian bertan kobratzen da.

Aurrekontuz kanpoko kontuetan 2.607 mila euro daude, arau-hausleak zehapena irmoa izan aurretik ordaindu dituen trafiko isunei dagozkienak eta zehapen horiek irmo bihurtzen diren unean aurrekontuetako kontuetara pasako direnak.

### Ekitaldi itxiak

EA Eren Administrazio Orokorrak 1998ko urtean hiru foru aldundiekin eta Zerga Administrazioaren Estatuko Agentziarekin hainbat hitzarmen izenpetu zituen, zeinetan hauek zehapen eta isunen ondoriozko diru-bilketa exekutiboaren kudeaketa euren gain hartzen baitzuten; hitzarmen hauek indarrean zeuden 2005ean. Hitzarmen hauek aurreko erakundeek Finantzen Zuzendaritzari hiru hilean behin diru-bilketaren kudeaketan gertatutako gora-beheren gaineko informazioa igorri behar diotela agintzen dute. Bizkaiko Foru Aldundiak kobratutako espedienteen gaineko informazioa soilik igortzen du, baliogabetze-proposamenak igorri gabe. Betearazte aldiaren kontuetaratutako Bizkaiko Lurralde Historikoari dagozkion baliogabetze bakarrak balioetsi diren errekurtsoen ondorioz izandakoak dira. Honen ondorioz, litekeena da premiamendu-bidean dauden zorren zenbatekoa, balioetsi ezin daitekeen kopuruan goietsia izatea.

Aurreko ekitaldietako zorrak baliogabetzeko arrazoi nagusia kaudimen gabezia da (% 50). Betearazte-bidean kobrantza egiteko ardura duen erakundeak, behin kobratzeko dagozkion izapideak eginak direla eta salaketa gai izan denaren izenean ondasunik ez dagoela egiaztatu ondoren, Finantzen Zuzendaritzara izapidea igortzen du, kaudimen gabeziagatik espedienteak baliogabetzeko proposatuz. Euskarri hau duela, zuzendaritza honek kredituen kobrazintasuna adieraztea erabakitzen du.

2005eko urtean 9.163 mila euroko zenbatekoa kobratu da; honek 05.01.1ean zegoen zor osoaren % 18a egiten du. Ekitaldi itxietako zorren kobragarritasuna azkar asko murrizten da antzinasunaren arabera eta honela, zorren kobrantzen % 88a azken bi ekitaldietan pilatzen da. 05.12.31n kobratzeko zegoen saldoaren % 76ak urteaz gaindiko antzinasuna du eta % 100ean dago zuzkitua; saldoaren gainerako zuzkidura % 80koa da.

Zehapenen ondoriozko sarrerren kudeaketak bilakaera positiboa izan du azken ekitaldietan, sarrera hauek aitortzeko kontularitzako irizpideak aldatu direla. 2002tik aurrera, zehapenak irmotasuna eskuratzen duten unean aitortzen dira, jarritako errekurtsoak balioetsi izanaren ondorioz baliogabetzen ziren zehapenen gezurretako saldoak saihestuz. 2004an betearazte bidera pasatzen diren espedienteak jatorrizko ekitaldian kontuetaritzen dira, dagokion premiamendu-gainkargua indarreko ekitaldian erregistratzen dela.

Nolanahi dela ere, 2005ean Ogasun eta Finantza Sailaren betearazte bidean dauden espedienteak informatikoki kontrolatzeko sistemak arazoak sortzen ditu jarraipen zuzena egiteko, izan ere, ez baitie horien garapenez inongo informaziorik ematen zehapena jarri duten sailei. Huts hau, trafikoko isunak salbu, zehapen guztiei dagokienez 2007an Administrazioaren Ordainketa eta



Kobrantzen Sistema Integrala (AOKSI) ezartzearekin zuzendu da, betearazte aldian sarreraren kudeaketa integrala egitea bideratzen baitu. Trafiko isunak 2007an zehar barne hartuko dira.

### **Ondoko gertakariak**

2006ko maiatzaren 19an, EA Eren Administrazio Orokorrak ezarritako bide-trafikoaren arautegia urratzeagatiko zehapenak betearazte-aldian biltzeko zerbitzua enpresa pribatu bati esleitu zaio.







## I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP/HKEE), conforme a lo establecido en la Ley 1/1988, reguladora del mismo, y de acuerdo con el Programa Anual de Trabajo del TVCP/HKEE del ejercicio 2006, ha realizado este informe de fiscalización de la Cuenta de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2005.

El trabajo realizado incluye el examen de los principios contables aplicados y el cumplimiento de la normativa legal, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de la Cuenta y la evaluación de su presentación global.

No hemos efectuado un análisis sobre la eficacia y la eficiencia del gasto, aspecto previsto en la Ley reguladora del TVCP/HKEE. No obstante, los aspectos parciales detectados se detallan en el epígrafe III de este informe.

En los apartados VI y VII se presentan los trabajos realizados a petición de la comisión de Economía Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco:

- Análisis de las secciones presupuestarias “Recursos y Compromisos Institucionales” y “Diversos Departamentos”.
- Análisis de gestión de ingresos propios vía expedientes sancionadores año 2005.

En 2005 la Administración General de la CAE ha presentado la Liquidación de los Presupuestos y las Cuentas Anuales de la Administración General de la CAE incluyendo por primera vez el cálculo del Remanente de Tesorería y, en unas Notas a la Liquidación y a los Estados Financieros, las diferencias que el TVCP/HKEE venía recogiendo en sus informes como salvedades, principalmente por diferencias de criterios contables. La inclusión de esta información (páginas 23 y 26) ha sido lo que ha permitido al TVCP/HKEE dar una opinión sin salvedades a la Liquidación y a los Estados Financieros presentados.



## II. OPINIÓN

### II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

1.- Los presupuestos aprobados para 2005 no incluyen una clasificación territorial de ingresos y gastos, incumpliendo el artículo 57 del DL 1/1994 por el que se aprueba el Texto Refundido de Régimen Presupuestario de Euskadi.

2.- El día 1 de enero de 2005, los beneficiarios de Lagun Aro EPSV se integran a todos los efectos en el Sistema Sanitario Vasco. La gestión de la prestación sanitaria acordada entre el Departamento de Sanidad, Osakidetza y Lagun Aro EPSV, se ha tramitado como una subvención directa mediante un Convenio de Colaboración. Dado su objeto (gestión de un servicio público), la prestación debiera haberse contratado con la entidad que cumpliera los requisitos para ello, en los términos previstos en el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, en la Ley 8/1997 de Ordenación Sanitaria de Euskadi, y en el Decreto 77/1997 sobre Bases para la concertación de servicios sanitarios. Además no se acredita que el precio de las prestaciones sanitarias previstas en el Convenio sea igual o menor que el de las prestadas ordinariamente por el Sistema Sanitario de Euskadi, bien con medios propios, bien con medios concertados.

3.- El expediente número 41 de Construcción de 70 viviendas en la Mina del Morro, adjudicado en 2001 por 6,7 millones de euros, ha sufrido en 2005 el tercer modificado, por un importe de 0,8 millones de euros, este modificado, que junto con los dos anteriores ha supuesto un 42% de incremento del precio de adjudicación, ha sido ejecutado sin tener dotación presupuestaria por lo que tuvo que ser convalidado por ACG de 27.12.05. Este modificado carecía igualmente del preceptivo informe de la Comisión Asesora de Euskadi para modificaciones superiores al 20% y precio original del contrato superior a 6 millones de euros (art. 59.3.b del TRLCAP).

4.- El expediente número 42 de Construcción de 138 viviendas sociales de Repelega en Portugalete, adjudicado en 2002 por 12,5 millones de euros, ha sufrido en 2005 una modificación de 3,3 millones de euros, que supone un incremento del 26% sobre el precio de adjudicación, sin que conste el preceptivo informe de la Comisión Asesora de Euskadi para modificaciones superiores al 20% y precio original del contrato superior a 6 millones de euros (art. 59.3.b del TRLCAP), tampoco consta el nuevo plan de trabajo que tiene que ser presentado por el contratista y aprobado por el Órgano de Contratación. El reajuste de la fianza ha sido el 1,7% del modificado en lugar del preceptivo 4%.

5.- El Consejo de Gobierno, mediante el procedimiento de convalidación excepcional, ha asumido la fiscalización jurídico-económica favorable de gastos del ejercicio 2005 (incluyendo el expediente del párrafo 3), por un importe de 18,8 millones de euros, que previamente fueron informados negativamente por la Oficina de Control Económico (OCE). Estas convalidaciones corresponden a 3 expedientes de subvenciones por 5,0 millones de euros, 10 contratos de obra por 5,2 millones de euros, 3 contratos de suministro por 0,5 millones de euros y 56 contratos de asistencia técnica y consultoría por 8,1 millones de euros (ver A.5 y A.18).



**6.-** Según las normas reguladoras del IRPF, constituyen retribuciones en especie la utilización, consumo u obtención para fines particulares de bienes, derechos o servicios de forma gratuita, o por precio inferior al normal del mercado, aun cuando no supongan un gasto real para quien las conceda. Como retribuciones en especie, la Administración General, según sus declaraciones anuales de IRPF, no ha declarado el coste imputable a los seguros de vida y accidentes no laborales suscritos a favor del personal a su servicio.

**7.-** Se han detectado 12 operaciones, por un importe total de 1,3 millones de euros, realizadas por el procedimiento de contrato menor correspondientes a los Departamentos de Cultura, Educación, Universidades e Investigación, Interior, Presidencia y Transportes y Obras Públicas, que han constituido un fraccionamiento del objeto del contrato, prohibido por el artículo 68 del TRLCAP, y que debieran haberse realizado mediante la convocatoria de un concurso público, respetando los principios de publicidad y concurrencia.

**8.-** Los proyectos presentados para acceder a las “Ayudas para el apoyo a la realización de proyectos de lanzamiento de empresas de base científica y tecnológica, programa NETs”, deben incluir un conjunto de actividades claramente orientadas a la creación de nuevas empresas, artículo 4 de la Orden de 27.06.05, reguladora de la Línea. En los 10 expedientes analizados de Proyectos presentados, y de acuerdo con la evaluación realizada, no se hace referencia a la creación de una nueva empresa, sino a un nuevo proceso o a un nuevo producto comercializable por la propia empresa.

**9.-** Las líneas de “Ayudas destinadas a subvencionar materiales escolares en euskera para niveles no universitarios, Programas EIMA I, II, III y IV”, presentan numerosas deficiencias (ver apartado 3.4.6), en especial el Programa EIMA II, que, al amparo de lo dispuesto en el Anexo 6.6 de la orden de convocatoria, y con el fin de que los materiales subvencionados sean lo más diversos posibles, la Comisión de Resolución ha rechazado proyectos que han tenido puntuación alta, cuando debido al carácter concursal de la convocatoria, el único motivo válido para desechar un proyecto es su baja puntuación en comparación con otros proyectos, y no el número de proyectos aprobados a una empresa.

**10.-** Se han detectado facturas de 35 personas por trabajos de asesoramiento a los Departamentos de Vivienda y Asuntos Sociales, 19 por un importe de 365 miles de euros, Medio Ambiente y Ordenación del Territorio, 8 por un importe de 358 miles de euros, Justicia, Empleo y Seguridad Social, 3 por un importe de 146 miles de euros, Cultura, 3 por un importe de 24 miles de euros, Interior, 1 por 12 miles de euros, Transportes y Obras Públicas, 1 por un importe de 19 miles de euros. Los trabajos facturados han consistido en labores propias de la gestión del departamento, y que debieran haberse prestado de acuerdo con las previsiones de la Ley de la Función Pública Vasca. Además otra persona que ha facturado trabajos al Departamento de Educación,



Universidades e Investigación por un importe de 25 miles de euros, era funcionaria de carrera de un organismo autónomo de la Administración General de la CAE.

En nuestra opinión, excepto por las salvedades anteriormente descritas, la Administración General de la CAE ha cumplido razonablemente, en el ejercicio 2005, la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

## **II.2 OPINIÓN SOBRE LA CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL**

En nuestra opinión, considerando lo expuesto en las Notas 1 a 4 recogidas en la Liquidación del Presupuesto de 2005 (página 23) y la Nota adjunta al Balance de Situación (página 26), las cuentas adjuntas de la Administración General de la CAE expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2005.



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

#### III.1 PRESUPUESTOS Y CONTABILIDAD

En el cálculo del Remanente de Tesorería se ha considerado como Remanente afectado al Plan especial de inversiones económicas y sociales una cifra de 96,7 millones de euros. Este importe corresponde a ingresos del ejercicio 2004 derivados de enajenaciones de bienes patrimoniales que, de acuerdo con el artículo 82.2.b) del DL 1/1994, estos recursos no pueden ser afectados a la financiación de compromisos futuros.

#### III.2 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

En los cinco expedientes de ampliaciones de crédito analizados se adjunta una memoria-solicitud justificativa de la ampliación, en la que se detallan los fondos de los que se dispone y las necesidades para los compromisos contraídos, pero en ningún caso se hace referencia a indicadores, acciones y objetivos (art. 2 de la Orden de 4.06.98, del Consejero de Hacienda y Administración Pública), ni se justifica la imposibilidad de financiar la ampliación mediante reajuste de créditos (art. 4 de la Orden de 4.06.98).

#### III.3 GASTOS DE PERSONAL

##### Registro de Personal

**3.3.1** El Decreto 75/1983 crea un registro del personal al servicio de la Administración General de la CAE, Organismos Autónomos y de los Entes Públicos que de ella dependen. En el año 2003 se terminaron los trabajos iniciados en 1999, que han supuesto la realización de un registro informático del personal al servicio de la Administración General de la CAE, pero no incluye al personal docente ni a la Ertzaintza, que poseen un registro aparte.

##### Relaciones de Puestos de Trabajo (RPT)

**3.3.2** Las RPT vigentes no incluyen un total de 2.203 plazas, de acuerdo con el siguiente detalle:

Tipo de Personal	N.º Plazas
Eventual.....	16
Transferido de Justicia.....	1.879
Estatutario de Osakidetza y funcionarios sanitarios locales.....	35
Docente (Conservatorios).....	4
No docente del Dpto. de Educación.....	244
Personal procedente de Cámaras Agrarias y de la Propiedad.....	15
Personal procedente del Laboratorio de Metales Preciosos.....	2
Director del Patronato de la Biosfera del Urdaibai.....	1
Instituto Vasco de Medicina Legal.....	1
Personal funcionario.....	6
<b>TOTAL</b>	<b>2.203</b>



**3.3.3** La RPT del personal docente del Departamento de Educación, Universidades e Investigación contiene 9.715 plazas de maestros y 973 plazas de personal del servicio de apoyo a la docencia, para las cuales no se indica si están reservadas a personal laboral o funcionario. Dieciséis plazas de personal eventual de las 110 presupuestadas no están incluidas en las diferentes RPT, incumplándose en ambos casos el artículo 14 de la LFPV.

En las RPT de Profesores de Enseñanza Secundaria se establecen únicamente los complementos específicos básicos, es decir, los que perciben aquellos docentes que no ocupan cargo directivo alguno. Esto es debido a que los cargos directivos no están ligados a puestos en concreto, sino a personas, por tanto los complementos específicos de nómina son superiores a los establecidos en el caso de docentes que ocupen cargos directivos.

Las RPT del personal docente no se adecuan a las necesidades de los centros educativos, por lo que se están nombrando funcionarios interinos para cubrir la demanda de los centros, sin que existan plazas en las RPT.

## Retribuciones

**3.3.4** De acuerdo al Decreto 228/2002, por el que se aprueba el acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal funcionario docente no universitario vigente en el año 2005, se establece una retribución en concepto de sexenios. Los pagos realizados en concepto de primer sexenio en 2005 han ascendido a 17,3 millones de euros y, además, dicho personal se ha beneficiado de una subida lineal anual de 138,8 euros por los devengos de segundos y posteriores sexenios.

El sexenio se creó como un complemento de especial dedicación, que a su vez forma parte del complemento específico, y con él se pretendía incentivar la formación del profesorado y la dedicación al centro, siendo el factor temporal (seis años de servicios) uno de los elementos necesarios para su devengo, y siendo aplicable al personal funcionario de carrera.

A partir del Decreto 396/1995, por el que se aprobó el Acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal funcionario docente no universitario para el período 1995-1997, se alteraron las condiciones de devengo, reparto y colectivo beneficiario. El primer sexenio mantuvo un carácter personal, reconociéndose y abonándose a quien lo acredite, pero hizo extensiva su aplicación a docentes sustitutos e interinos. Los devengos de segundos y posteriores sexenios se calculan anualmente de forma global, repartiendo el importe obtenido entre el número de docentes a través de un incremento lineal que tiene carácter consolidable. Ambos tipos de sexenios se integran en el complemento específico.

Se recomienda una revisión de la actual regulación de los sexenios de cara a su integración en los futuros acuerdos reguladores de las condiciones de trabajo, de forma que no se incluyan conceptos retributivos de naturaleza personal en el complemento específico. Si lo que se pretende es realizar una equiparación con el



resto de funcionarios de la Administración General se debería estudiar la conveniencia de iniciar procesos de homologación salarial.

**3.3.5** Tampoco se adecua a la naturaleza de la retribución el complemento de antigüedad, que se percibe como complemento de productividad en el caso de los funcionarios de carrera e interinos de la Administración General.

**3.3.6** El Decreto 96/2005, sobre medidas económicas vinculadas al reforzamiento de las condiciones de seguridad en la prestación de servicio por los funcionarios de la Ertzaintza, establece un complemento de productividad destinado a retribuir la actividad extraordinaria que conlleva el desempeño en comisión de servicios de puestos de trabajo de superior categoría o escala a la de pertenencia. Este complemento vulnera el régimen legal retributivo previsto para las comisiones de servicios de los funcionarios de la Ertzaintza (art. 72.4 de la Ley 4/1992 de Policía del País Vasco), que establece que el funcionario en comisión de servicios percibirá las retribuciones básicas correspondientes a su categoría y las complementarias asignadas al puesto desempeñado.

### Gestión de nóminas

**3.3.7** Mensualmente, el gasto de personal se imputa a la aplicación presupuestaria asignada a cada empleado. Con el fin de que el personal cobre su nómina puntualmente, las cuantías que en el proceso de contabilización no tienen saldo de disposición suficiente para contabilizar el gasto mensual, se imputan a una cuenta extrapresupuestaria (nómina bruta pendiente de crédito) que se regulariza una vez se ha dotado a las aplicaciones presupuestarias de crédito suficiente mediante modificaciones presupuestarias o se han realizado las oportunas autorizaciones y disposiciones de gasto. El importe de gasto imputado a esta cuenta en 2005 ha sido de 236,6 millones de euros.

### Oferta Pública de Empleo 2004

**3.3.8** Mediante las Órdenes de 29.04.04 y de 23.06.04 se aprobó una OPE de 71 plazas para personal laboral fijo de varios departamentos. A diciembre de 2005 todavía no se habían convocado las 7 plazas correspondientes al Departamento de Educación, Universidades e Investigación.

## III.4 GASTOS E INGRESOS POR SUBVENCIONES

### Subvenciones directas

**3.4.1** Las memorias que acompañan las propuestas de acuerdo de las subvenciones a la Asociación Haretxa, para la celebración del congreso internacional “Nuevos desafíos en un mundo que ansía la paz”, a la Federación de Pelota Vasca para el desarrollo de las líneas maestras del Plan Estratégico de Pelota durante 2005, y al Centro de Educación Especial Gautena, no aportan una justificación



mediante la que quede suficientemente acreditada la imposibilidad de su convocatoria mediante una disposición de carácter general.

**3.4.2** En las subvenciones al Centro de Educación Especial Gautena, a las Cámaras de Comercio, Industria, y Navegación de Bilbao y Guipúzcoa, a IZENPE, SA, a la Fundación Elhuyar y a UNESCO ETXEA, la excepcionalidad que debe caracterizar a las subvenciones directas, de acuerdo con el artículo 49.7 del DL 1/1997, no está suficientemente justificada, ya que las mismas han sido concedidas en ejercicios anteriores.

**3.4.3** Los convenios suscritos el año 2000 por el Departamento de Interior con varios ayuntamientos para el desarrollo del Programa de Educación Vial, vigentes en 2005, se han efectuado mediante subvenciones directas, cuando deberían haberse hecho, como en ejercicios anteriores, mediante subvenciones nominativas.

### Subvenciones sujetas a concurrencia

Hemos revisado las siguientes líneas de subvenciones:

**3.4.4.** Ayudas al sector del transporte público de mercancías y viajeros por abandono de la actividad.

En la revisión de diez expedientes se ha detectado la siguiente deficiencia:

- Uno de los requisitos para poder acceder a estas ayudas es estar empadronado en la CAPV con anterioridad al 1 de enero de 2000. En los expedientes no consta comprobación de dicho extremo.

**3.4.5.** Ayudas para el apoyo a la realización de proyectos de lanzamiento de empresas de base científica y tecnológica, programa NETs.

- Las bases reguladoras, Orden de 27.06.05, recoge los porcentajes y cuantías máximos de ayuda establecidos para cada tipo de actuación subvencionable, pero no señalan los criterios para determinar la cuantía de subvención que se adjudicará a los solicitantes que rebasen la puntuación mínima exigida en la fase de evaluación.
- Hay un Informe desfavorable de la OCE en relación con la propuesta de resolución de estas ayudas por deficiencias observadas en la muestra de expedientes analizada.

En la revisión de diez expedientes han surgido las siguientes deficiencias:

- En los expedientes analizados, la declaración jurada presentada no hace referencia a que no se encuentra incurso en ninguna causa de prohibición o inhabilitación. En el modelo facilitado para hacer la declaración jurada, que ha sido utilizado por los solicitantes, no consta este extremo; esta documentación se exige en el art. 14.2.1.e) de la Orden.





**3.4.6.** Ayudas concedidas por el Departamento de Educación, Universidades e Investigación destinadas a subvencionar materiales escolares en euskera para niveles no universitarios (material impreso, audiovisual, software y material curricular), Programa EIMA (I, II, III y IV).

- El artículo referido a los destinatarios de las ayudas no recoge, entre las circunstancias impositivas de la percepción, la fijada en el art. 50.5 del DL 1/1997 del TRLPOHGPV, según redacción dada por la Ley 4/2005 para la Igualdad de Mujeres y Hombres.
- El artículo 11 e) de la Orden de 30.03.05 (EIMA I) no establece qué subvenciones son incompatibles con esas ayudas.

En la revisión de quince expedientes han surgido las siguientes deficiencias:

- La subvención se calcula en función del coste ponderado entre la información aportada por el solicitante y la valoración económica realizada por dos asesores independientes. En general, el coste previsto presentado por el solicitante es muy superior al calculado por las dos empresas asesoras, que realizan una valoración del coste muy similar. El cálculo del coste medio ponderado se debería modificar y no tener en cuenta la información aportada por la empresa solicitante (EIMA I).
- De la revisión de los expedientes se deduce que no es posible aportar las facturas en el plazo marcado y que no hay ninguna evidencia que constata la revisión de las mismas. Además sería conveniente exigir a las empresas subvencionadas que aporten un resumen de las facturas, conceptos e importes para facilitar la tarea al gestor de la ayuda. Sería conveniente modificar el plazo para justificación de las ayudas, puesto que en la mayor parte de los casos éste es insuficiente (EIMA I).
- En los expedientes analizados no constaba la declaración jurada de no tener abierto expediente sancionador, ni la de solicitud de otras ayudas. (EIMA I, II, III y IV).
- Cuando se incumple el plazo previsto tanto por parte de la Administración como por las empresas, no se aporta escrito alguno en que se expliquen los motivos del retraso y se solicite una prórroga (EIMA II y EIMA III).
- Se ha detectado una falta de control de los proyectos por parte de la Comisión de Seguimiento (EIMA II y III).
- No consta que la Comisión de Resolución (EIMA III) haya establecido la puntuación mínima a alcanzar en cada uno de los criterios.
- Para el cálculo de la ayuda, en el caso de EIMA II, se utilizan los ingresos previstos en los doce primeros meses de ventas, aportados por la empresa solicitante. Este dato que influye sobremanera en la concesión de la ayuda, es totalmente subjetivo, más aún cuando los proyectos de los que se trata pueden tardar años en llegar al mercado.



## Fondos Estructurales Procedentes de la UE

**3.4.7.** De acuerdo con lo establecido en la normativa europea, la ejecución de los proyectos subvencionados que se justifica para acceder a las ayudas aprobadas, debe corresponderse con pagos efectuados soportados por facturas o documentación justificativa de los mismos. Esta condición impide que los anticipos, que se conceden al aprobar subvenciones a terceros, tengan la consideración de gasto ejecutado para la obtención de ayudas, y que los gastos registrados puedan servir de justificación hasta su pago efectivo.

El adecuado control de la ejecución de los proyectos financiados por la UE exige su presupuestación individualizada (o identificable), que permita relacionar las justificaciones remitidas con los registros contables, lo que, con el sistema de presupuestación utilizado actualmente es extremadamente complicado. Además, esta identificación debe mantenerse en el presupuesto de residuos, ya que al considerarse el pago como ejecución justificable, gran parte de los mismos corresponden a pagos de residuos, máxime cuando se contraen gastos con carácter previo a la exigibilidad por parte del beneficiario.

A excepción de los fondos IFOP y FEOGA no existe una identificación presupuestaria que permita seguir desde el presupuesto la ejecución del resto de los programas de gasto financiados por la UE, si bien todos ellos están convenientemente controlados extracontablemente.

### III.5 RESIDUOS PENDIENTES DE PAGO

El proceso informático de incorporación a residuos en 2005 del pendiente de pago procedente del ejercicio 2004, debido a limitaciones de la aplicación contable, elimina información referente al programa presupuestario y a la subpartida. Esta pérdida de información, aunque no dificulta su gestión y control, sí dificulta la identificación por programa de los residuos, teniendo en cuenta las numerosas obligaciones no exigibles a fin de ejercicio.

### III.6 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Las órdenes de pago gestionadas a través de la SPRI como entidad colaboradora, en el programa EKIMEN, se ejecutan tras la resolución de su concesión por el órgano competente, antes de la revisión por la OCE, puesto que ésta se realiza después de la liquidación del anticipo presentado por el beneficiario. Esta actuación posibilita que se puedan traspasar pagos de un ejercicio a otro, o que se puedan realizar pagos que luego resultan informados negativamente por la OCE.

### III.7 CONTRATACIÓN

A la fecha de este informe, el Gobierno no tiene actualizado el Registro de Contratos ni ha remitido al Parlamento la información obligatoria. Existe un proyecto informático que abarcará la totalidad de la contratación, incluido el registro. En la actualidad se están realizando los trabajos necesarios para poner al día el Registro de Contratos.



### III.7.1 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2005

Hemos analizado una muestra de veinticinco expedientes adjudicados en 2005 y 40 adjudicados en ejercicios anteriores. La relación de expedientes analizados se encuentra en el anexo A.18.

#### Tramitación

Cinco expedientes (núms.:10, 12, 19, 20 y 23), han sido adjudicados por un importe de 15,1 millones de euros, por el procedimiento de urgencia sin haberse motivado de forma suficiente la causa que los hacían inaplazables (art. 71 TRLCAP).

Los informes de fiscalización del TVCP/HKEE, correspondientes a ejercicios anteriores, han puesto de manifiesto el excesivo uso que el Gobierno Vasco hace de este procedimiento, si bien el porcentaje de los importes adjudicados por este procedimiento sobre el total adjudicado, se ha ido reduciendo en estos últimos años: 74% en 1999, 55% en 2000, 33% en 2001, 35% en 2002, 28% en 2003, 20% en 2004 y 23% en 2005.

#### Adjudicación

Cuatro expedientes (núms.: 5, 7, 14 y 15), adjudicados por un importe de 16,8 millones de euros, han superado en más de un mes el plazo máximo de 3 meses, marcado por el artículo 89 del TRLCAP, que debe haber entre la apertura de pliegos y la adjudicación.

Dos expedientes (núms.: 2 y 7), adjudicados por 47,7 millones de euros, han superado en 3 y 1 mes, respectivamente, el plazo máximo de 48 días, marcado por el artículo 93.2 del TRLCAP, entre la adjudicación y la publicación de la misma.

En siete expedientes (núms.: 2, 5, 7, 18, 19, 20 y 21), adjudicados por 66,1 millones de euros, no se motivan suficientemente las distintas valoraciones del informe de adjudicación, como prevé el artículo 88 del TRLCAP. En tres de ellos (núms.: 19, 20 y 21) falta la aprobación del expediente.

En nueve expedientes (núms.: 2, 3, 5, 7, 8, 13, 14, 15 y 17), adjudicados por 89,7 millones de euros, los criterios de adjudicación establecidos en los Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares (PCAP), incluyen aspectos relativos a la solvencia profesional de las empresas. La utilización de estos criterios contraviene lo dispuesto en el artículo 86 del TRLCAP, donde se establece que los criterios de valoración deben ser relativos a la oferta y no al oferente. No puede valorarse como parte de la oferta aquello que debe evaluarse en una fase anterior del procedimiento, y que no es más que la comprobación de la adecuada capacidad del contratista.

#### Formalización

En cinco expedientes (núms.: 2, 7, 10, 12 y 15), adjudicados por 56,6 millones de euros, se formalizó el contrato con posterioridad al plazo máximo marcado por el artículo 54 del TRLCAP. Dos de ellos (núms.: 10 y 12) fueron adjudicados por el procedimiento de urgencia.



En el expediente número 7, adjudicado por 4,1 millones de euros, el adjudicatario aportó la garantía definitiva con retraso superior a 3 meses, sobre el plazo marcado por el artículo 41 del TRLCAP.

### Ejecución

En ocho expedientes (núms.: 6, 8, 10, 14, 15, 17, 19 y 20), adjudicados por 29,2 millones de euros no consta el programa de trabajo o su aprobación, en otros dos (núms.: 3 y 7) no consta su reajuste (art. 132 del RGLCAP). En dos de ellos (núms.: 8 y 17), tampoco consta el estudio de Seguridad y Salud.

En dos expedientes (núms.: 6 y 8) adjudicados por 10,4 millones de euros, falta la comprobación del replanteo, y en otros dos (núms.: 19 y 20) se hizo con un retraso de 3,5 y 3 meses respectivamente. (art. 142 del TRLCAP).

### Otros

En tres expedientes (núms.: 7, 8 y 11), adjudicados por 11,4 millones de euros, los reajustes de anualidades no han sido aprobados por el Órgano de Contratación.

## III.7.2 EJECUCIÓN DE CONTRATOS ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

Hemos revisado cuarenta expedientes adjudicados en ejercicios anteriores, que han tenido ejecución en 2005. Las principales deficiencias encontradas son:

### Modificados

En diez expedientes (núms.: 28, 31, 41, 42, 46, 50, 52, 57, 60 y 61), con una ejecución en el ejercicio de 45,7 millones de euros, que han sufrido modificaciones, no está suficientemente acreditado que hayan sido debidas a necesidades nuevas o causas imprevistas, y en cinco que han sido acabados en 2005 (núms.: 29, 36, 37, 59 y 60) con una ejecución en el ejercicio de 4,7 millones de euros, de su liquidación no se puede deducir que la totalidad de los incrementos sean debidos a excesos de mediciones.

En cuatro expedientes (núms.: 41, 46, 47 y 63), ejecutados en 2005 por un importe de 12,8 millones de euros, que han sufrido algún modificado en el ejercicio, no se ha hecho el preceptivo contrato ni se ha procedido a reajustar la fianza, artículos 101 y 42 del TRLCAP respectivamente, y en dos de ellos (núms.: 41 y 47), falta el informe de la Asesoría Jurídica.

El expediente número 61 de Construcción del Conservatorio de Música Juan Crisóstomo de Arriaga, adjudicado en 2003 por 15 millones de euros, fue modificado durante el ejercicio 2005 por



un importe de 2,5 millones de euros, realizándose las obras previamente a su aprobación, sin respetarse el procedimiento establecido, incumpliendo el art. 146 del TRLCAP.

### Finalización, Recepción y Liquidación

En tres expedientes (núms.: 29, 32 y 59), con una ejecución en el ejercicio de 2,5 millones de euros, se formalizó el acta de recepción con unos retrasos entre 1,5 y 5 meses con respecto al plazo marcado por el artículo 110 del TRLCAP. En cinco (núms.: 32, 33, 41, 44 y 60), con una ejecución en el ejercicio de 5,3 millones de euros, la terminación de las obras se demoró entre 2 y 6 meses sin haberse aprobado ninguna ampliación del plazo de ejecución de las mismas. Y en otros cinco (núms.: 39, 40, 43, 51 y 60), la liquidación se efectuó con un retraso de entre 2 y 8 meses al plazo marcado por el artículo 147 del TRLCAP.

### Otras deficiencias

En siete expedientes (núms.: 28, 41, 42, 44, 46, 50 Y 65), ejecutados en 2005 por un importe de 26,7 millones de euros, el informe de supervisión de los proyectos no reúne los requisitos exigidos por los artículos 128 del TRLCAP y 136 del RGCE. Esta supervisión debe detectar los fallos o aspectos débiles del proyecto que podrían ser causa de modificados a lo largo de la ejecución, con el perjuicio tanto económico como de tiempo que se le puede ocasionar a la Administración.

En tres expedientes (núms.: 50, 53 y 57), adjudicados por 7,3 millones de euros falta la aprobación del programa de trabajo por reajuste de anualidades (art. 9.3 del RGLCAP).

Las prórrogas concedidas en 2005 para la realización del proyecto y de ejecución de la EDAR de Bergara (115 días), prácticamente duplican el plazo contemplado en la adjudicación para la redacción del mismo (60 días).

### III.7.3 CONTRATOS MENORES

Hemos detectado gastos por un importe total de 1,1 millones de euros, correspondientes a 56 operaciones, que, aunque no llegan al mínimo para contratar mediante licitación por concurso (30.000 euros - 48.000 euros), pueden haber supuesto fraccionamiento del objeto del contrato o podían haber sido licitados como contratos de suministros por precios unitarios.

El Gobierno debe establecer los procedimientos necesarios de cara a que estas situaciones puedan ser detectadas y evitadas antes de que se produzcan.



### **III.8 GASTOS E INGRESOS TERRITORIALIZADOS**

El Gobierno debería revisar, por una parte, los conceptos de gasto territorializables, territorializando exclusivamente los gastos que tengan significación, como subvenciones e inversiones y, por otra parte, cambiar el actual criterio de imputación territorial de los gastos según la ubicación de la sede social de sus entes institucionales, por el de la distribución de la prestación del servicio.

### **III.9 ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

Tanto la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria, en su Disposición Final 5ª, como la Ley Orgánica 5/2001, de 13 de diciembre, complementaria a la anterior, en su Disposición Final 1ª, en ambos casos según redacción dada por la Ley Orgánica 4/2002, de 23 de mayo, complementaria de la Ley por la que se aprueba el Concierto Económico con la CAPV, prevén que la aplicación a la Comunidad Autónoma del País Vasco de lo dispuesto en dichas leyes de estabilidad se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley del Concierto Económico.

El artículo 48 de la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la CAPV, prevé, al recoger los principios de las relaciones financieras entre el Estado y el País Vasco, el de la coordinación y colaboración con el Estado en materia de estabilidad presupuestaria (apartado tercero). El artículo 62 de la misma Ley, por su parte, establece, entre las funciones de la Comisión Mixta del Concierto Económico, la de acordar los compromisos de colaboración y coordinación en materia de estabilidad presupuestaria.

A la fecha de este informe no se han producido acuerdos en la Comisión Mixta del Concierto sobre estabilidad presupuestaria. A pesar de ello, el Gobierno Vasco ha remitido la información al Ministerio de Economía y Hacienda.



#### IV. ANÁLISIS FINANCIERO

La capacidad de una administración para afrontar futuros programas de inversión viene determinada por la estructura de ingresos y gastos corrientes, y por las posibilidades de asumir una mayor carga financiera.

El comportamiento de estas magnitudes económico-financieras en el ejercicio 2005, con respecto al ejercicio anterior, ha sido el siguiente:

- 1º Los ingresos corrientes han crecido por encima de los gastos corrientes, provocando un incremento de 324,1 millones de euros en el Resultado Corriente. Este superior crecimiento es consecuencia directa del incremento de los ingresos por Aportaciones de las DDFF, que han sido superiores a las de 2004 en un importe de 906,6 millones de euros.
- 2º Las inversiones netas se han incrementado en un 11%, y han sido totalmente financiadas por el Resultado Corriente.
- 3º El 65,5% del endeudamiento a 31.12.05 está sin disponer. Por lo que a esa fecha, sin tener en cuenta el efecto financiero positivo que tendría la correcta imputación de las obligaciones contabilizadas pendientes de justificación, el 78% del Remanente de Tesorería estaría materializado en estos préstamos no dispuestos.

	Millones de €						
	2001	2002	2003	2004	2005	% Variac. 01/05	% Variac. 04/05
Ingresos corrientes (Cap. 2 a 5).....	5.336,3	5.730,2	6.010,9	6.636,0	7.384,5	38%	11%
Gastos funcionamiento (Cap. 1, 2 y 4).....	4.410,5	4.849,0	5.248,1	5.579,6	6.015,6	36%	8%
AHORRO BRUTO	925,8	881,2	762,8	1.056,4	1.368,9	48%	30%
Gastos financieros (Cap. 3).....	85,0	59,5	69,6	71,7	60,1	(29%)	(16%)
RESULTADO CORRIENTE	840,8	821,7	693,2	984,7	1.308,8	56%	33%
Inversiones netas (G. – Ingr. 6, 7 y 8).....	755,9	734,5	823,0	836,8	925,2	22%	11%
Deuda emitida neta (Ingr. 9 – G. 9).....	(150,7)	144,4	261,1	159,1	69,3	146%	(56%)
Deuda viva.....	1.370,2	1.552,8	1.805,1	1.964,2	2.033,5	48%	4%
Rem. de Tesorería al 31/12.....	533,7	774,3	923,3	1.236,0	1.707,9	220%	38%

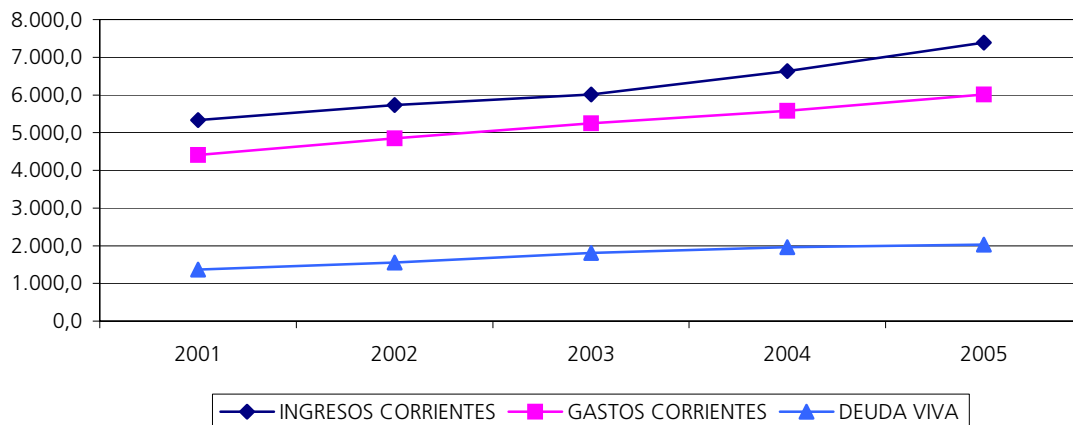
En el cuadro anterior, los ejercicios 2001 y 2002, se ha considerado como gasto de funcionamiento las primas de emisión de acciones en ampliaciones de capital de sociedades públicas, debido a que en ese periodo se financiaba de esta forma el déficit de explotación y no inversiones reales, a pesar de imputarse al capítulo 8 de gastos (Variación de Activos Financieros). A los efectos de este análisis, se ha considerado como ingreso del capítulo 9 y como deuda emitida en los ejercicios 2001 a 2005 el importe de los préstamos formalizados y no dispuestos, que a 31.12.05 suponía un importe de 1.331,9 millones de euros.



En los siguientes gráficos se muestra la evolución de los indicadores anteriores.

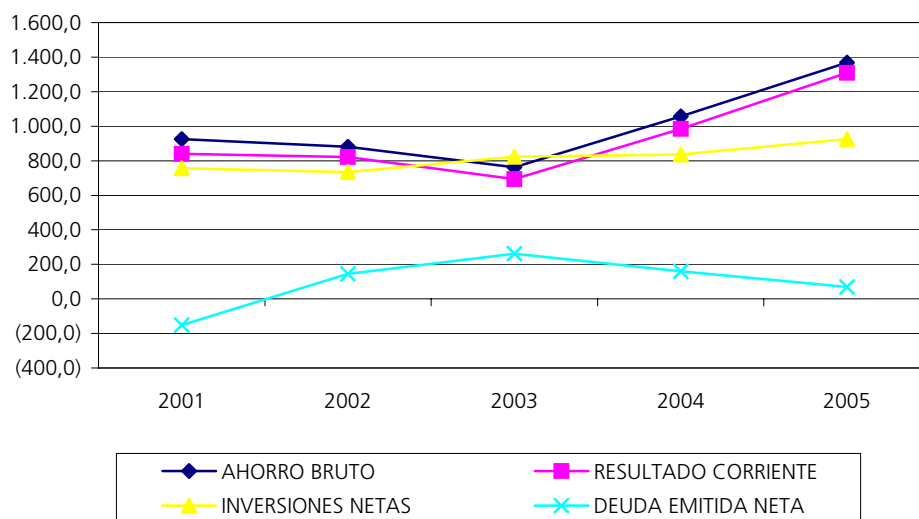
EVOLUCIÓN INDICADORES ECONÓMICOS

Millones de €



EVOLUCIÓN RESULTADOS Y DEUDA NETA EMITIDA

Millones de €



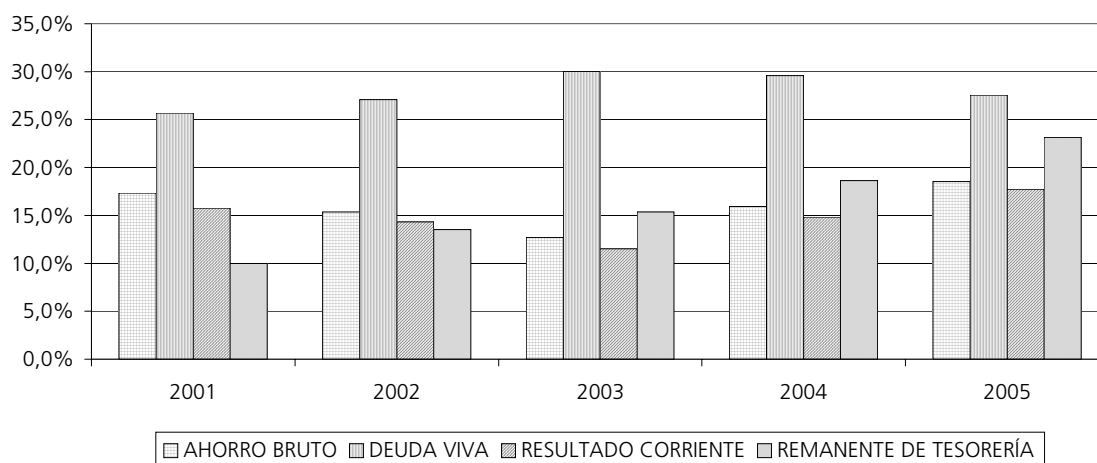




El Resultado Corriente en 2005 se ha incrementado de forma notable, llegando al 18% de los Ingresos Corrientes, financiando totalmente la inversión neta del ejercicio.

	2001	2002	2003	2004	2005
Ingresos corrientes (Cap. 2 a 5) .....	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Gastos funcionamiento (Cap. 1, 2 y 4) .....	82,7%	84,6%	87,3%	84,1%	81,5%
<b>AHORRO BRUTO</b>	<b>17,3%</b>	<b>15,4%</b>	<b>12,7%</b>	<b>15,9%</b>	<b>18,5%</b>
Gastos financieros (Cap. 3)	1,6%	1,0%	1,2%	1,1%	0,8%
<b>RESULTADO CORRIENTE</b>	<b>15,7%</b>	<b>14,4%</b>	<b>11,5%</b>	<b>14,8%</b>	<b>17,7%</b>
Inversiones netas (G. – Ingr. 6, 7 y 8) .....	14,2%	12,8%	13,7%	12,6%	12,5%
Deuda emitida neta (Ingr. 9 – G. 9) .....	(2,8%)	2,5%	4,3%	2,4%	0,9%
Deuda viva .....	25,7%	27,1%	30,0%	29,6%	27,5%
Rem. de Tesorería al 31/12 .....	10,0%	13,5%	15,4%	18,6%	23,1%

#### EVOLUCIÓN MAGNITUDES SOBRE INGRESOS CORRIENTES





## V. CUENTAS DEL EJERCICIO 2005

### LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2005

PRESUPUESTO CORRIENTE						Millones de €
INGRESOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIF.	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS RECONOC.	COBRADO	PDTE. COBRO
2 Impuestos indirectos .....	7,1	0,0	7,1	7,0	5,3	1,7
3 Tasas y otros .....	49,0	34,4	83,4	116,7	94,5	22,2
4 Transf. y subvenciones corrientes. ....	6.494,4	73,0	6.567,4	7.224,2	6.915,8	308,4
5 Ingresos patrimoniales .....	38,4	0,0	38,4	36,6	27,6	9,0
6 Enajenación de inversiones reales.....	0,9	0,0	0,9	1,9	1,9	0,0
7 Transf. y subvenciones de capital .....	43,3	1,2	44,5	69,9	69,9	0,0
8 Disminución activos financieros.....	85,0	354,7	439,7	9,4	9,0	0,4
9 Aumento pasivos financieros.....	399,0	0,0	399,0	300,0	0,0	300,0
	<b>7.117,1</b>	<b>463,3</b>	<b>7.580,4</b>	<b>7.765,7</b>	<b>7.124,0</b>	<b>641,7</b>

Millones de €						
GASTOS CAPÍTULO	PPTO. INICIAL	MODIF.	PPTO. DEFINIT.	OBLIGAC. RECONOC.	PAGADO	PDTE. PAGO
1 Gastos de personal .....	1.459,3	20,7	1.480,0	1.468,6	1.464,8	3,8
2 Gastos de funcionamiento .....	2.103,0	186,4	2.289,4	2.256,8	1.997,6	259,2
3 Gastos financieros.....	94,2	3,5	97,7	60,1	60,1	0,0
4 Transf. y subvenciones corrientes. ....	2.104,8	198,9	2.303,7	2.290,3	1.968,0	322,3
6 Inversiones reales.....	327,6	12,9	340,5	271,5	153,4	118,1
7 Transf. y subvenciones de capital .....	544,8	76,9	621,7	569,5	268,9	300,6
8 Aumento activos financieros. ....	206,8	(36,0)	170,8	165,4	151,3	14,1
9 Disminución pasivos financieros. ....	276,6	0,0	276,6	230,7	230,7	0,0
	<b>7.117,1</b>	<b>463,3</b>	<b>7.580,4</b>	<b>7.312,9</b>	<b>6.294,8</b>	<b>1.018,1</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS					Millones de €
	DCHOS. PDTES. A 31.12.04	COBROS/ PAGOS	ANULACIONES	DCHOS. PDTES. A 31.12.05	
Ingresos.....	1.261,9	110,5	8,4	1.143,0	
Gastos .....	1.183,5	873,9	27,5	282,1	

CRÉDITOS DE COMPROMISO				Millones de €
CAPÍTULO	AÑOS ANTERIORES	AÑO DE INICIO 2005	TOTAL	
Gastos de funcionamiento .....	3,9	105,5	109,4	
Transferencias y subvenciones corrientes.....	33,2	106,9	140,1	
Inversiones.....	69,3	75,7	145,0	
Transferencias y subvenciones capital.....	388,7	140,4	529,1	
Aumento activos financieros .....	500,7	37,5	538,2	
<b>TOTAL</b>	<b>995,8</b>	<b>466,0</b>	<b>1.461,8</b>	



---

#### NOTAS A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2005

---

NOTA 1. Los gastos subvencionales de la Administración de la CAE se registran en el momento de la concesión de las subvenciones, de acuerdo con el criterio establecido por la Ley de Régimen Presupuestario de Euskadi. Como consecuencia de este criterio, existen obligaciones de pago no exigibles aún a 31 de diciembre de 2005, por importe de 414,5 millones de euros.

NOTA 2. Los fondos comunitarios recibidos en el periodo 1994-2005 han generado unos ingresos reconocidos de 1.382,6 millones de euros, de los cuales 1.364,0 millones de euros pueden ser sometidos a inspección por parte de la Unión Europea, no siendo posible determinar el efecto que una revisión de los proyectos financiados pudiera producir sobre el remanente de tesorería. No obstante en base a la experiencia pasada, no parece factible que dicho efecto sea significativo.

NOTA 3. Los intereses devengados y no vencidos relativos al endeudamiento público, que ascienden a 4,8 millones de euros se registran en las cuentas anuales formando parte del resultado económico patrimonial. La ejecución presupuestaria no refleja este importe al registrar los gastos de intereses siguiendo el criterio de caja.

NOTA 4. El plan financiero del Consorcio de Transportes de Bizkaia relativo a las inversiones del Ferrocarril Metropolitano de Bilbao prevé la aportación por parte de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi de 836,2 millones de euros entre los años 2006 a 2029, que se irán consignando en los Presupuestos Generales de la CAE de dichos años en la cuantía correspondiente a la transferencia a realizar al Consorcio en cada uno de ellos.

---



ENDEUDAMIENTO	Millones de €
SALDO 31.12.04 .....	1.964,2
Emisión de deuda .....	300,0
Amortización .....	(230,7)
<b>SALDO 31.12.05</b>	<b>2.033,5</b>

RESULTADO 2005 Y REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.05	Millones de €
Remanente de Tesorería a 31.12.04 .....	1.236,0
Resultado del ejercicio 2005 .....	471,9
Superávit del Presupuesto Corriente .....	452,8
Superávit Operaciones Ejercicios Anteriores .....	19,1
<b>REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.05</b>	<b>1.707,9</b>

MATERIALIZACIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.05	Millones de €
TESORERÍA .....	1.392,5
PENDIENTE DE COBRO .....	1.797,8
Derechos pendientes cobro ejercicio corriente .....	641,7
Derechos pendientes cobro ejercicios cerrados .....	1.143,0
Saldos extrapresupuestarios deudores .....	13,1
PENDIENTE DE PAGO .....	(1.482,4)
Obligaciones pendientes de pago ejercicio corriente .....	1.018,1
Obligaciones pendientes de pago ejercicios cerrados .....	282,1
Saldos extrapresupuestarios acreedores .....	182,2
<b>REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.05</b>	<b>1.707,9</b>

REMANENTE DE TESORERÍA AJUSTADO A 31.12.05	Millones de €
Remanente de Tesorería a 31.12.05 .....	1.707,9
Remanente afectado:	
Plan especial de Inversiones Económicas y Sociales .....	(96,7)
Remanente Centros docentes públicos .....	(28,0)
Contingencias por derechos reconocidos correspondientes a:	
Préstamos concedidos .....	(0,9)
Reclamaciones por avales ejecutados .....	(46,2)
Recaudación en vía ejecutiva .....	(60,0)
Riesgo estimado por concesión de avales .....	(12,2)
Pleitos pendientes en los que se ve afectada la Administración .....	(90,0)
Ajustes:	
Prestamos pendientes de disposición a 31.12.05 .....	(1.331,9)
<b>REMANENTE DE TESORERÍA AJUSTADO A 31.12.05</b>	<b>42,0</b>



## BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS

BALANCE DE SITUACIÓN A 31.12.05			Millones de €		
ACTIVO	2005	2004	PASIVO	2005	2004
<b>INMOVILIZADO:</b>	<b>3.270,4</b>	<b>2.938,5</b>	<b>FONDOS PROPIOS:</b>	<b>2.473,3</b>	<b>1.785,4</b>
Inversiones destinadas uso general....	35,8	35,3	Patrimonio.....	(310,2)	(297,3)
Inmaterial .....	60,3	57,6	Patrimonio adscrito.....		
Material.....	1.937,5	1.791,3	Resultados ejercicios anteriores.....	2.082,6	1.769,0
Material en curso.....			Patrimonio uso general.....		
Financiero.....	1.104,1	967,0	Resultados ejercicio .....	700,9	313,7
Deudores l/p .....	132,7	87,3	<b>INGRESOS A DISTR. VAR. EJ.:</b>	<b>194,1</b>	<b>176,8</b>
<b>GASTOS A DISTRIB. VAR. EJERC.:</b>	<b>2,2</b>	<b>2,8</b>	<b>PROVISIONES:</b>	<b>102,2</b>	<b>99,7</b>
<b>CIRCULANTE:</b>	<b>1.762,0</b>	<b>1.499,4</b>	<b>ACREEDORES:</b>	<b>2.265,0</b>	<b>2.378,8</b>
Deudores c/p .....	367,4	188,0	Largo plazo .....	773,2	932,3
Inversiones financieras temporales. ...	2,1	8,6	Corto plazo .....	1.491,8	1.446,5
Cuentas financieras .....	1.392,5	1.302,8			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5.034,6</b>	<b>4.440,7</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5.034,6</b>	<b>4.440,7</b>

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2005			Millones de €		
DEBE	2005	2004	HABER	2005	2004
<b>GASTOS:</b>			<b>INGRESOS:</b>		
Aprovisionamientos .....	-	-	Ingresos por ventas.....	5,5	5,0
Sueldos y salarios.....	1.468,5	1.392,8	Ingresos Tributarios .....	25,8	26,8
Servicios exteriores.....	-	-	Otros Ingresos de gestión .....	74,7	83,8
Tributos y otros.....	2.256,6	2.098,0	Subvenciones corrientes .....	7.224,2	6.277,1
Subvenciones concedidas.....	2.888,5	2.666,3	Subvenciones de capital.....	68,9	43,1
Variación provisiones .....	23,8	(4,8)	Ingresos Financieros.....	37,4	234,8
Dotaciones amortización.....	101,9	102,6			
Gastos financieros.....	114,5	107,1	Beneficios extraordinarios.....	141,3	43,6
Pérdidas extraordinarias.....	23,0	38,5			
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6.876,8</b>	<b>6.400,5</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>7.577,7</b>	<b>6.714,2</b>
Resultados del ejercicio (Beneficios).....	700,9	313,7	Resultados del ejercicio (Pérdidas)	-	-
<b>TOTAL DEBE</b>	<b>7.577,7</b>	<b>6.714,2</b>	<b>TOTAL HABER</b>	<b>7.577,7</b>	<b>6.714,2</b>



---

#### NOTA PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

---

Las responsabilidades probables o ciertas por avales y por litigios en curso se provisionan contra los resultados del ejercicio en que dichos pasivos se ponen de manifiesto, de acuerdo con una estimación razonable de su cuantía. El importe a 31 de diciembre de 2005 asciende a 102.158.688 euros.

Asimismo, la Ley 7/1981, de 30 de junio, sobre "Ley de Gobierno", en su artículo 38, establece que tendrán derecho a percibir una pensión vitalicia, siempre que hubieran cumplido sesenta y cinco años, el Lehendakari y los Consejeros que formaron parte del Gobierno Vasco desde octubre de 1936 hasta el 15 de diciembre de 1979, los Lehendakaris y los Consejeros del extinguido Consejo General Vasco y el Lehendakari, los Consejeros y Vice-Consejeros de los sucesivos Gobiernos de la Comunidad Autónoma, requiriendo estos últimos, además, haber prestado al menos dos años de servicio

Por otra parte, el Decreto Legislativo 1/1986, de 13 de mayo, por el que se aprueba el texto refundido de los derechos profesionales y pasivos del personal que prestó sus servicios a la Administración Autónoma del País Vasco, establece que los funcionarios y contratados administrativos o laborales que prestaron servicios con carácter regular y continuado y por un tiempo no inferior a un año, en la Administración Vasca o en otras Administraciones y organizaciones por encargo y destino del Gobierno Vasco, dentro del período comprendido entre el 7 de octubre de 1936 hasta el 6 de enero de 1978, tendrán derecho a una pensión por jubilación.

Al 31 de diciembre de 2005 no se ha registrado ninguna provisión por estos conceptos.

Los pagos realizados en el ejercicio 2005 por las obligaciones legales de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi para con su personal por ambos conceptos han ascendido a 2.089.259 euros

---



## VI. ANÁLISIS DE LAS SECCIONES PRESUPUESTARIAS “RECURSOS Y COMPROMISOS INSTITUCIONALES” Y “DIVERSOS DEPARTAMENTOS”

Este trabajo se ha realizado a petición de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco.

### 1. SECCIÓN 95 “RECURSOS Y COMPROMISOS INSTITUCIONALES”

#### 1.1 INFORMACIÓN GENERAL

La Sección presupuestaria “Recursos y Compromisos Institucionales”, sección 95, en el ejercicio 2005 recoge los siguientes programas presupuestarios:

1. Programa 51120 “Infraestructuras básicas-PMAFIP” tiene por objeto la gestión del Plan Marco de Apoyo Financiero de la Inversión Pública, en adelante PMAFIP, que fue aprobado por Consejo de Gobierno de 24.06.2003 para el quinquenio 2003-2007, con una dotación de 600 millones de euros, aportado en un 70,44% por el Gobierno y el 29,56% por las Diputaciones Forales, en función de sus coeficientes horizontales.
2. Programa 91110 “Aportaciones de las Diputaciones Forales” recoge las aportaciones económicas hechas por las Diputaciones Forales para la financiación de las competencias de las instituciones comunes. Se calculan según lo dispuesto en la Ley 6/2002 que establece la metodología a aplicar para el cálculo de las aportaciones para el quinquenio 2002-2006.
3. Programa 91190 “Otras relaciones financieras con el Sector Público Vasco” recoge los ingresos procedentes de convenios con Diputaciones Forales (Fondo de Proyectos Estratégicos) y Ayuntamientos, y los gastos del Gobierno por su contribución al Fondo de Solidaridad y a la compensación financiera a los ayuntamientos por el Impuesto sobre Actividades Económicas.
4. Programa 92110 “Relaciones financieras con el sector público español”. Este programa recoge las transferencias no periódicas recibidas de la Administración del Estado por convenios y acuerdos de financiación.
5. Programa 93110 “Relaciones financieras con la Unión Europea”. En este programa se incluyen los ingresos por subvenciones recibidos de la Unión Europea.

#### 1.2 INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

##### Programa 51120 “Infraestructuras básicas - PMAFIP”

GASTOS 2005 Concepto	PPTO.		PPTO. OBLIGACIONES		PDTE.	
	INICIAL	MODIF.	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	PAGADO	PAGO
612 Obras hidráulicas .....	5.700	(5.700)	-	-	-	-
721 Transf.y Subv. a DDFF .....	56.356	20.076	76.432	53.478	52.441	1.037
722 Transf.y Subv. a Aytos.....	22.472	(14.694)	7.778	-	-	-
	<b>84.528</b>	<b>(318)</b>	<b>84.210</b>	<b>53.478</b>	<b>52.441</b>	<b>1.037</b>



Además hay créditos comprometidos, con origen en 2003, con anualidades de 56.218 miles de euros en 2006 y 59.688 miles de euros en 2007.

Los créditos iniciales se consignan en la sección 95 y una vez conocidos los proyectos se transfieren los créditos al Departamento de Medio Ambiente y Ordenación del Territorio para su gestión. Desde la sección 95 se ejecutan únicamente las transferencias a las Diputaciones Forales para financiación de los correspondientes proyectos a realizar.

El PMAFIP financia actuaciones de infraestructuras viarias, obras hidráulicas y regadíos. Los proyectos que se están realizando dentro del plan son:

- Obras hidráulicas y regadíos en Álava.
- Asistencia técnica regadío de Lanciego.
- Colectores en Aramaio.
- EDAR de Bergara.
- Interceptor del Kadagua.
- Colector Muxika-Bermeo.
- Colector Mallabia-Ermua.
- Interceptor Legorreta-Irura.

### Programa 91110 "Aportaciones de las Diputaciones Forales"

Miles de €						
INGRESOS 2005	PPTO.		PPTO.	DERECHOS		PDTE.
Concepto	INICIAL	MODIF.	DEFINITIVO	RECONOC.	COBRADO	COBRO
391 Intereses aplazamiento Aportac. ...	-	-	-	430	430	-
421 Aportaciones DDFP .....	6.425.883	50.949	6.476.832	7.088.345	6.780.071	308.274
	6.425.883	50.949	6.476.832	7.088.775	6.780.501	308.274

Los ingresos procedentes de la recaudación de tributos concertados, descontando el Cupo a satisfacer al Estado, se distribuyen entre el Gobierno (70,44%) y las Diputaciones Forales (29,56%).

La coordinación de las políticas fiscal y presupuestaria entre estas instituciones la realiza el Consejo Vasco de Finanzas Públicas ( CVFP ).

Las aportaciones se realizan en 6 plazos, en la primera quincena de los meses de febrero, abril, junio, julio, octubre y noviembre de cada año. Con el plazo de noviembre se efectúa la preliquidación, y la liquidación definitiva se realiza en febrero del ejercicio siguiente teniendo en





cuenta los datos reales de recaudación, los valores reales de los índices de actualización, y los importes efectivos de los flujos provisionales del Cupo y de las compensaciones.

El 15.10.04 el CVFP fijó los coeficientes y las aportaciones provisionales para 2005 y el 13.02.06 las definitivas, que fueron:

APORTACIONES 2005		Miles de €
APORTACIÓN GENERAL (70,44% s/RD) .....		7.085.585
Recaudac. 2005 Tributos Concertados .....	11.265.471	
Intereses .....	642	
Deducciones Cupo.....	(1.207.077)	
RECURSOS A DISTRIBUIR ( RD )		10.059.036
APORTACIÓN ESPECÍFICA POLICÍA AUTÓNOMA		2.760
TOTAL APORTACIONES 2005		7.088.345
T.H. Álava (16,72%) .....	1.185.171	
T.H. Gipuzkoa (32,94%).....	2.334.901	
T.H. Bizkaia (50,34%).....	3.568.273	

### Programa 91190 "Otras relaciones financieras con el Sector Público Vasco"

INGRESOS 2005							Miles de €
Concepto	PPTO. INICIAL	MODIF.	PPTO. DEFINITIVO	DERECHOS RECONOC.	COBRADO	PDTE. COBRO	
721 Transf. y Subv. DDF.....	6.010	1.045	7.055	7.055	7.055	-	
722 Convenio Ayto. Azpeitia .....	-	150	150	150	150	-	
	6.010	1.195	7.205	7.205	7.205	-	

En este programa se incluyen los ingresos recibidos por la participación de las Diputaciones Forales en el Fondo de Proyectos Estratégicos, por 6.010 miles de euros, que se transfieren al Gobierno en 6 plazos iguales. El Gobierno aporta a este fondo 15.626 miles de euros. El gestor en este caso es el Departamento de Industria, Comercio y Turismo.

El CVFP aprobó el 4.02.00 la construcción de un Fondo e Proyectos Estratégicos que se incluyó dentro del Plan de Promoción Económica, aprobado por Consejo de Gobierno de 22.02.00

El Fondo de Proyectos Estratégicos se creó dentro del Plan de Promoción Económica, aprobado por Consejo de Gobierno de 22.02.00.

Además se ingresan 1.045 miles de euros de la Diputación Foral de Bizkaia por el convenio para la rehabilitación de la "Torre Madariaga" donde estará el Centro de Información e Interpretación de la Reserva de la Biosfera de Urdaibai y de la Biodiversidad en Busturia.



Miles de €						
GASTOS 2005	PPTO.		PPTO. OBLIGACIONES		PDTE.	
CAPÍTULO	INICIAL	MODIF.	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	PAGADO	PAGO
421 Transf.y Subv. Fdo. Solidarid y 3R..	-	53.173	53.173	53.173	-	53.173
422 Compensac. Aytos IAE .....	42.975	-	42.975	42.975	42.975	-
	<b>42.975</b>	<b>53.173</b>	<b>96.148</b>	<b>96.148</b>	<b>42.975</b>	<b>53.173</b>

La Ley 6/2002 establece y regula un Fondo de Solidaridad, cuyo importe se establece anualmente por el Consejo Vasco de Finanzas Públicas.

El Gobierno ha registrado como aportación al Fondo de Solidaridad un importe 53.142 miles de euros, que se ha distribuido entre los Territorios Históricos de Álava y Guipúzcoa.

El CVFP de 15.10.04 aprueba para el ejercicio 2005 una compensación financiera por la reforma del Impuesto sobre actividades económicas establecida a favor de los municipios de 61.009 miles de euros, el Gobierno contribuye en 42.975 miles de euros (70,44%) y las Diputaciones Forales en 18.034 (29,56%) miles de euros.

### Programa 92110 "Relaciones financieras con el Sector Público español"

Miles de €						
INGRESOS 2005	PPTO.		PPTO.	DERECHOS		PDTE.
Concepto	INICIAL	MODIF.	DEFINITIVO	RECONOC.	COBRADO	COBRO
431 Transf.y Subv. del Estado.. .....	384	1.964	2.348	43.677	43.616	61
	<b>384</b>	<b>1.964</b>	<b>2.348</b>	<b>43.677</b>	<b>43.616</b>	<b>61</b>

En este programa se incluyen las transferencias no periódicas recibidas de la Administración del Estado por convenios y acuerdos de financiación para actuaciones conjuntas en materia de medio ambiente, estadística, educación, etc. El importe principal recibido en 2005 es debido a la compensación de las labores de limpieza por los vertidos del PRESTIGE, aprobada por la Comisión Mixta del Concierto de 6.10.05, por importe de 39.768 miles de euros.

### Programa 93110 "Relaciones financieras con la Unión Europea"

Miles de €						
INGRESOS 2005	PPTO.		PPTO.	DERECHOS		PDTE.
Concepto	INICIAL	MODIF.	DEFINITIVO	RECONOC.	COBRADO	COBRO
441 Transf.y Subv. de la UE.....	66.641	15.825	82.466	83.040	83.040	-
741 Transf.y Subv. de la UE.....	37.307	-	37.307	62.687	62.687	-
	<b>103.948</b>	<b>15.825</b>	<b>119.773</b>	<b>145.727</b>	<b>145.727</b>	<b>-</b>



En este programa se incluyen los ingresos recibidos de los diferentes programas subvencionales de la Unión Europea, pudiendo adoptar la forma de anticipos o de pagos definitivos de acuerdo con la reglamentación establecida en cada caso.

Las diferentes formas de intervención financiera, la diversidad en su funcionamiento, así como el lapso de tiempo que va desde la aprobación de los proyectos hasta la concesión de las ayudas y el cobro definitivo de las mismas, aconsejan establecer un procedimiento uniforme para la contabilización de estos ingresos basado en el principio de prudencia. Por ello la OCE en la circular 7/2000 estableció que los ingresos derivados de subvenciones de fondos europeos se reconocerían cuando se produjese el cobro efectivo de las mismas.

El desglose de los fondos recibido de la UE es el siguiente:

Miles de €			
INGRESOS 2005	PPTO.	DERECHOS	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	DEFINITIVO	RECONOC.	COBRADO
Fondo Social Europeo (FSE).....	16.298	21.485	21.485
FEDER.....	-	88	88
FEOGA-Garantía.....	66.153	61.224	61.224
Otros.....	15	242	242
	<b>82.466</b>	<b>83.039</b>	<b>83.039</b>

Miles de €			
INGRESOS 2005	PPTO.	DERECHOS	
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	DEFINITIVO	RECONOC.	COBRADO
FEDER.....	36.328	38.710	38.710
FEOGA-Orientación.....	979	1.391	1.391
IFOP.....	-	14.223	14.223
Fondo de Cohesión.....	-	8.283	8.283
Otros.....	-	80	80
	<b>37.307</b>	<b>62.687</b>	<b>62.687</b>

Miles de €						
GASTOS	PPTO.		PPTO.	OBLIGACIONES		PDTE.
CAPÍTULO	INICIAL	MODIF.	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	PAGADO	PAGO
282 Dev. ingresos proyto. Europeo LIFE	-	127	127	127	-	127
	-	<b>127</b>	<b>127</b>	<b>127</b>	-	<b>127</b>



### **1.3 CONCLUSIONES SECCIÓN 95**

Los programas de la sección 95 han sido presupuestados y ejecutados de acuerdo a la normativa aplicable.

## **2. SECCIÓN 99 “DIVERSOS DEPARTAMENTOS”**

### **2.1 INFORMACIÓN GENERAL**

La Sección presupuestaria “Diversos Departamentos”, sección 99, en el ejercicio 2005 recoge los siguientes programas presupuestarios:

1. Programa 12210 “Diversos Departamentos” tiene como objetivo recoger créditos para atender gastos de gestión integral y gastos participativos para las diversas secciones y cuya asignación individualizada a cada una de ellas no es posible inicialmente.
2. Programa 12220 “Crédito Global” recoge la dotación prevista en el artículo 20 del DL 1/1994. El objetivo es establecer la dotación de una partida presupuestaria para financiar insuficiencias de créditos de pago o para hacer frente a nuevas necesidades no previstas en el presupuesto inicialmente aprobado, así como para la financiación de los créditos calificados de ampliables.
3. Programa 52110 “Plan Euskadi en la Sociedad de la Información”, en adelante PESI, es un programa multidepartamental. En la Sección 99 se recoge la parte del mismo pendiente de asignar entre las distintas secciones, en función de los proyectos que se autoricen y que, a inicio del ejercicio no es posible determinar.

Según el Decreto 221/2001, que establece la estructura y funciones del Departamento de Hacienda y Administración Pública, corresponde a la Dirección de Presupuestos “la competencia en la autorización inicial y gestión general, en su caso, de los créditos de las Secciones presupuestarias que, no correspondiendo a Departamentos concretos, formen parte integrante de los Presupuestos de la Administración General”.

En cuanto a la gestión, como criterio general, desde la Sección 99 no se ejecuta nada (sólo casos excepcionales). Desde la Dirección de Presupuestos se transfiere al órgano gestor del departamento que tramita el expediente, por razones de eficacia organizativa.



## 2.2 INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA PROGRAMA 12210 "DIVERSOS DEPARTAMENTOS"

Miles de €						
INGRESOS 2005	PPTO.		PPTO.	DERECHOS		PDTE.
CAC	INICIAL	MODIF.	DEFINITIVO	RECONOC.	COBRADO	COBRO
380 Reintegros .....	1	-	1	-	-	-
391 Intereses de demora avales .....	7	-	7	57	7	50
394 Recuperación avales ejecutados .....	154	-	154	550	88	462
	162	-	162	607	95	512

La práctica totalidad de los ingresos de este programa corresponden a "Ingresos por avales ejecutados", aunque en este programa no se encuentran la totalidad de los ingresos por este concepto, puesto que el importe de la recuperación de avales correspondientes a Luzaro (125 miles de euros) se recoge en la sección 03 (Hacienda y Administración Pública).

Miles de €						
GASTOS 2005	PPTO.		PPTO.	OBLIGACIONES		PDTE.
CAPÍTULO	INICIAL	MODIF.	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	PAGADO	PAGO
1 Gastos de personal .....	54.408	(50.902)	3.506	-	-	-
2 Gastos de funcionamiento .....	10.410	(8.398)	2.012	229	229	-
3 Gastos financieros.....	18	-	18	-	-	-
4 Transferec. y subv. corrtes.....	813	(405)	408	-	-	-
6 Inversiones reales.....	3.467	(2.787)	680	-	-	-
	69.116	(62.492)	6.624	229	229	-

En este programa se recogen créditos para atender gastos de gestión integral y gastos participativos para las diversas secciones y cuya asignación individualizada a cada una de ellas no es posible inicialmente.

El capítulo de gasto más relevante es el de personal, donde se incluyen las dotaciones destinadas a hacer efectivas las adecuaciones retributivas y mejoras del personal, así como las indemnizaciones y diversas prestaciones sociales que puedan corresponder a los mismos.

Asimismo, se incluyen las dotaciones correspondientes a las primas de seguro y tributos a sufragar por la Administración, así como las destinadas a cubrir diferentes actuaciones contingentes que se produzcan en el ejercicio: indemnizaciones por sentencias, contenciosos, ejecución de avales, liquidaciones o modificaciones de obras, etc.



## Programa 12220 "Crédito Global"

Miles de €						
INGRESOS 2005	PPTO.		PPTO.	DERECHOS		PDTE.
CAPÍTULO	INICIAL	MODIF.	DEFINITIVO	RECONOC.	COBRADO	COBRO
8 Dismin. Act. Financi. (Reman.Tesor) ..	-	354.667	354.667	-	-	-
	-	<b>354.667</b>	<b>354.667</b>	-	-	-

Los ingresos recogidos en este programa provienen de la utilización del Remanente de Tesorería.

Miles de €						
GASTOS 2005	PPTO.		PPTO.	OBLIGACIONES		PDTE.
CAPÍTULO	INICIAL	MODIF.	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	PAGADO	PAGO
6 Inversiones reales (Crédito Global).....	2.590	(2.461)	129	-	-	-
	<b>2.590</b>	<b>(2.461)</b>	<b>129</b>	-	-	-

Este programa recoge el crédito previsto en el artículo 20 del DL 1/1994. En dicho artículo se establece la dotación de un Crédito Global para financiar insuficiencias de créditos de pago o para hacer frente a nuevas necesidades no previstas en el presupuesto inicialmente aprobado, así como para la financiación de los créditos calificados de ampliables.

## Programa 52110 "Plan Euskadi en la Sociedad de la Información" (PESI)

Miles de €						
GASTOS 2005	PPTO.		PPTO.	OBLIGACIONES		PDTE.
CAPÍTULO	INICIAL	MODIF.	DEFINITIVO	RECONOCIDAS	PAGADO	PAGO
2 Gastos de funcionamiento .....	500	-	500	-	-	-
6 Inversiones reales .....	5.630	(5.126)	504	-	-	-
	<b>6.130</b>	<b>(5.126)</b>	<b>1.004</b>	-	-	-

El PESI es un programa multidepartamental, cuyas líneas maestras fueron aprobadas por el Consejo de Gobierno en sesión celebrada el 19 de febrero de 2002. De acuerdo con el artículo 42.2 del DL 1/1994, los programas que corresponden a más de un departamento se presentan en la forma que determine el Gobierno, a propuesta del Departamento de Hacienda.

En el ejercicio 2005 el presupuesto inicial para el citado programa era de 66.752 miles de euros, de los cuales el 9% se recogen en la Sección 99 "Diversos Departamentos". La parte del PESI recogida en la Sección 99 son actuaciones y proyectos a impulsar desde los departamentos de Vicepresidencia y de Hacienda y Administración Pública, que no se recogen en el presupuesto de estos departamentos puesto que no son gastos propios de ellos.



Las transferencias realizadas y los departamentos de destino han sido:

		Miles de €
Campaña comunicación nueva marca www.euskadi.net.....	Vicepresidencia	275
Modelo de presencia en internet del Gobierno Vasco.....	Vicepresidencia	340
Subvención a IZENPE.....	Vicepresidencia	400
Archivo de imágenes radiológicas en OSATEK, SA.....	Sanidad	779
Creación e implantac. Software TSJPV .....	Justicia	900
Plan de implantación de la e-Contratación .....	Hacienda y Admón. P.	601
Servicio atención ciudadana ZUZENEAN .....	Vicepresidencia	139
Modelo de Administración digital (Proyecto) .....	Vicepresidencia	100
Firma electrónica Depto. de Sanidad .....	Sanidad	760
SopORTE de digitalización de servicios "Gobierno Digital" .....	Vicepresidencia	140
Modelo de presencia en la red .....	Vicepresidencia	342
Plan estratégico Administración on-line.....	Vicepresidencia	88
Mecanización trámites telemáticos en Registros de Cooperativas .....	Justicia	62
Creación e implantac. Software TSJPV .....	Justicia	200
<b>TOTAL</b>		<b>5.126</b>

### 2.3 CONCLUSIONES SECCIÓN 99

En el ejercicio 2005 los Presupuestos Generales de la CAE no recogen la Memoria de la Sección 99 y de los programas presupuestarios (se incumple el art. 40 del DL 1/94), y la liquidación del Presupuesto no recoge información sobre el grado de cumplimiento de los objetivos (art. 124 DL 1/94).

La finalidad del programa 12210 "Diversos Departamentos" es recoger créditos para atender gastos para las diversas secciones cuya asignación individualizada no es posible inicialmente, o no es un gasto propio de un departamento concreto. En el caso del incremento retributivo, si es posible dotar inicialmente el gasto correspondiente a cada departamento Por tanto se debería presupuestar en cada uno de los departamentos el importe correspondiente a dicho concepto (CAC 120 Adecuaciones Retributivas de la Administración General y CAC 412 Adecuaciones Retributivas de los OOAA).

Del análisis del importe y concepto teórico presupuestado y el destino final que se ha dado, se observa que en los casos descritos mas adelante, el programa 12210, se ha utilizado con la misma finalidad que el Programa 12220 Crédito Global, es decir, cubrir las insuficiencias de crédito de pago en otros conceptos o hacer frente a nuevas necesidades no previstas inicialmente. Como ejemplo de esto se puede citar lo ocurrido en:

- La partida presupuestada para atender las indemnizaciones: por cesantías de altos cargos y personal asimilado, así como las jubilaciones anticipadas. Del importe transferido el 36% del total ha ido a otros fines distintos de los de esta partida.
- Importes destinados a Indemnizaciones (CAC 161), a gastos por contenciosos e indemnizaciones por sentencias (CAC 282) y gastos por avales (CAC 282), por un total de 449 miles de euros, se han transferido para financiar el Tribunal Vasco y Servicio de Defensa de la Competencia.



- La partida de gastos motivados por ejecución de avales que del total utilizado únicamente un 12% ha servido para financiar este concepto, el resto, como se comenta en el párrafo anterior, ha sido transferido para financiar el Tribunal Vasco y Servicio de Defensa de la Competencia..
- El CAC 622 Construcciones recoge el crédito destinado a financiar obras de carácter multidepartamental, el 73% utilizado ha sido para otras finalidades distintas de las previstas.

Los programas 12220 “Crédito Global” y 52110 PESI han sido presupuestados y ejecutados de acuerdo a la normativa aplicable.





## VII. ANÁLISIS DE GESTIÓN DE INGRESOS PROPIOS VIA EXPEDIENTES SANCIONADORES AÑO 2005

Este trabajo se ha realizado a petición de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco.

### 1. INTRODUCCIÓN

El Parlamento Vasco, mediante Ley 2/1998, de 20 de febrero, reguló la potestad sancionadora de la administraciones públicas de la CAE, dentro del margen que venía configurado por los límites marcados por las competencias del Estado sobre las bases del régimen jurídico de las Administraciones públicas y sobre el procedimiento administrativo común.

El ámbito de aplicación de la citada Ley viene dado por todos los entes que ejerzan su potestad sancionadora en el ámbito territorial de la CAE y en las materias en las que las instituciones comunes de ésta ostenten competencias normativas.

Las leyes sectoriales configuradoras de los distintos regímenes sancionadores, por su parte, tipifican las infracciones, y las normas sancionadoras u organizativas sectoriales son las que determinan los órganos competentes en el ejercicio de la potestad sancionadora.

El Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco, en su artículo 40.1, establecía que, con las excepciones que señalaba, los derechos de naturaleza pública de la Hacienda General (entre los que se hallaba el producto de las multas y demás sanciones económicas impuestas por la Administración General de la CAE o sus organismos autónomos, según el art. 32.g) del mismo Decreto Legislativo) se harían efectivos por medio del procedimiento administrativo de recaudación.

El apartado 2 del mismo artículo 40, preveía que la gestión recaudatoria de los ingresos pudiera realizarse por los servicios de las Diputaciones Forales en virtud de convenios que, al efecto, se suscribieran con las mismas, debiendo dichos convenios ser aprobados por el Gobierno y publicados en el BOPV.

Mediante convenios suscritos con las tres Diputaciones Forales y con la Agencia Estatal de Administración Tributaria, publicados en el BOPV en las fechas abajo señaladas, las citadas Diputaciones y Agencia Estatal asumían la gestión recaudatoria ejecutiva de las deudas correspondientes al haber de la Administración de la CAPV:

- Convenio con DFA: BOPV núm. 171, de 9 de septiembre de 1998.
- Convenio con DFB: BOPV núm. 46, de 9 de marzo de 1998.
- Convenio con DFG, BOPV núm. 94, de 22 de mayo de 1998.
- Convenio con la Agencia Estatal: BOPV núm. 121, de 30 de junio de 1998.



Los citados cuatro convenios extendían su vigencia hasta el 31 de diciembre de 1998, y se preveía que dicho período se entendería tácitamente prorrogado por plazos anuales sucesivos, salvo denuncia expresa previa de cualquiera de las partes.

## 2. PROCEDIMIENTO DE INCOACIÓN DE EXPEDIENTES SANCIONADORES

Ya sea de oficio o por denuncia interpuesta por un tercero, el inspector o instructor del procedimiento realiza una visita al lugar en el que se ha cometido la infracción y levanta acta de la misma con propuesta de sanción. En el caso de las multas de tráfico, el agente denuncia la infracción cometida notificándosela en el momento al infractor siempre que sea posible. Las denuncias formuladas por los agentes de la autoridad sin parar a los denunciados no serán válidas a menos que consten en las mismas y se les notifique las causas concretas y específicas por las que no fue posible parar el vehículo.

La iniciación del procedimiento sancionador se formalizará identificando a la o las personas presuntamente responsables, describiendo los hechos que motivan la incoación del procedimiento, identificando al instructor del procedimiento y órgano competente para la resolución del expediente, e indicando el derecho a formular alegaciones y los plazos para su ejercicio.

La persona denunciada tiene un plazo de 15 días, contados a partir del día siguiente al de la notificación del acta (iniciación del procedimiento sancionador), para presentar alegaciones, y solicitar en su caso la apertura de un período probatorio y proponer los medios de prueba que considere adecuados. El período probatorio durará 30 días hábiles; transcurrido dicho plazo el órgano instructor formulará propuesta de resolución que se notificará a los interesados indicándoles que disponen de un plazo de 15 días para presentar alegaciones.

Finalmente se cursará al órgano competente que, en diez días, dictará resolución sancionadora y será comunicada a los interesados. Una vez transcurrido el plazo de 1 mes para presentar recurso de alzada y en caso de no interponerse este, el denunciado tiene 30 días desde la notificación para realizar el pago de la sanción en período voluntario.

Transcurrido dicho plazo sin realizar el ingreso, se instará el acto administrativo ejecutivo de apremio para el cobro de la sanción, devengándose de inmediato el correspondiente recargo de apremio (20%) e intereses de demora.

Los departamentos con capacidad sancionadora, imponen las sanciones y gestionan el cobro de las mismas en vía voluntaria. Una vez agotado el plazo se remiten los expedientes a la Dirección de Finanzas del Departamento de Hacienda y Administración Pública, que realiza el acto administrativo de apremio y, como ya se ha mencionado, remite a las Agencias Ejecutivas de las Diputaciones Forales y a la Agencia Estatal de Administración Tributaria los expedientes en vía de apremio. Las primeras reciben un premio de cobranza del 50% en el caso de las multas de tráfico y del 20% en el resto, y en el caso de la Agencia Estatal de Administración Tributaria el premio de cobranza se materializa en el 6%, tanto de los cobros como de las anulaciones.



### 3. RECAUDACIÓN EJERCICIO CORRIENTE

La Administración General de la CAE, en el ejercicio 2005 ha obtenido los siguientes ingresos vía expedientes sancionadores:

Miles de €

DEPARTAMENTO	RECONOCIDO			INGRESADO		
	Voluntario	Apremio	Total	Voluntario	Apremio	Total
AGRICULTURA, PESCA Y ALIMENTACIÓN.....	57	81	139	50	1	51
CULTURA.....	0	1	1	0	0	0
EDUCACIÓN, UNIVERSIDADES E INVESTIGACIÓN .....	0	0	0	0	0	0
HACIENDA Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA.....	0	1	1	0	0	0
INDUSTRIA, COMERCIO Y TURISMO .....	232	179	411	152	0	152
INTERIOR .....	7.702	11.601	19.303	7.402	110	7.512
JUSTICIA, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL.....	2.970	1.425	4.394	1.567	41	1.607
MEDIO AMBIENTE Y ORDENACIÓN DEL TERRITORIO .....	65	29	93	61	0	61
SANIDAD .....	46	44	90	27	1	28
TRANSPORTES Y OBRAS PÚBLICAS .....	40	122	162	11	0	11
VIVIENDA Y ASUNTOS SOCIALES.....	59	36	95	49	0	49
<b>TOTAL</b>	<b>11.171</b>	<b>13.519</b>	<b>24.689</b>	<b>9.318</b>	<b>153</b>	<b>9.471</b>

Los ingresos procedentes de las sanciones representan el 0,4% del presupuesto, y el 96% del total corresponde a dos departamentos : Interior y Justicia, Empleo y Seguridad Social. Siendo el Departamento de Interior el que mayor número de sanciones impone y mayor importe recauda, principalmente por multas de tráfico.



La Administración General de la CAE, en el ejercicio 2005 ha obtenido los siguientes ingresos vía expedientes sancionadores:

DEPARTAMENTO / DIRECCIÓN	RECONOCIDO	INGRESADO	% SOBRE TOTAL	%INGRESADO/RECONOCIDO
<b>AGRICULTURA, PESCA Y ALIMENTACION .....</b>	<b>139</b>	<b>51</b>	<b>0,6%</b>	<b>36,7%</b>
Dirección de Servicios Generales .....	14	0	0,1%	0,0%
Dirección de Agricultura y Ganadería .....	1	0	0,0%	0,0%
Dirección de Política e Industria Agroalimentaria.....	70	31	0,3%	44,3%
Dirección de Pesca .....	54	20	0,2%	37,0%
<b>CULTURA.....</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Servicios Generales .....	1	0	0,0%	0,0%
<b>HACIENDA Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA .....</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Dirección de Función Pública.....	1	0	0,0%	0,0%
<b>INDUSTRIA, COMERCIO Y TURISMO .....</b>	<b>411</b>	<b>151</b>	<b>1,7%</b>	<b>36,7%</b>
Dirección de Administración de Industria y Minas.....	202	108	0,8%	53,5%
Dirección de Servicios Generales .....	48	0	0,2%	0,0%
Dirección de Comercio.....	31	13	0,1%	41,9%
Dirección de Consumo.....	113	25	0,5%	22,1%
Dirección de Ordenación Turística .....	17	5	0,1%	29,4%
<b>INTERIOR.....</b>	<b>19.301</b>	<b>7.513</b>	<b>78,2%</b>	<b>38,9%</b>
Juego y Espectáculos .....	206	49	0,8%	23,8%
Trafico .....	18.289	7.143	74,1%	39,1%
Ertzaintza en Servicio.....	806	321	3,3%	39,8%
<b>JUSTICIA, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL .....</b>	<b>4.394</b>	<b>1.607</b>	<b>17,8%</b>	<b>36,6%</b>
Dirección de Trabajo y Seguridad Social .....	4.384	1.607	17,8%	36,7%
Dirección de Economía Social.....	10	0	0,0%	0,0%
<b>MEDIO AMBIENTE Y ORDENACION DEL TERRITORIO .....</b>	<b>94</b>	<b>61</b>	<b>0,4%</b>	<b>64,9%</b>
Dirección de Ordenación del Territorio .....	2	0	0,0%	0,0%
Dirección de Biodiversidad .....	16	16	0,1%	100,0%
Dirección de Aguas.....	76	45	0,3%	59,2%
<b>SANIDAD .....</b>	<b>91</b>	<b>28</b>	<b>0,3%</b>	<b>30,8%</b>
Dirección de Planificación y Ordenación Sanitaria.....	12	6	0,0%	50,0%
Dirección de Farmacia.....	6	3	0,0%	50,0%
Dirección Territorial de Álava .....	30	0	0,1%	0,0%
Dirección Territorial de Gipuzkoa .....	26	12	0,1%	46,2%
Dirección Territorial de Bizkaia .....	17	7	0,1%	41,2%
<b>TRANSPORTES Y OBRAS PUBLICAS .....</b>	<b>162</b>	<b>11</b>	<b>0,6%</b>	<b>6,8%</b>
Dirección de Transportes.....	77	11	0,3%	14,3%
Dirección de Puertos y Asuntos Marítimos.....	85	0	0,3%	0,0%
<b>VIVIENDA Y ASUNTOS SOCIALES .....</b>	<b>95</b>	<b>49</b>	<b>0,4%</b>	<b>51,6%</b>
Dirección de Servicios .....	23	0	0,1%	0,0%
Dirección de Planificación y Gestión Financiera.....	72	49	0,3%	68,1%
<b>TOTAL MULTAS Y SANCIONES</b>	<b>24.689</b>	<b>9.471</b>	<b>100,0%</b>	<b>38,4%</b>

Como se ve en el anterior cuadro si exceptuamos las multas de tráfico la actividad sancionadora de la Administración General de la CAE es totalmente residual.



El porcentaje medio de cobro es inferior al 40% durante el ejercicio presupuestario en que se reconocen las sanciones, que viene lógicamente a coincidir con el porcentaje de recaudación de las multas de tráfico.

Las direcciones con mayor importe de sanciones son la Dirección de Tráfico y la Dirección de Trabajo y Seguridad Social. Ambas llevan la gestión de las sanciones impuestas por medio de sus delegaciones territoriales, y han tenido en 2005 los siguientes movimientos:

Miles de €

DELEGACIONES DE TRÁFICO	REC. VOLUNT.		PASE A APREMIO	ING.	
	BRUTA	ANULACIONES		REC. VOLUNT. NETA	VOLUNT.
ALAVA .....	2.008	196	964	847	677
GIPUZKOA.....	7.410	1.293	2.901	3.217	3.155
BIZKAIA.....	9.952	1.424	5.227	3.301	3.232
<b>TOTAL</b>	<b>19.369</b>	<b>2.913</b>	<b>9.092</b>	<b>7.364</b>	<b>7.064</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>100%</b>	<b>15%</b>	<b>47%</b>	<b>38%</b>	<b>36%</b>

En la cifra del Pase a Apremio, no se incluye el correspondiente Recargo de Apremio por un importe total de 1.833 miles de €.

Miles de €

DELEGACIONES DE TRABAJO	REC. VOLUNT.		PASE A APREMIO	ING.	
	BRUTA	ANULACIONES		REC. VOLUNT. NETA	VOLUNT.
ALAVA .....	1.113	9	325	779	403
GIPUZKOA.....	999	157	279	563	404
BIZKAIA.....	2.198	78	493	1.627	759
<b>TOTAL</b>	<b>4.309</b>	<b>243</b>	<b>1.097</b>	<b>2.969</b>	<b>1.566</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>100%</b>	<b>6%</b>	<b>25%</b>	<b>69%</b>	<b>36%</b>

En la cifra del Pase a Apremio, no se incluye el correspondiente Recargo de Apremio por un importe total de 318 miles de €.

Las anulaciones en la vía voluntaria vienen motivadas principalmente por dos causas: errores o estimación de recursos interpuestos.



#### 4. COBROS EJERCICIOS CERRADOS

El movimiento del pendiente de cobro de sanciones y multas correspondiente a ejercicios anteriores ha sido:

EJERCICIOS	Miles de €			SALDO FINAL
	SALDO INICIAL	ANULACIONES	INGRESOS	
1986 a 1998.....	10.999	117	31	10.851
1999 .....	1.774	17	61	1.696
2000 .....	2.907	79	119	2.709
2001 .....	2.490	58	223	2.209
2002 .....	5.882	216	647	5.019
2003 .....	10.947	749	2.301	7.897
2004 .....	17.125	1.676	5.781	9.668
<b>TOTAL</b>	<b>52.124</b>	<b>2.912</b>	<b>9.163</b>	<b>40.049</b>

De estas cifras la mayor parte corresponde a deudas en vía de apremio, en el saldo inicial un 94% y en el saldo final un 98%.

El cobro de estas deudas es responsabilidad de las diputaciones forales de los territorios históricos y de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, que realizan las gestiones encaminadas al cobro de las deudas, que deben acabar en el cobro o en la anulación por diferentes motivos. Estos motivos pueden ser:

- Debidos a errores en la elaboración o gestión de los expedientes.
- Por estimarse los recursos interpuestos.
- Por resultar insolvente el tercero al que se le impuso la sanción.
- Por concedérsele un aplazamiento de pago al sancionado.

El desglose de las anulaciones por estos conceptos es el siguiente:

ANULACIONES						Miles de €
AÑO ORIGEN	ERRORES	RECURSOS	INSOLVENCIA	PRESCRIPCIÓN	APLAZAMIENTO	TOTAL
1986 a 1998.....	0	2	6	109	0	117
1999.....	0	1	6	11	0	17
2000.....	5	1	12	61	0	79
2001.....	0	6	23	29	0	58
2002.....	0	8	134	74	0	216
2003.....	27	299	344	78	0	749
2004.....	6	711	918	12	30	1.676
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	<b>1.028</b>	<b>1.442</b>	<b>374</b>	<b>30</b>	<b>2.913</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>1%</b>	<b>35%</b>	<b>50%</b>	<b>13%</b>	<b>1%</b>	<b>100%</b>



Las diputaciones forales envían información trimestral de las gestiones de cobro y anulaciones, y la Agencia Estatal de Administración Tributaria mensualmente. La administración General de la CAE ha pagado en 2005 como premio de cobranza a estas entidades un importe total de 2.931 miles de euros.

En el año 2005 se ha cobrado el 18% de las deudas de ejercicios anteriores (1986-2004), este porcentaje de cobro va disminuyendo conforme a las antigüedades de las deudas, siendo de un 34% en las deudas de 2004, y prácticamente inapreciable en las deudas más antiguas.

Las deudas anteriores a 2004 están provisionadas al 100%, y las del ejercicio 2004 están al 80%, lo que hace una provisión media del 95%.

El 85% de las deudas por sanciones de ejercicios anteriores corresponde a multas de tráfico y a sanciones impuestas por la Dirección de Trabajo y Seguridad Social, y su distribución y movimientos por año de antigüedad es el siguiente:

DIRECCIÓN DE TRÁFICO								Miles de €	
AÑO ORIGEN	SALDO INICIAL	ANULACIONES				INGRESOS		SALDO FINAL	
		Errores	Liquidaciones	Insolvencias	Prescripción	Ingresos	% Ingresos S/saldo inicial		
1986 A 1998 ....	8.410	0	2	0	2	19	0%	8.387	
1999.....	1.350	0	1	4	4	50	4%	1.291	
2000.....	1.548	0	0	2	5	92	6%	1.449	
2001.....	1.513	0	2	8	13	181	12%	1.309	
2002.....	4.399	0	5	84	71	547	12%	3.692	
2003.....	8.010	1	24	268	78	1.534	19%	6.105	
2004.....	10.960	3	132	141	12	3.643	33%	7.029	
<b>TOTAL</b>	<b>36.190</b>	<b>4</b>	<b>166</b>	<b>507</b>	<b>185</b>	<b>6.066</b>	<b>17%</b>	<b>29.262</b>	

DIRECCIÓN DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL								Miles de €	
AÑO ORIGEN	SALDO INICIAL	ANULACIONES				INGRESOS		SALDO FINAL	
		Errores	Liquidaciones	Insolvencias	Prescripción	Ingresos	% Ingresos S/saldo inicial		
1986 A 1998 ....	866	0	0	5	63	3	0%	795	
1999.....	61	0	0	2	0	0	0%	59	
2000.....	574	0	0	9	6	8	1%	551	
2001.....	557	0	3	4	0	16	3%	534	
2002.....	550	0	0	23	0	23	4%	504	
2003.....	1.488	(4)	30	43	0	315	21%	1.104	
2004.....	3.159	0	178	24	0	1.516	48%	1.441	
<b>TOTAL</b>	<b>7.255</b>	<b>(4)</b>	<b>211</b>	<b>110</b>	<b>69</b>	<b>1.881</b>	<b>26%</b>	<b>4.988</b>	



## 5. CONCLUSIONES

### Ejercicio corriente

Los ingresos por sanciones representan un 0,4% del presupuesto, del que las multas de tráfico suponen el 74% del importe total. Del total de multas de tráfico impuestas en el ejercicio, un 15% se anulan a lo largo del año, un 47% no se atienden en plazo y se pasan a vía de apremio. La práctica totalidad del 38% restante se cobra dentro del ejercicio.

En cuentas extrapresupuestarias hay un importe de 2.607 miles de euros que corresponden a multas de tráfico que el infractor ha pagado antes de ser firme la sanción y que pasarán a cuentas presupuestarias en el momento de adquirir firmeza las respectivas sanciones.

### Ejercicios cerrados

La Administración General de la CAE suscribió en el año 1998 unos convenios con las tres diputaciones forales y con la Agencia Estatal de Administración Tributaria en los que éstas asumían la gestión recaudatoria ejecutiva de las deudas por sanciones y multas, estando vigentes en 2005 estos convenios. Estos convenios fijan la remisión trimestral de información por parte de las anteriores entidades a la Dirección de Finanzas sobre las incidencias ocurridas en la gestión recaudatoria. La Diputación Foral de Bizkaia únicamente remite la información de los expedientes cobrados, no habiendo remitido propuestas de anulaciones. Las únicas anulaciones en periodo ejecutivo referidas al territorio histórico de Bizkaia que se contabilizan son las habidas por recursos estimados. Debido a esto el importe de las deudas en vía de apremio puede estar sobrevalorado en una cantidad que no es posible estimar.

La principal causa de anulación de deudas de ejercicios anteriores es la insolvencia (50%). La entidad responsable del cobro en vía ejecutiva, una vez realizados los trámites oportunos para su cobro y comprobada la inexistencia de bienes a nombre del denunciado, envía una diligencia a la Dirección de Finanzas proponiendo la anulación por insolvencia del expediente. Con este soporte ésta dirección acuerda la declaración de incobrabilidad de los créditos.

En 2005 se ha cobrado un importe de 9.163 miles de euros, que supone el 18% de la deuda total a 1.01.05. La cobrabilidad de las deudas de ejercicios cerrados disminuye rápidamente en función de su antigüedad, concentrándose el 88% de los cobros en las deudas de los dos últimos ejercicios. El 76% del saldo pendiente de cobro a 31.12.05 tiene una antigüedad superior al año y está provisionado al 100%, la provisión del resto del saldo es del 80%.

La gestión de los ingresos por sanciones ha evolucionado positivamente en los últimos ejercicios, cambiándose los criterios contables de reconocimiento de estos ingresos. A partir de 2002 las sanciones se reconocen en el momento de adquirir firmeza, evitando los saldos ficticios de sanciones impuestas que luego se anulaban por estimarse recursos interpuestos. En 2004 los expedientes que pasan a ejecutiva se contabilizan en su ejercicio de origen registrándose su recargo de apremio correspondiente en el ejercicio corriente.

Aún y todo en 2005 el sistema informático de control de los expedientes en periodo ejecutivo del Departamento de Hacienda y Finanzas provoca dificultades para su seguimiento, puesto que no revierte ningún informe sobre la evolución de los mismos a los departamentos sancionadores. Esta deficiencia se ha visto corregida para todas las sanciones, exceptuadas las multas de tráfico, con la implantación en 2007 del Sistema Integral de Pagos y Cobros de la Administración (SIPCA), que





permite una gestión integrada de ingresos en periodo ejecutivo. Las multas de tráfico se integrarán a lo largo de 2007.

### Hechos posteriores

El 19 de mayo de 2006 se ha adjudicado el servicio de recaudación en periodo ejecutivo de las sanciones por infracciones a la normativa de tráfico vial impuestas por la Administración General de la CAE a una empresa privada.





## ANEXOS

### A.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Se recogen a continuación las principales normas que inciden en la gestión económica y la liquidación de los presupuestos de la Administración General de la CAE durante 2005:

- Ley 14/1983, de 27 de julio, de Patrimonio de Euskadi.
- Decreto Legislativo 1/1994, de 27 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales sobre Régimen Presupuestario de Euskadi.
- Ley 14/1994, de 30 de junio, de Control Económico y Contabilidad de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas. (TRLCAP)
- Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco.(TRLPOHGPV)
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Ley 8/1996, de 8 de noviembre, de Finanzas de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca.
- Ley 10/2004, de 28 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2005.

En particular las Cuentas adjuntas incluyen la siguiente información y estados que especifica el artículo 124 del DL 1/1994, que regula el proceso de rendición de cuentas:

- Resultados del ejercicio: superávit o déficit del presupuesto corriente y por operaciones de ejercicios anteriores.
- Cuenta de Tesorería del ejercicio.
- Cuenta de Liquidación del ejercicio.
- Memoria del grado de cumplimiento de los objetivos presupuestarios programados.

Además, el Gobierno ha presentado la Cuenta de Resultados del ejercicio 2005 y el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2005.



## A.2 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El detalle de las modificaciones presupuestarias efectuadas en el ejercicio 2005, es el siguiente:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS						Millones de €	
CAPÍTULOS	HABILIT.	INCORP.	AMPLIAC.	OTROS	TRANSFERENCIAS DESTINO	ORIGEN	TOTAL MODIF.
Gastos personal .....	-	-	-	-	94,0	(73,3)	20,7
Gastos funcionamiento .....	36,2	1,2	-	0,1	207,4	(58,5)	186,4
Gastos financieros.....	-	-	-	-	14,9	(11,4)	3,5
Transferencias y subvenciones corrientes.....	68,8	-	-	-	169,0	(38,9)	198,9
Inversiones reales.....	-	10,2	323,2	1,2	97,5	(419,2)	12,9
Transferencias y subvenciones de capital.....	2,0	20,1	-	-	129,9	(75,1)	76,9
Aumento activos financieros .....	0,3	-	-	-	25,1	(61,4)	(36,0)
Disminución pasivos financieros .....	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>107,3</b>	<b>31,5</b>	<b>323,2</b>	<b>1,3</b>	<b>737,8</b>	<b>(737,8)</b>	<b>463,3</b>
% sobre presupuesto inicial	1,5%	0,5%	4,5%	-	10,4%	(10,4%)	6,5%

Los ingresos obtenidos, no previstos o por encima del nivel presupuestado, que han financiado las anteriores habilitaciones de créditos son:

CONCEPTO	Millones de €
Aportaciones de las DDFF .....	50,9
Fondos de la UE .....	15,8
Aportaciones del Estado .....	1,9
Ingresos centros educativos con autonomía financiera.....	33,4
Ingresos descalificaciones VPO .....	3,9
Otros.....	1,4
<b>TOTAL</b>	<b>107,3</b>

El importe de las ampliaciones de crédito del ejercicio, 323,2 millones de euros, corresponde a ampliaciones del crédito global que se financian con cargo al Remanente de Tesorería.



### A.3 GASTOS DE PERSONAL

La plantilla presupuestaria de los años 2004 y 2005 y los gastos de este capítulo son:

PERSONAL, PLANTILLA Y GASTOS RECONOCIDOS	Millones de €				
	PLANTILLA PRESUPUESTARIA		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		%
	31.12.04	31.12.05	2004	2005	VARIACIÓN
Altos cargos.....	179	180	11,4	11,8	3,5
Personal eventual.....	111	110	4,3	4,4	2,3
Funcionarios (*).....	22.414	22.499	772,4	800,3	3,6
Ertzaintza.....	7.500	7.500	218,7	227,8	4,2
Personal laboral fijo.....	2.774	2.742	63,2	65,6	(3,8)
Sustitutos y laborales temporales .....			74,7	89,1	19,3
<b>TOTAL PLANTILLA Y RETRIBUCIONES</b>	<b>32.978</b>	<b>33.031</b>	<b>1.144,7</b>	<b>1.199,0</b>	<b>4,8</b>
Cotizaciones sociales.....			219,9	231,5	5,3
Prestaciones sociales clases pasivas.....			19,5	29,0	48,7
Otros gastos sociales.....			8,7	9,1	4,6
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL</b>			<b>1.392,8</b>	<b>1.468,6</b>	<b>5,4</b>

(\*) Incluye 16.145 funcionarios docentes en 2004 y 16.178 en 2005.

#### Gastos de Personal

El gasto de personal ha aumentado con respecto a 2004 en 75,8 millones de euros, que supone un aumento del 5,4 %. Este incremento ha sido debido a:

- Incremento de las retribuciones en un 2,89%.
- Incremento del número medio de temporales, principalmente en el colectivo 2 Justicia (12,5%).
- Incremento del número medio de sustitutos de funcionarios y laborales 20,75% y 12,86% respectivamente.

Las prestaciones sociales a clases pasivas corresponden principalmente a la EPSV Itzarri (11,9 millones de euros), a pensiones (2,4 millones de euros) y a jubilaciones anticipadas (13,9 millones de euros).



## Incremento de Plantilla

La Ley 10/2004, de 28 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para 2005, aprobó la plantilla presupuestaria para 2005, que significó el siguiente incremento:

	N.º Plazas
Plantilla presupuestaria 2004.....	32.978
Creación nuevas plazas .....	53
Altos cargos y Personal eventual.....	-
Funcionarios.....	85
Laborales fijos .....	(32)
Ertzaintza .....	-
Plantilla presupuestaria 2004	33.031

## Incremento de retribuciones

El incremento de las retribuciones para el ejercicio 2005 ha sido del 2,89%, un 2% como subida salarial más un 0,59% como incentivo retributivo sobre productividad y rendimiento, más un 0,3% en concepto de distribución del fondo previsto en el artículo 20.10 de la Ley 8/2002, excepto para los funcionarios de Justicia, donde sólo los Médicos Forenses percibirán este incremento del 0,3%.

Por otra parte los docentes han tenido un incremento lineal por sexenios de 138,84 euros, lo que ha supuesto un incremento real de entre el 3,27% y el 3,48% capitalizable, establecido en el Decreto 197/98 y que se mantiene en el Decreto 228/02.

## Oferta Pública de Empleo 2000

Mediante Orden de 16.12.05 de la Consejera de Hacienda y Administración Pública, se han reanudado los procesos selectivos de la OPE 2000 que cuentan con personal aspirante afectado por la Disposición Transitoria Cuarta de la LFPV. La Orden señala que las resoluciones formuladas por el Tribunal Supremo sobre un gran número de recursos de casación han permitido resolver las controversias existentes sobre la citada disposición transitoria. La Orden establece la retroacción de los distintos procesos selectivos a la fase inmediatamente previa a la aprobación de la relación provisional de aprobados del apartado 8.2 de las bases generales.

Mediante Orden de 29 de junio de 2006 se les nombra funcionarios, dándose por finalizada esta OPE.

## Oferta Pública de Empleo 2004 para Laborales Fijos

Mediante las Órdenes de 29.04.04 y 23.06.04, se aprobó la oferta de un total de 71 plazas de personal laboral fijo pertenecientes a diversos departamentos. Se han convocado y resuelto los procesos selectivos de todos los departamentos menos del Educación, Universidades e Investigación, que a 31.12.05 estaban sin convocar las pruebas de las 7 plazas que corresponden a este departamento



## Ofertas Públicas de Empleo 2005

Mediante la Orden de 18.01.05 de la Consejera de Hacienda y Administración Pública, se aprueba la oferta de 33 plazas del Cuerpo de Profesores de Música y Artes Escénicas, y la Resolución de 26.12.05 de la Directora de la Academia de Policía del País Vasco, se ofertan 370 plazas de la categoría de Agente de la Escala Básica de la Ertzaintza.

## Jubilaciones parciales simultaneadas con contratos de relevo

En julio de 2005 el Gobierno, en virtud del Real Decreto 1131/2002, de 31.10.02 que regula la Seguridad Social de los trabajadores contratados a tiempo parcial, así como la jubilación parcial, y del ACG de 12.04.05, por el que se regulan las condiciones para la aplicación en la Administración General de la CAE de la jubilación parcial simultánea con un contrato a tiempo parcial y vinculada con un contrato de relevo, implanta este nuevo tipo de jubilación anticipada.

Para acceder a este tipo de jubilación parcial los trabajadores deben tener un mínimo de 60 años. Las características principales son:

- La reducción de la jornada será de un 85%.
- La jubilación a tiempo parcial se simultaneará con un contrato de relevo que ocupará el 100% de la jornada del trabajador relevado.
- Mientras dure el tiempo de jubilación parcial por este sistema la Seguridad Social pagará el 85% de la pensión correspondiente del trabajador jubilado, y la Administración General de la CAE el 15% del salario que le corresponde.

Durante 2005 se han acogido a este tipo de jubilación parcial 87 personas, habiéndose procedido a la contratación de otros tantos trabajadores.



#### A.4 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

CAPÍTULO 2 DE GASTOS: OBLIGACIONES RECONOCIDAS		Millones de €
CONCEPTO		IMPORTE
Arrendamientos y Cánones .....		14,7
Reparaciones y Conservación .....		45,6
Gastos de investigación y desarrollo del ejercicio .....		0,1
Servicios de profesionales independientes .....		2,0
Transportes .....		18,5
Primas de seguros, servicios bancarios y similares .....		7,7
Comunicación institucional, publicidad y relaciones públicas .....		16,5
Suministros .....		39,1
Otros servicios Exteriores .....		338,5
Material oficina, prensa y publicaciones .....	11,7	
Limpieza y aseo .....	26,4	
Seguridad .....	73,6	
Locomoción y gastos de estancia .....	17,4	
Comunicaciones .....	18,0	
Mantenimiento y explotación .....	59,1	
Otros .....	132,3	
Servicios Sanitarios .....		1.768,2
Impuestos .....		3,3
Gastos diversos .....		2,6
<b>TOTAL</b>		<b>2.256,8</b>

El incremento del gasto en este capítulo con respecto al ejercicio 2004 es de 148,1 millones de euros, un 7%, causado fundamentalmente por el crecimiento de la partida de Servicios Sanitarios en 143,4 millones de euros.





## A.5 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

### CAPS. 4 y 7 DE GASTOS: OBLIGACIONES Y COMPROMISOS

Millones de €

GASTO 2005 CONCEPTOS	CORRIENTE			COMPROM. FUTUROS		
	CORRIENTE	D-O	CAPITAL	D-O	CORRIENTE	CAPITAL
A la Administración General de la CAE .....	0,3	-	-	-	0,1	-
A Organismos Autónomos Administrativos .....	71,6	0,4	1,2	-	-	-
A Entes Públicos de Derecho Privado.....	113,5	-	60,9	-	0,1	-
A Sociedades Públicas.....	117,5	-	25,2	-	0,1	25,1
A Diputaciones Forales.....	200,8	-	66,3	20,1	-	141,4
A Municipios, Mancomunidades y Consorcios.....	130,4	-	135,7	-	14,7	138,3
A Otros Entes Der. Público del Sector Público Vasco .....	249,0	-	33,0	3,2	1,5	5,9
A Otras entidades Sector Público español y exterior .....	0,5	-	-	-	0,1	-
<b>TOTAL SECTOR PÚBLICO</b>	<b>883,6</b>	<b>0,4</b>	<b>322,3</b>	<b>23,3</b>	<b>16,6</b>	<b>310,7</b>
Al Sector privado exterior .....	1,0	-	1,0	-	0,5	-
A Empresas participadas .....	2,6	0,3	28,0	0,3	4,0	27,5
A Empresas privadas .....	80,4	0,1	115,1	0,1	17,6	30,5
A Familias .....	148,0	0,3	20,8	-	43,7	77,5
A Fundaciones .....	50,1	-	31,2	-	6,2	28,9
A Otras Instituciones sin fines de lucro .....	601,8	0,1	51,0	1,2	51,3	54,0
Prótesis y vehículos para inválidos .....	5,1	-	-	-	-	-
Indemnizaciones y entregas únicas reglamentarias .....	0,4	-	-	-	-	-
Farmacia (recetas médicas).....	516,5	0,1	-	-	-	-
Otros sectores y entidades .....	0,8	-	0,1	-	0,2	-
<b>TOTAL SECTOR PRIVADO</b>	<b>1.406,7</b>	<b>0,9</b>	<b>247,2</b>	<b>1,6</b>	<b>123,5</b>	<b>218,4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.290,3</b>	<b>1,3</b>	<b>569,5</b>	<b>24,9</b>	<b>140,1</b>	<b>529,1</b>

Las Transferencias a las Diputaciones Forales se desglosan como siguen:

### TRANSFERENCIAS A LAS DD.FF.

Millones de €

CONCEPTOS	GASTO 2005		
	CORRIENTE	CAPITAL	COMPROMISOS
Ingreso Mínimo de Inserción y Ayudas de Emergencia Social.....	140,1	-	-
Plan Marco de Apoyo Financiero a la Inversión Pública .....	-	53,5	115,9
Diputación Foral de Álava			
Fondo de Solidaridad .....	17,2	-	-
Abastecimiento y Saneamiento .....	-	0,7	0,7
Plan de Infraestructuras Culturales 2004-2007 .....	-	0,9	2,1
Diputación Foral de Gipuzkoa			
Fondo de Solidaridad .....	35,9	-	-
Infraestructuras.....	-	0,2	-
Plan EGELA.....	0,6	-	-
Diputación Foral de Bizkaia			
Infraestructuras hidráulicas. Varias obras.....	-	9,9	22,6
Otros .....	7,0	1,1	0,1
<b>TOTAL</b>	<b>200,8</b>	<b>66,3</b>	<b>141,4</b>



Los importes más significativos que se han destinado a municipios, mancomunidades y consorcios para operaciones de capital, han sido:

SUBVENCIONES DE CAPITAL A ENTIDADES LOCALES Y OTROS		Millones de €	
CONCEPTO	GASTO 2005	COMPROMISOS	
Consortio de Transportes de Bizkaia (Obras Metro).....	42,1	-	
Actuaciones integrales de revitalización urbana I zartu II .....	36,0	90,0	
Aytos., Mancomunidades y Consorcios para infraestructuras hidráulicas .....	20,9	25,0	
Restauración y protección edificios biodiversidad .....	2,5	2,1	
Programas de revitalización comercial PERCO .....	5,7	1,8	
Obras centros docentes de titularidad municipal .....	6,4	6,3	
Convenios accesibilidad ejecución obras .....	2,5	2,3	
Ayudas zonas dependientes.....	1,6	1,8	
Programa EREIN.....	5,6	3,4	
Recuperación de espacios mineros degradados .....	2,8	3,0	
Convenio Ayto. Bilbao promoción VPO alquiler.....	1,7	0,9	
Programa LEADER+ .....	1,2	-	
Planes de Dinamización Turística.....	1,0	0,3	
Otros .....	5,7	1,4	
<b>TOTAL</b>	<b>135,7</b>	<b>138,3</b>	

La cofinanciación de obras hidráulicas por el Gobierno Vasco a través de convenios con otras entidades para la realización de inmovilizado ajeno, se materializa mediante la financiación de un porcentaje de la obra. La ejecución de la misma puede llevarse a cabo por los destinatarios de los bienes o directamente por el Departamento de Medio Ambiente y Ordenación del Territorio.

El criterio de registro contable de estos convenios es similar al general de las subvenciones, aun cuando las obras se estén llevando a cabo por el Gobierno. En este caso el gasto registrado corresponde sólo a la parte que financia el mismo.

Los gastos subvencionales de la Administración de la CAE se registran en el momento de la concesión de las subvenciones, de acuerdo con el criterio establecido por la Ley de Régimen Presupuestario de Euskadi. Como consecuencia de este criterio, existen obligaciones de pago no exigibles a 31 de diciembre de 2005, por importe de 414,5 millones de euros.

El Consejo de Gobierno ha asumido la fiscalización jurídico-económica favorable de tres expedientes de subvenciones por un importe de 5,0 millones de euros.



## A.5.1 OTROS ENTES, SOCIEDADES PÚBLICAS Y SOCIEDADES PARTICIPADAS

OTROS ENTES, ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL Y EMPRESAS PARTICIPADAS (\*) Millones de €

CONCEPTOS	TRANSFERENCIAS			VAR. ACT. FINANCIEROS	
	CORRIENTES	CAPITAL	COMPROMISO	ADQUISICIONES	OTROS
<b>ENTES PÚBLIC. DE DERECHO PRIVADO</b>	<b>113,5</b>	<b>60,9</b>	<b>0,1</b>	<b>8,8</b>	-
EITB .....	107,5	-	-	3,8	-
Agencia de Evaluación Acreditación Universitaria ....	-	0,1	-	-	-
Osakidetza .....	3,7	60,8	0,1	-	-
Fundación Vasca de Innovac. e Investigación Sanit ..	0,5	-	-	-	-
Red Ferroviaria Vasca/Euskal Trenbide .....	1,8	-	-	5,0	-
<b>CORPORACIONES Y ENTES DE DERECHO PÚBLICO</b>	<b>249,0</b>	<b>33,0</b>	<b>7,4</b>	<b>12,9</b>	-
Universidad del País Vasco .....	211,7	28,8	6,8	-	-
Parlamento Vasco .....	21,3	2,4	-	-	-
Tribunal Vasco de Cuentas Públicas .....	6,0	0,1	-	-	-
Consejo de Relaciones Laborales .....	2,2	0,1	-	-	-
Consejo Económico y Social Vasco .....	1,6	-	-	-	-
Cámara de Comercio Industria y Navegación .....	1,6	-	0,1	-	-
Bilbao Exhibition Centre (38%) .....	0,4	-	-	12,9	-
Inguralde .....	0,8	-	0,1	-	-
Consejo Superior Cooperativas de Euskadi .....	0,7	-	-	-	-
Cofradías de Pescadores .....	0,7	-	-	-	-
Agencia Vasca de Protección de Datos .....	0,9	0,2	-	-	-
Consejo Vasco de la Juventud .....	0,3	-	-	-	-
Patronato Municipal de la Vivienda de Donostia .....	-	1,0	-	-	-
Otros .....	0,8	0,4	0,4	-	-
<b>ORGANISMOS AUTÓNOMOS</b>	<b>71,6</b>	<b>1,2</b>	-	-	-
IVAP .....	14,1	-	-	-	-
HABE .....	20,9	-	-	-	-
IVE-Eustat .....	8,3	1,1	-	-	-
IVM-Emakunde .....	3,2	-	-	-	-
IVEF .....	1,5	-	-	-	-
Academia de Policía .....	11,3	0,1	-	-	-
Osalan .....	12,3	-	-	-	-
<b>SOCIEDADES PÚBLICAS</b>	<b>117,5</b>	<b>25,2</b>	<b>25,2</b>	<b>84,9</b>	-
SPRI, SA (97,67%) .....	38,0	2,0	-	19,6	-
Orquesta de Euskadi, SA (100%) .....	6,3	-	-	-	-
EGAILAN, SA (100%) .....	5,8	-	-	0,7	-
VISESA (67%) .....	8,5	16,5	25,1	-	-
IHOBE, SA (100%) .....	13,8	-	-	-	-
Eusko Trenbideak (100%) .....	31,6	-	-	33,2	-
Mendikoi, SA (100%) .....	6,4	-	-	0,6	-
Euskadiko Kirol Portua, SA (100%) .....	0,2	-	-	7,8	-
EVE (100%) .....	0,1	-	0,1	22,0	-
OSATEK (100%) .....	-	0,8	-	-	-
Neiker, SA (100%) .....	6,8	-	-	1,0	-
EJIE, SA (100%) .....	-	5,9	-	-	-

.../...



.../...					
<b>EMPRESAS PARTICIPADAS ( &lt;=50%) (*)</b>	<b>2,6</b>	<b>28,0</b>	<b>31,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Festival Internacional Cine de Donostia, SA (25%) .....	0,9	-	-	-	-
Quincena Musical de Donostia, SA (33,33%) .....	0,5	-	-	-	-
Centro Internacional Cultura Contemp., SA (33,33%) ...	0,4	-	-	-	-
SOCADE, SA (40%) .....	-	21,7	15,6	-	-
LUZARO, Establec. Financ. de Crédito, SA (17,65%) .....	-	1,2	11,9	-	-
Alokabide, SA (50% Visesa).....	-	3,3	-	-	-
Elkargi Gipuzkoa (6,88%) .....	-	1,1	-	-	-
IZENPE, SA (50%) .....	0,4	-	-	-	-
Sociedad Promoción Aeropuerto de Bilbao, SA (25%)....	0,2	-	-	-	-
Sestao Berri 2010, SA (50%).....	0,2	-	4,0	-	-
Ohianberri, SA (Aportación disolución).....	-	0,1	-	-	-
Naturcorp Redes, SA (30,35%) .....	-	0,6	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>554,2</b>	<b>148,3</b>	<b>64,2</b>	<b>106,6</b>	<b>-</b>

(\*) Incluye participaciones directas e indirectas

Las aportaciones realizadas a la Sociedad de Capital Desarrollo de Euskadi (SOCADE), incluyen un importe de 21,6 millones de euros, correspondiente a la anualidad 2005 del Fondo de Proyectos Estratégicos (FPE), por las aportaciones del Gobierno Vasco y de las Diputaciones Forales. De esta cifra, la financiación correspondiente al Gobierno Vasco asciende a 15,6 millones de euros y el resto a las Diputaciones Forales.

La constitución del FPE se aprobó por Acuerdo del Consejo Vasco de Finanzas Públicas (CVFP), el 14 de febrero de 2000, estableciéndose una dotación de 161,1 millones de euros, de los que al Gobierno Vasco corresponde aportar 125 millones de euros y el resto a las Diputaciones Forales. Las ayudas públicas del Fondo se aprueban por el Gobierno Vasco, a propuesta del Consejo Vasco de Promoción Económica, actuando SOCADE como Entidad Colaboradora en la gestión, materialización y control de las ayudas, de acuerdo con los términos del Convenio de Colaboración de 5 de junio de 2001.

Las ayudas se instrumentan en tres tipos de intervenciones: subvenciones, participaciones en capital social y anticipos reintegrables. El detalle de las ayudas aprobadas y de los pagos realizados por SOCADE a los beneficiarios hasta el 31 de diciembre de 2005, es

TIPO DE AYUDA	AÑO CONCESIÓN	N.º DE PROYECTOS	IMPORTE AYUDA	PAGOS		PENDIENTE A 31.12.05
				Ejercs. Anteriores	2005	
				Millones de €		
Subvenciones	2001	3	16,6	13,6	2,9	0,1
	2002	4	6,4	2,5	1,1	2,8
	2003	8	55,7	17,9	7,8	30,0
	2004	3	12,0	-	1,6	10,4
	2005	1	7,4	-	-	7,4
Participaciones en Capital	2001	3	29,0	9,4	2,1	17,5
Anticipos Reintegrables	2001	1	38,2	38,2	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>23</b>	<b>165,3</b>	<b>81,6</b>	<b>15,5</b>	<b>68,2</b>



Desde la creación del FPE, los desembolsos de las aportaciones del Gobierno Vasco y de las Diputaciones Forales al fondo se realizaban en función de las necesidades que surgían en SOCADE para atender los pagos de las ayudas a los beneficiarios. Sin embargo, a partir de julio de 2002, los pagos se realizan por el importe previsto en el calendario de aportaciones del fondo aprobado por el Consejo Vasco de Finanzas Públicas. Así, en el ejercicio 2005 el Gobierno Vasco y las Diputaciones Forales han efectuado pagos a favor de SOCADE por importe de 21,6 millones de euros.

La situación del FPE al cierre del ejercicio presenta un superávit a 31 de diciembre de 2005 de 61,7 millones de euros, de acuerdo con el siguiente detalle:

	Millones de €	
	EJERCICIOS	
	Anteriores	2005
Saldo ejercicio anterior.....		39,4
Fondos recibidos.....	117,7	21,6
Retornos.....	2,1	15,1
Rdos. Financieros positivos.....	1,7	1,1
Ayudas pagadas.....	(81,6)	(15,4)
Gastos de gestión.....	(0,5)	(0,1)
<b>SALDO</b>	<b>39,4</b>	<b>61,7</b>



## A.5.2 SUBVENCIONES A EMPRESAS PRIVADAS, FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO

CONCEPTO	GASTO 2005		CRÉDITOS
	CORRIENTE	CAPITAL	COMPROMISO
<b>Nominativas</b>	<b>45,7</b>	<b>2,0</b>	<b>0,2</b>
Fundación Centro Superior de Música del País Vasco .....	8,6	0,4	-
Fundación Vasca para la Formación Continua (Hobetuz) .....	3,3	-	-
Convenio con Udalbide.....	0,6	-	-
Financiación Consorcio FP Álava.....	0,6	-	-
Centros colaboradores de Langai .....	0,9	-	-
Convenio Instituto Internacional de Sociología Jurídica de Oñati .....	0,6	-	-
Fundación Vasca de Innovación e Investigación Sanitaria.....	1,3	0,1	-
Fundación Donosita Internacional Physics Center .....	1,0	-	-
Fundación Museo Bellas Artes Bilbao .....	1,2	0,5	-
Fundación Artium .....	0,6	-	-
Fundación Guggenheim Bilbao .....	4,0	-	-
Euskaltzaindia .....	1,7	-	-
Convenio AMVISA (Mejora EDAR Crispijana).....	-	0,7	-
Fundación Kalitatea .....	5,7	-	-
Fundación Azti.....	2,7	-	-
Fundación Elika.....	0,6	-	-
Convenio Tecnolat.....	1,5	-	-
Otras ayudas nominativas < 0,6 millones €.....	10,8	0,3	0,2
<b>Aprobadas por Consejo de Gobierno:</b>	<b>46,9</b>	<b>10,7</b>	<b>27,7</b>
Centros de Enseñanza Privada Concertada. Equiparación retribuc. ....	2,7	-	-
Ikastolas Partaide y EIB. Convenio Proyecto Eleanitz .....	1,9	-	-
Ikastolas que no ejercieron la opción de la Ley 1/1993 .....	1,6	-	-
Liberados sindicales enseñanza privada e Ikastolas .....	0,3	-	0,5
Contrato-Programa Universidad de Mondragón.....	0,8	1,2	-
Contrato-Programa Universidad de Deusto .....	0,8	1,2	-
Convenio desarrollo de la política de promoción económica .....	0,9	-	-
Centro Belartza.....	-	0,4	0,2
Hogar Alavés, residencia de inserción social de enfermos síquicos.....	-	0,2	0,4
Convenio Departamento de Sanidad y Lagunaro.....	12,0	-	18,0
Subvención a los partidos políticos CAE .....	5,0	-	-
Plan Sectorial de la leche. Convenio DAP. EFRIFE.....	1,0	-	-
Subvenciones sector vacuno.....	2,5	-	0,1
Subvención Asociación Ikastolas de Navarra .....	-	1,1	-
Subvención Seaska.....	-	0,8	-
Fundación Ekain.....	-	0,7	-
Amvisa. Obras EDAR Crispijana .....	-	1,2	-
Fundación Azti.....	1,3	-	0,5
Fundación Kalitatea .....	0,8	-	-
Otras subvenciones ACG 2003 y 2004.....	2,7	3,2	6,4
Otras subvenciones < 0,6 millones €.....	12,6	0,7	1,6

.../...



CONCEPTO	GASTO 2005		CRÉDITOS
	CORRIENTE	CAPITAL	COMPROMISO
<b>Sujetas a concurrencia y otras</b>	<b>789,4</b>	<b>206,5</b>	<b>282,4</b>
Centros Vascos .....	0,9	0,4	0,1
Conciertos educativos .....	452,0	-	-
Subvenciones Escuelas Privadas 0-3 años .....	15,0	-	12,6
Becas (no universitarias, universitarias o de investigación).....	52,8	-	3,2
Irale .....	6,5	-	-
Auxiliares de educación especial.....	4,9	-	3,3
Formación profesional, acciones estratégicas formativas en empresas ..	4,8	-	-
Programa EIMA.....	2,0	-	-
Subvenciones electorales.....	4,5	-	-
Apoyos internacionalización 2005.....	5,0	-	-
Mejora de la competitividad por cooperación.....	2,3	-	-
Etortek.....	-	19,3	24,1
Saiotek .....	-	27,7	24,3
Apoyo al desarrollo tecnológico .....	-	13,3	-
Desarrollo de nuevo producto .....	-	13,8	-
Lanzamiento nuevas empresas de base tecnológica. Programa NETs ....	-	4,0	-
Ayudas financieras a la inversión .....	-	11,4	-
Mejora y promoción de eficiencia energética .....	-	2,3	-
Promoción calidad sector industrial .....	-	2,2	-
Ayudas Víctimas del Franquismo .....	2,6	-	-
Familias con niños en escuelas infantiles.....	4,2	-	-
Ayudas FOCAD .....	12,3	10,2	19,2
Subvenciones Convenios Promoción Concertada .....	-	7,9	3,8
Subvención Adquisición vivienda usada.....	-	0,7	-
Subvención alquiler vivienda vacía y compra alquiler .....	-	0,8	6,8
Subvención Rehabilitación.....	-	16,5	-
Subvención intereses préstamos vivienda y derivados financieros .....	-	2,4	77,0
Mejora ocupabilidad y Promoción Inserción Laboral (D. 327/2003).....	12,8	-	1,8
Ayudas a la cultura emprend. y creación de empresas(D. 328/2003) ....	5,1	-	1,8
Ayudas al empleo (D. 329/03).....	14,0	-	5,7
Conciliación vida laboral / vida familiar.....	15,6	-	6,2
Subsidios familiares.....	18,9	-	31,3
Ayudas Abandono Actividad Transportes .....	2,1	-	-
Ayudas agricultura cofinanciadas FEOGA-GARANTIA .....	57,4	-	-
Ayudas cofinanciadas por el IFOP .....	2,5	29,5	11,7
Transformación y Comercialización .....	-	16,6	5,0
Programa EREIN .....	-	3,1	1,4
Otras ayudas.....	91,2	24,4	43,1
<b>TOTAL</b>	<b>882,0</b>	<b>219,2</b>	<b>310,3</b>



Hemos revisado las siguientes 23 subvenciones directas, correspondientes tanto a instituciones privadas como públicas, concedidas por un importe total de 33,5 millones de euros:

SUBVENCIÓN	DEPARTAMENTO	Miles de € IMPORTE
Subvención a UNESCO Etxea para fortalecimiento relaciones .....	Presidencia	80,0
Subvenciones As." Haretxa para el diálogo interreligioso e intercultural" .....	Presidencia / Interior	118,0
Subvención explotación a IZENPE, S.A.....	Vicepresidencia	400,0
Subvención financiación liberados sindicales enseñanza privada.....	Educación	804,2
Subvención Fundación Elhuyar para gastos funcionamiento ordinario .....	Educación	90,0
Subvención CEE Gautena compensar déficit módulo económico .....	Educación	122,0
Subvención Asociación Cultural Arteola transmisión música popular .....	Educación	347,3
Desarrollo Programa Educación Vial (8 Ayuntamientos) Convenio curso 05/06. .	Interior	288,0
Convenio LAGUNARO gestión prestación sanitaria.....	Sanidad	30.000,0
Subvención Cuadrillas Álava Desarrollo II Plan Joven .....	Cultura	180,0
Subvención Federación Pelota Vasca de Euskadi Plan Estratégico Pelota .....	Cultura	181,0
Subvención EHIK, Plan Estratégico Pelota Ikaspilota 2005.....	Cultura	79,0
Subvención funcionamiento Sdad Promoción Aeropuerto Bilbao.....	Transportes y O.P.	84,8
Subvención Cámara Comercio Bilbao acciones área pesca.....	Agricultura, Pesca y Aliment	557,9
Subvención Cámara Comercio Gipuzkoa acciones área pesca .....	Agricultura, Pesca y Aliment	216,8
<b>TOTAL</b>		<b>33.549,0</b>

## Conciertos Educativos

El régimen de conciertos educativos regula el sostenimiento con fondos públicos de los centros concertados para la impartición de enseñanzas no universitarias regladas en la CAE. La cuantía de las ayudas para el ejercicio 2005 se regula en el artículo 26 y en el Anexo IV de la Ley 10/2004 de 30 de diciembre, estableciendo para cada nivel de enseñanza el módulo económico de sostenimiento por unidad escolar.

El gasto por conciertos educativos ha experimentado un incremento del 11,2% respecto al ejercicio 2004 y se justifica, principalmente, por el incremento de las cuantías de los módulos (en el ejercicio anterior hubo prórroga presupuestaria y no se incrementó la cuantía de los módulos).





## A.6 INVERSIONES REALES

Las inversiones realizadas con cargo a este capítulo en el ejercicio 2005 han sido:

CONCEPTO	GASTO 2005		D-O	Millones de €
	SUBTOTAL	TOTAL		CRÉDITOS COMPROM.
Inversiones destinadas al uso general: .....		28,3	1,5	26,4
Terrenos y Bienes Naturales .....	0,2			
Infraestructuras y Bienes .....	26,8			
Bienes de Patrimonio Histórico-artístico.....	1,3			
Terrenos y Bienes Naturales:.....		30,8	0,8	4,4
Terrenos y Bienes Naturales .....	6,4			
Terrenos para viviendas.....	13,7			
Adaptación de terrenos y bienes naturales.....	10,7			
Construcciones: .....		90,9	6,3	53,5
Construcciones .....	1,0			
Construcciones en curso .....	47,0			
Viviendas, garajes, trasteros y construcciones anejas .....	42,9			
Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje: .....		37,8	1,0	14,1
Otras instalaciones.....	3,0			
Instalaciones y maquinaria en montaje.....	20,9			
Instalaciones técnicas.....	6,7			
Maquinaria.....	3,1			
Utillaje.....	4,1			
Mobiliario .....		8,0	0,1	-
Equipos para procesos de información .....		10,0	-	-
Elementos de transporte .....		3,0	-	-
Otro inmovilizado material .....		0,2	-	-
Propiedad industrial, derechos de traspaso.....		0,6	-	0,1
Aplicaciones informáticas.....		14,7	-	1,3
Inversiones gestionadas para otros entes públicos .....		47,2	0,2	45,2
<b>TOTAL</b>		<b>271,5</b>	<b>9,9</b>	<b>145,0</b>



## A.7 VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS (GASTOS)

El detalle por conceptos de gasto es el siguiente:

VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCI	Millones de euros
CONCEPTO	IMPORTE
Préstamos y anticipos a l/p a EELL, entes de derecho público, empresas privadas y familias .....	37,7
Préstamo a la UPV .....	15,4
Fdo.Promoc.Económica (SOCADE).....	18,8
Fomento Protección Audiovisual.....	1,3
Demolic.ruinas industriales .....	1,5
Ikerketa (SOCADE) .....	0,7
Préstamos y anticipos al personal .....	7,3
Participaciones a l/p en entes públicos de derecho privado .....	30,8
Ampliación Fondo EITB.....	3,8
Política desarrollo energe. EVE.....	22,0
Ampliac.Fdo.Social Red Ferroviaria Vasca.....	5,0
Anticipos a empresas públicas a cuenta de futuras ampliac.de capital ..	47,6
A Itelazpi, SA.....	5,9
A ET/FV, SA .....	33,2
A Euskadiko Kirol Portua, SA .....	7,9
A Neiker, SA.....	0,6
Adquisición de acciones de empresas públicas .....	22,5
Itelazpi, SA .....	1,2
SPRI, SA .....	19,6
Egailan, SA.....	0,7
Orquesta Sinfónica de Euskadi, SA .....	0,1
Neiker, SA .....	0,3
Mendikoi, SA .....	0,6
Adquisición de acciones empresas participadas .....	17,8
Bilbao Exhibition Centre, SA .....	12,9
Museo Cristóbal Balenciaga, SA .....	0,6
Sdad. Tenedora Museo de Arte Moderno y Contemporáneo, SA ...	3,0
Araba Logista SA.....	1,0
APARCABISA.....	0,3
Otras inversiones financieras permanentes .....	1,7
<b>TOTAL</b>	<b>165,4</b>

En 2005 se ha concedido y formalizado un préstamo a la UPV/ EHU por importe de 15,4 millones de euros, para dar cobertura al déficit acumulado en el periodo 2002-2004 producido en su gran mayoría por el abono de las retribuciones adicionales del personal docente e investigador.

Esta operación tiene sus antecedentes en el Acuerdo de 21/12/04 entre el Departamento de Educación, Universidades e Investigación y la UPV/EHU para el desarrollo de un modelo estable de financiación e implantación de un modelo de retribuciones adicionales. El Acuerdo se adopta para dar cumplimiento a las previsiones de la Ley del Sistema Universitario Vasco 3/2004.



## A.8 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

Los ingresos reconocidos en el capítulo 3, tasas y otros ingresos, son:

TASAS Y OTROS INGRESOS		Millones de €	
CONCEPTO	DERECHOS RECONOC. 2005	PENDIENTE DE COBRO	
Tasas por dirección e inspección de obras .....	7,4	1,3	
Recargo tasa sobre juego máquinas automáticas.....	3,9	0,9	
Otras tasas (puertos, títulos educación, industria) .....	6,6	0,5	
Canon de vertidos.....	0,9	0,6	
Venta de viviendas con pago aplazado.....	13,0	1,3	
Otros precios públicos (EOI, Conservatorio, BOPV).....	3,5	-	
Reintegros .....	15,6	0,9	
Multas de tráfico.....	16,5	9,3	
Recargos y multas (otros) .....	8,3	6,0	
Intereses de demora.....	1,4	-	
Ingresos por avales ejecutados .....	0,7	0,5	
Otros ingresos.....	38,9	0,9	
<b>TOTAL</b>	<b>116,7</b>	<b>22,2</b>	

El importe pendiente de cobro a 31.12.05 por multas de tráfico en vía ejecutiva asciende a 9,0 millones de euros. El 50% de este importe (4,5 millones de euros) se ha deducido del Remanente de Tesorería disponible en concepto de difícil cobrabilidad.

## CENTROS DOCENTES: AUTONOMÍA FINANCIERA

La Ley 1/1993, de la Escuela Pública Vasca, establece en su artículo 57.3 que los ingresos no contemplados originalmente en el presupuesto del centro, podrán ser aplicados a sus propios gastos, debiéndose notificar al Departamento de Educación, Universidades e Investigación a efectos de su incorporación al presupuesto de la CAE en vigor.

Se han registrado ingresos por 41,6 millones de euros por este concepto, de los cuales el 59% corresponden a cuotas de comedor, con el siguiente desglose por Territorio Histórico:

CUOTAS DE COMEDOR		Milones euros
TERRITORIO HISTÓRICO		IMPORTE
Álava .....		2,3
Gipuzkoa .....		5,8
Bizkaia.....		16,5
<b>TOTAL</b>		<b>24,6</b>

Durante el ejercicio 2005 todos los centros docentes de la red pública han funcionado en régimen de autonomía financiera.



## A.9 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los ingresos reconocidos y sus cobros durante el ejercicio 2005 son:

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES		Millones de €
CONCEPTO	INGRESOS	COBROS
Diputaciones Forales (*) .....	7.088,4	6.780,1
De la Administración del Estado.....	43,7	43,7
De otras entidades del sector público español (Canon Vertidos).....	0,1	-
Centros con autonomía financiera .....	8,3	8,3
Transferencias de la Unión Europea .....	83,0	83,0
Otros.....	0,7	0,7
<b>TOTAL</b>	<b>7.224,2</b>	<b>6.915,8</b>

(\*) El importe pendiente de cobro corresponde fundamentalmente al saldo de la liquidación de las aportaciones, realizada en febrero de 2006 y cobrada en dicho ejercicio.

## APORTACIONES DE LAS DIPUTACIONES FORALES

La financiación de los Presupuestos Generales de la CAE tiene su origen, fundamentalmente en los ingresos aportados por las Diputaciones Forales, provenientes de la recaudación fiscal establecida en el Concierto Económico.

La Ley 6/2002, de 4 de octubre, aprueba la metodología de distribución de recursos y de determinación de las Aportaciones de las Diputaciones Forales a la financiación de los Presupuestos de la CAE para el periodo 2002-2006, fijando la aportación general a realizar por las Diputaciones Forales en el 70,44% de los recursos a distribuir, que en el ejercicio 2005 han ascendido a 10.059 millones de euros.

La aprobación definitiva de las aportaciones correspondientes al ejercicio 2005, se realizó en la sesión celebrada por el Consejo Vasco de Finanzas Públicas el 13.02.06. En dicha liquidación se consideran los ingresos tributarios recaudados en el ejercicio.

APORTACIONES 2005	Millones euros
APORTACIÓN GENERAL	7.085,6
T.H. Álava (16,72%) .....	1.184,7
T.H. Gipuzkoa (32,94).....	2.334,0
T.H. Bizkaia (50,34).....	3.566,9
APORTACIÓN ESPECÍFICA POLICÍA AUTÓNOMA	2,7
T.H. Álava (16,72%) .....	0,4
T.H. Gipuzkoa (32,94%).....	0,9
T.H. Bizkaia (50,34%).....	1,4
REINTEGROS PRESTIGE (DFB y DFA)	0,1
<b>TOTAL APORTACIONES 2005</b>	<b>7.088,4</b>

Los artículos 17, 18 y 24 de la Ley 6/2002 establecen y regulan un Fondo de Solidaridad, cuyo importe se establece anualmente por el Consejo Vasco de Finanzas Públicas, con el objeto de asegurar que, salvo causas derivadas de diferencias normativas o de gestión, la participación



relativa en la recaudación total del País Vasco, para cada Territorio Histórico, una vez deducida su contribución al propio fondo, no sea inferior al 99% de su coeficiente horizontal (participación en la financiación de la CAE).

En el ejercicio 2005 se ha dotado un importe de 75,4 millones de euros como Fondo de Solidaridad, que se ha distribuido entre los Territorios Históricos de Álava y Gipuzkoa, a los que les ha correspondido 24,4 y 51 millones de euros respectivamente, puesto que su participación relativa en la recaudación total sujeta a reparto, ha sido inferior al 99% de su coeficiente horizontal. La Administración General ha registrado como aportación al Fondo de Solidaridad un importe 53,1 de millones de euros.

## TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE LA UNIÓN EUROPEA

	Millones euros	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE LA UE	RECONOCIDO	COBRADO
FEOGA Garantía .....	61,2	61,2
FSE .....	21,5	21,5
Otras ayudas de la UE .....	0,3	0,3
<b>TOTAL</b>	<b>83,0</b>	<b>83,0</b>

El importe principal corresponde a las ayudas del FEOGA-Garantía. Este fondo financia al 100% ayudas directas en el marco de la Política Agraria Común (Reglamento CE 1259/99), como primas por vacas nodrizas, bovinos machos, primas sacrificio, reestructuración y reconversión de viñedos, producción aceite de oliva, etc. y cofinancia el Plan de Desarrollo Rural Sostenible Objetivo 2, para el periodo 2000-2006, recogido en el Reglamento CE 1257/1999.

### A.10 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

El detalle de los ingresos por transferencias de capital recogidos en la liquidación del presupuesto 2005, es el siguiente:

CONCEPTO	Millones de €		
	PRESUPUESTO FINAL	RECONOCIDO	COBRADO
De Diputaciones Forales .....	7,1	7,1	7,1
De Entidades Locales Sector Público Vasco .....	0,2	0,2	0,2
Del Sector Público Exterior (UE) .....	37,3	62,7	62,7
<b>TOTAL</b>	<b>44,6</b>	<b>70,0</b>	<b>70,0</b>



El detalle de los ingresos de la Unión Europea, clasificados por tipo de fondos, es el siguiente:

INGRESOS DE LA UE	Millones de €		
	DERECHOS RECONOC. 2004	DERECHOS RECONOC. 2005	COBROS 2005
FEDER .....	9,2	38,7	38,7
IFOP .....	17,5	14,2	14,2
Fondos de cohesión.....	8,7	8,3	8,3
FEOGA Orientación .....	0,6	1,4	1,4
Otros fondos e iniciativas.....	0,9	0,1	0,1
<b>TOTAL</b>	<b>36,9</b>	<b>62,7</b>	<b>62,7</b>

Los fondos comunitarios recibidos en el periodo 1994-2005 han generado unos ingresos reconocidos de 1.382,55 millones de euros de los cuales 1.363,99 millones de euros pueden ser sometidos a inspección por parte de la Unión Europea, no siendo posible determinar el efecto que una revisión de los proyectos financiados pudiera producir sobre el Remanente de Tesorería. El Gobierno considera, en base a la experiencia pasada, que no parece factible que dicho efecto sea significativo.

### A.11 VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS

En el ejercicio 2005 se han reconocido ingresos en el capítulo 8 por variación de activos financieros por importe de 9,4 millones de euros. El detalle de estos ingresos es el siguiente:

INGRESOS POR VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	Millones euros		
	RECONOC.	COBRADO	PDTE. COBRO
Devolución de préstamos ruinas industriales .....	1,0	0,6	0,4
Créditos a c/p al personal .....	8,4	8,4	-
<b>TOTAL</b>	<b>9,4</b>	<b>9,0</b>	<b>0,4</b>

### A.12 RESIDUOS PENDIENTES DE COBRO Y PAGO

El resultado del ejercicio por operaciones de ejercicios anteriores es el siguiente:

SUPERAVIT OPERACIONES EJERCICIOS ANTERIORES	Millones euros
Anulaciones de residuos de gasto pendientes de pago .....	27,5
Anulaciones de residuos de ingreso pendientes de cobro .....	(8,4)
<b>TOTAL</b>	<b>19,1</b>



La composición del saldo pendiente de cobro de ejercicios cerrados por conceptos es:

RESIDUOS PENDIENTES DE COBRO	Millones de €						
	Saldo 01.01.05	Anulac.	Cobros	Saldo 31.12.05	Errores clasif.	Provis.	Pdte. cobro Neto provis.
CONCEPTOS							
Impuesto sobre el juego del Bingo .....	2,0	-	2,0	-	-	-	-
Dirección e Inspección de Obras.....	2,1	-	1,3	0,8	-	(0,3)	0,5
Otras tasas de normativa propia CAE .....	5,7	-	1,5	4,2	0,5	(4,0)	0,7
Otras tasas de normativa no propia CAE .....	1,2	0,1	0,5	0,6	-	(0,6)	-
Precios públicos viviendas, garajes, etc. ....	5,7	-	0,3	5,4	(1,0)	(0,3)	4,1
Reintegros .....	14,2	3,2	0,9	10,1	-	(9,6)	0,5
Recargos y Multas.....	54,5	3,6	9,3	41,6	(1,0)	(38,0)	2,6
Otros ingresos.....	2,0	0,2	1,6	0,2	-	(0,2)	-
Ingresos por avales ejecutados .....	45,9	-	0,1	45,8	-	(45,8)	-
Transf. corrientes de diputaciones forales.....	76,6	-	76,6	-	-	-	-
Transf. Corrientes de la Admón. Gral.del Estado ..	2,6	-	2,6	-	-	-	-
Transf. corr. de otras entid. sect públ. español .....	0,7	0,3	0,3	0,1	-	-	0,1
Intereses c/p créditos al sector público vasco .....	0,1	-	-	0,1	-	(0,1)	-
Intereses cuentas corrientes bancarias.....	9,2	-	8,6	0,6	1,5	-	2,1
Ingresos por arrendamientos y similares .....	0,8	-	0,7	0,1	-	-	0,1
Transferencias de capital diputaciones forales .....	0,3	-	-	0,3	-	-	0,3
Transf. capital de empresas priv. participadas.....	1,3	-	1,3	-	-	-	-
Créditos.....	5,1	1,0	2,9	1,2	-	(0,8)	0,4
Deudas con entidades de crédito .....	1.031,9	-	-	1.031,9	-	-	1.031,9
<b>TOTAL</b>	<b>1.261,9</b>	<b>8,4</b>	<b>110,5</b>	<b>1.143,0</b>	<b>-</b>	<b>(99,7)</b>	<b>1.043,3</b>

Las anulaciones de saldos procedentes de ejercicios anteriores se han realizado por los siguientes conceptos e importes:

ANULACIONES	Millones euros
CONCEPTO	IMPORTE
Aplazamientos .....	1,1
Anulación liquidación (errores y sobreseídos, etc.).....	2,1
Multas de tráfico .....	0,1
Otras multas y sanciones.....	0,5
Recargo de apremio.....	0,4
Transferencias otras Entids. Sector Púb. Español.....	0,2
Créditos a L/P otras empresas privadas.....	0,5
Otros conceptos .....	0,4
Insolvencias.....	4,3
Prescripción .....	0,9
<b>TOTAL</b>	<b>8,4</b>

El pendiente de cobro a 31.12.05 incluye el concepto de Deudas con Entidades de Crédito con un importe de 1.031,9 millones de euros correspondiente a los préstamos formalizados en ejercicios anteriores que, a fin de este ejercicio, permanecen aún sin disponer.

La composición por capítulos del saldo pendiente de pago en ejercicios cerrados, es la siguiente:



La composición por capítulos del saldo pendiente de pago en ejercicios cerrados, es la siguiente:

RESIDUOS PENDIENTES DE PAGO				Millones euros
CAPÍTULO	SALDO			SALDO
	1.1.05	ANULAC.	PAGOS	31.12.05
Gastos de personal .....	0,3	-	0,3	-
Compra de bienes y servicios corrientes .....	233,8	-	233,8	-
Gastos financieros .....	-	-	-	-
Transferencias y subvenciones corrientes .....	290,2	4,9	258,3	27,0
Inversiones reales .....	110,1	-	110,0	0,1
Transferencias y subvenciones de capital .....	522,0	22,3	250,7	249,0
Variación de activos financieros .....	27,1	0,3	20,8	6,0
<b>TOTAL</b>	<b>1.183,5</b>	<b>27,5</b>	<b>873,9</b>	<b>282,1</b>

El porcentaje del pendiente de pago por año de origen es:

RESIDUOS PENDIENTES DE PAGO				Porcentaje
AÑO ORIGEN	SALDO			SALDO
	01.01.05	ANULAC.	PAGOS	31.12.05
2002 y anteriores .....	22,8%	49,1%	11,0%	25,6%
2003 .....	27,1%	32,2%	25,4%	27,2%
2004 .....	50,1%	18,7%	6,6%	47,2%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Las anulaciones corresponden casi en su totalidad a subvenciones, y se deben al criterio de registro de los gastos en función de las concesiones, contemplado en el artículo 111 del DL 1/1994, que distancia la fecha de registro de la obligación de la fecha de exigibilidad del pago, produciendo desajustes entre los importes registrados previamente y las obligaciones reales, produciéndose anulaciones por incumplimientos de las condiciones exigidas, por realización de inversiones inferiores a las previstas, etc.

### A.13 TESORERÍA

Se desglosan a continuación los cobros y pagos de 2005 y la situación de la tesorería a 31 de diciembre de dicho año:

TESORERÍA: MOVIMIENTO Y DETALLE	Millones de €
Saldo al 01.01.05 .....	1.302,8
Cobros ejercicio corriente .....	7.124,0
Cobros ejercicios cerrados .....	110,5
Pagos ejercicio corriente .....	(6.294,8)
Pagos ejercicios cerrados .....	(873,9)
Movimiento neto operaciones extrapresupuestarias .....	23,9
<b>SALDO A 31.12.05</b>	<b>1.392,5</b>





La Tesorería General del Gobierno Vasco dispone a 31.12.05, de 38 cuentas centrales, 119 cuentas autorizadas en diferentes entidades bancarias, financieras o de crédito (58 de gastos, 49 de ingresos, 8 de depósitos de fianzas y 4 en moneda extranjera). Además existen 977 cuentas autorizadas correspondientes a los distintos centros educativos en régimen de autonomía financiera y 40 cuentas de servicios periféricos de educación.

A los centros en autonomía financiera les es de aplicación, respecto a la regulación del régimen de gestión económico-financiera, el Decreto 196/1998, modificado por Decreto 67/2005. Al cierre del ejercicio se recoge como saldo de sus cuentas autorizadas un importe de 28,6 millones de euros. El remanente de gestión asciende a 28 millones de euros y el remanente para pagos directos de las mismas es de 0,6 millones de euros.

Los tipos de interés aplicados durante el ejercicio 2005 han sido del 1,93% en el primer semestre y del 1,96% en el 2º semestre del ejercicio. Estos tipos de interés están referenciados al Euribor.

El saldo medio de las cuentas centrales del Gobierno Vasco ha sido de 1.017 millones de euros.

Los ingresos financieros generados por la tesorería durante el ejercicio 2005 han ascendido a 19,5 millones de euros.

## A.14 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Las operaciones extrapresupuestarias recogen los cobros y pagos que la Administración realiza por cuenta de terceros, aquellos otros pendientes transitoriamente de imputación presupuestaria, las consignaciones de fondos en depósito y retenciones de nómina con carácter previo a su pago efectivo.

### Deudores por Operaciones Extrapresupuestarias

CONCEPTO	Millones de €			
	SALDO 01.01.05	COBROS 2005	PAGOS 2005	SALDO 31.12.05
Diputaciones Forales por declaraciones de IVA .....	10,4	10,2	3,3	3,5
Seguridad Social deudora.....	2,9	1,9	1,7	2,7
Personal (anticipos para gastos de viaje, nómina y otros).....	0,8	3,5	3,4	0,7
IVA repercutido pendiente de cobro.....	0,2	0,3	0,1	-
C/C con agentes mediadores swap.....	4,0	10,5	6,5	-
Canon de vertidos.....	2,8	2,6	1,2	1,4
Deudores varios .....	7,5	754,4	747,8	0,9
Imposición Intereses a c/p de créditos.....	-	10,6	10,6	-
Entidades colaboradoras .....	4,8	2,5	-	2,3
nes a c/p .....	-	-	0,9	0,9
Legado Decreto 317/1992.....	0,7	0,7	0,7	0,7
<b>TOTAL</b>	<b>34,1</b>	<b>797,2</b>	<b>776,2</b>	<b>13,1</b>



## Cuenta de agentes mediadores Swap

El registro de los movimientos originados por las operaciones swap se realiza extrapresupuestariamente hasta el vencimiento de los plazos de las operaciones originales de las emisiones de deuda, para imputar al presupuesto el coste financiero real.

## Entidades colaboradoras

El saldo a 31.12.05 corresponde a anticipos a la SPRI, colaboradora en la gestión de subvenciones del Programa Ekimen.

## Canon de vertidos

El saldo de 1,4 millones de euros, corresponde a la parte pendiente de cobro a 31.12.05 de las liquidaciones del canon de vertidos que, posteriormente, el Gobierno deberá abonar a las Confederaciones Hidrográficas, al Consorcio de Aguas de Bilbao o al Consorcio de Aguas de Gipuzkoa, según se establece en los convenios de colaboración con dichos entes.

## Acreedores por Operaciones Extrapresupuestarias

Los movimientos en 2005 de las cuentas que tienen saldo a principio o fin de ejercicio, han sido los siguientes:

CONCEPTO	Millones de €			
	SALDO 01.01.05	COBROS 2005	PAGOS 2005	SALDO 31.12.05
<b>ADMÓN. PÚBLICA: APORTACIONES Y OTROS</b>				
Administración del Estado por apuestas mutuas y otros .....	1,5	1.402,1	1.402,6	1,0
<b>ADMÓN. PÚBLICA: RETENCIONES</b>				
Diputación Foral retenciones IRPF e IRC Deuda Pública.....	25,1	228,8	227,3	26,6
Organismos Seguridad Social por conceptos de nómina.....	59,9	571,7	562,6	69,0
Mutualidades y otros por retención en nómina.....	2,3	17,1	17,1	2,3
Elkarkidetza e Itzarri.....	-	4,2	2,8	1,4
<b>ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS:</b>				
HABE.....	4,2	31,2	26,6	8,8
IVAP.....	2,2	15,7	16,3	1,6
IVE-EUSTAT.....	1,5	9,5	9,1	1,9
EMAKUNDE.....	0,8	3,1	3,1	0,8
IVEF.....	0,7	2,5	3,2	-
APPV (Academia de Policía del País Vasco).....	7,6	11,5	12,5	6,6
OSALAN.....	3,4	12,5	10,4	5,5
Comunidad Europea: FSE, FEOGA y FEDER Fondo de Cohesión.....	12,8	35,3	45,1	3,0
Otros Acreedores.....	31,3	8.815,8	8.823,7	23,4
Fianzas y depósitos recibidos.....	25,9	13,5	9,1	30,3
<b>TOTAL</b>	<b>179,2</b>	<b>11.174,5</b>	<b>11.171,5</b>	<b>182,2</b>



## Otros acreedores

El desglose del saldo a 31.12.05, es el siguiente:

OTROS ACREEDORES	Millones de €
Por canon de vertidos .....	1,5
Por devolución Hobetuz .....	16,3
Otros acreedores .....	5,6
<b>TOTAL</b>	<b>23,4</b>

La devolución de Hobetuz corresponde a la diferencia entre lo que la Administración General de la CAE le transfirió, procedente del Programa Operativo Objetivo 2 del Fondo Social Europeo, y lo que Hobetuz aplicó de esa cantidad. Al estar en discusión la titularidad de estos fondos se contabilizan en extrapresupuestario.

El saldo de Otros Acreedores corresponde, en su mayor parte, a los saldos extrapresupuestarios por multas y a los fondos recibidos por los Centros en Autonomía Financiera del Departamento de Educación, Universidades e Investigación.

## Fianzas y depósitos recibidos

El desglose del saldo a 31.12.05, es el siguiente:

FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS	Millones de €
Fianzas por alquileres de viviendas.....	18,6
Otras fianzas .....	3,0
Depósitos recibidos .....	8,8
<b>TOTAL</b>	<b>30,4</b>

La cuenta de depósitos recoge las consignaciones realizadas en la Caja Central de Depósitos del País Vasco.



## A.15 CUENTA GENERAL DE LA DEUDA PÚBLICA

Las principales condiciones de las emisiones en circulación durante el ejercicio 2005, son las siguientes:

DEUDA PÚBLICA					Millones de €		
FECHA EMISIÓN	SALDO 01.01.05	EMISIÓN	AMORT.	SALDO 31.12.05	(% )TIPO INTERÉS		FECHA AMORTIZACIÓN
					INICIAL	MODIFICADO (e)	
may-95.....	120,2 (b)		120,2	-	12,15%	Mibor 6m + 4,525	may-05
jul-95.....	110,5 (a)		110,5	-	3,25%	3,155%	jul-05
nov-96.....	108,2 (b)			108,2	7,40%	Mibor 6m - 0,04	nov-06
dic-97.....	108,2			108,2	5,55%		feb-07
jun-98.....	120,2			120,2	5,00%		jun-08
nov-99.....	125,0			125,0	5,55%		nov-14
dic-02.....	366,9 (d) y (c)			366,9	Euribor + 0,10%		dic-14
dic-03.....	240,0			240,0	Euribor + 0,07%		dic-09
dic-03.....	390,0 (e) y (c)			390,0	Euribor + 0,10%		dic-13
dic-04.....	275,0 (c)			275,0	Euribor + 0,10%		dic-16
dic-05.....	-	300,0 (c)		300,0	Euribor + 0,10%		dic-15
<b>TOTAL</b>	<b>1.964,2</b>	<b>300,0</b>	<b>230,7</b>	<b>2.033,5</b>			

(a) Emisión realizada en yenes, modificada posteriormente, mediante dos operaciones de swap, a €y el t/i al 3,155%.

(b) Emisión en la que se ha modificado el interés mediante un swap.

(c) Préstamos sindicados formalizados y sin disponer cantidad alguna a 31.12.05.

(d) En dic.04 se modifican las condiciones del periodo de disposición de 2 a 6 años, y el plazo de amortización de 10 a 12 años.

(e) En dic.05 se modifican las condiciones del periodo de disposición de 2 a 4 años.

- El gasto financiero por intereses, contabilizado en el ejercicio 2005, asciende a 44,8 millones de euros.

A 31.12.05, según se indica en la Cuenta General, los intereses devengados y no vencidos ascienden a 4,7 millones de euros, como aparece en la nota 3 de la página 23 a la liquidación de los presupuestos, y están reflejados en el epígrafe de Acreedores a corto plazo del Balance de Situación a 31.12.05.

- El resultado de las operaciones swap ha supuesto un ahorro en los vencimientos del ejercicio 2005 de 12,1 millones de euros para las emisiones de deuda interior y una pérdida de 0,3 millones de euros para las de deuda exterior, pero, si considerásemos los devengos en vez de los vencimientos, el ahorro habría sido de 7,91 millones de euros y la pérdida de 0,2 millones de euros respectivamente.



## A.16 AVALES CONCEDIDOS

El saldo de avales a 31.12.05 y el movimiento producido durante el ejercicio ha sido:

GARANTÍAS FORMALIZADAS	Millones de €				
	SALDO 01.01.05	ALTAS	BAJAS		SALDO 31.12.05
			LIBERADOS	EJECUT.	
Línea de empresas .....	8,7	-	0,1	0,2	8,4
Entidades públicas .....	172,5	75,0	36,4	-	211,1
Reafianzamientos en relación con LUZARO, SA. ....	49,1	4,6	5,1	0,6	48,0
Garantías por préstamos otorgados a LUZARO, SA. ....	-	50,0	-	-	50,0
Elkargi SGR. ....	187,6	34,3	16,5	1,1	204,3
Oinarri SGR. ....	10,1	3,8	0,5	-	13,4
<b>TOTAL</b>	<b>428,0</b>	<b>167,7</b>	<b>58,6</b>	<b>1,9</b>	<b>535,2</b>

El riesgo estimado por avales concedidos por la CAE y no vencidos es de 12,1 millones de euros, importe que se ha minorado del Remanente disponible a 31.12.05.

### Avales ejecutados

A 31.12.05 la Administración General de la CAE tiene un saldo pendiente de cobro por avales ejecutados de 46,2 millones de euros, de los que 0,5 son avales ejecutados en 2005, y 45,7 millones de euros pertenecientes a ejercicios anteriores. Este saldo está considerado de difícil cobrabilidad y provisionado al 100%, habiéndose descontado en su totalidad al calcular el Remanente de Tesorería Disponible.

## A.17 CRÉDITOS DE COMPROMISO

Los créditos comprometidos para ejercicios futuros, clasificados por años y capítulos económicos de gasto, según la información incluida en la Cuenta del ejercicio 2005, se presentan en el siguiente cuadro:

CRÉDITOS COMPROMISO A 31.12.05	Millones de €				
	2006	2007	2008	2009 y ss.	TOTAL
Gastos de personal (cap. 1) .....	-	-	-	-	-
Gastos de funcionamiento (cap. 2) .....	75,5	26,3	7,6	0,1	109,5
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4) .....	95,5	24,8	8,7	11,1	140,1
Inversiones reales (cap. 6) .....	122,9	22,1	-	-	145
Transferencias y subvenciones de capital (cap. 7) .....	262,0	159,3	38	69,7	529
Variación activos financieros (cap. 8) .....	59,1	61,5	37	380,6	538,2
<b>TOTAL</b>	<b>615</b>	<b>294</b>	<b>91,3</b>	<b>461,5</b>	<b>1.461,8</b>



De los créditos anteriores, el 92,3% corresponden a compromisos del último cuatrienio.

CRÉDITOS COMPROMISO POR AÑO DE ORIGEN	Millones de €				
	EJERCICIOS COMPROMETIDOS				TOTAL
	2006	2007	2008	RESTO	
Año 1996 y anteriores.....	1,8	1,7	1,5	5,4	10,4
Año 1997 .....	0,4	0,3	0,2	0,8	1,7
Año 1998 .....	1,2	0,5	0,4	1,7	3,8
Año 1999 .....	1,9	1,6	1,3	7,0	11,8
Año 2000 .....	17,9	2,2	1,7	12,5	34,3
Año 2001 .....	4,3	3,7	4,8	38,1	50,9
Año 2002 .....	27,8	16,7	16,1	254,6	315,2
Año 2003 .....	84,6	78,4	6,0	45,5	214,5
Año 2004 .....	167,4	88,6	38,2	58,9	353,1
Año 2005 .....	307,7	100,3	21,1	37,0	466,1
<b>TOTAL</b>	<b>615</b>	<b>294</b>	<b>91,3</b>	<b>461,5</b>	<b>1.461,8</b>

### Subsidiación de intereses y convenios financieros de vivienda

En transferencias de capital se incluye el importe correspondiente a subsidiación de intereses por convenios financieros de vivienda, cuyo desglose es el siguiente:

SUBSIDIACIÓN TIPOS DE INTERÉS	Millones de €				
	2006	2007	2008	2009 y ss.	TOTAL
Convenio financiero año 2005 .....	1,7	1,7	1,7	18,2	23,3
Convenios financieros años anteriores.....	6,7	6,2	5,8	34,9	53,6
<b>TOTAL</b>	<b>8,4</b>	<b>7,9</b>	<b>7,5</b>	<b>53,1</b>	<b>76,9</b>

La adquisición de vivienda habitual es objeto de subvención en las condiciones establecidas por los Decretos 315/2002, modificado por los Decretos 290/2003, 217/2003 y 317/2003 y órdenes de desarrollo, que se materializa en subsidiación de intereses de préstamos suscritos con las entidades financieras, que garantizan al beneficiario un tipo de interés determinado cada año pagando el resto la Administración General. A los préstamos concedidos a partir de 1992 se les aplica tipo de interés variable y a los anteriores, que eran de tipo de interés fijo, el Decreto 128/1997 les dio la posibilidad de novación con cambio a tipo de interés variable. El coste para la Administración de estos préstamos está en función del tipo de interés aplicado anualmente.

Además, la Administración ha contratado diversas operaciones de CAPs (Opciones de tipos de interés) que garantizan un pago fijo anual, con independencia de las variaciones de los tipos de interés, para las operaciones formalizadas en los ejercicios 1998 y anteriores. El pago fijo que tendrá que realizar el Gobierno en el periodo 2006 a 2015, asciende a 66 millones de euros, importe superior al comprometido contable en ejercicios futuros.



## Convenio con Bilbao Exhibition Centre (BEC)

En éste capítulo se incluyen los importes correspondientes al convenio firmado en 2002 entre la Administración y el BEC, en el que se fija el compromiso de aportar 264,4 millones de euros, al objeto de colaborar en la financiación de los gastos generados por la construcción del nuevo recinto ferial. Este compromiso se materializa en sucesivas ampliaciones de capital de 12 millones de euros hasta el año 2027.

### A.18 CONTRATACIÓN

Se han analizado los datos sobre contratación administrativa obtenidos de la publicación en el BOPV de licitaciones y adjudicaciones salvo los expedientes de cuantía inferior a 60.000 euros realizados por procedimiento negociado, que no son objeto de publicación.

Se han tramitado 428 licitaciones de las cuales se han adjudicado cuatrocientos doce expedientes por importe de 392,2 millones de euros, 10, por un importe de 8 millones de euros, han quedado desiertos y se han tramitado seis expedientes de homologación de contratistas para futuras adjudicaciones.

Las cuantías adjudicadas corresponden a la totalidad del contrato con independencia del gasto previsto para la anualidad de 2005.

El detalle de los contratos adjudicados por departamento, es el siguiente:

DEPARTAMENTO	Millones €		
	NÚMERO CONTRATOS	IMPORTE ADJUDICACIÓN	% s/ TOTAL ADJUDICACIÓN
Agricultura, Pesca y Alimentación .....	9	1,8	0%
Cultura .....	13	2,2	1%
Educación, Universidades e Investigación .....	36	80,6	20%
Hacienda y Administración Pública .....	35	80,1	20%
Industria, Comercio y Turismo .....	27	6,0	2%
Interior .....	100	65,4	16%
Justicia, Empleo y Seguridad Social .....	27	7,1	2%
Medio Ambiente y Ordenación del Territorio .....	41	13,7	4%
Presidencia .....	4	1,4	0%
Sanidad .....	29	11,3	3%
Transportes y Obras Públicas .....	38	96,8	25%
Vicepresidencia .....	1	0,1	0%
Vivienda y Asuntos Sociales .....	52	25,7	7%
<b>TOTAL</b>	<b>412</b>	<b>392,2</b>	<b>100%</b>



Los procedimientos y formas de adjudicación utilizados en los contratos son los siguientes:

PROCEDIMIENTO	NÚMERO CONTRATOS	FORMA ADJUDICACIÓN	Millones de €	
			IMPORTE ADJUDICACIÓN	%
Abierto .....	348	Concurso	300,4	77%
Restringido.....	4	Concurso	17,5	4%
Abierto .....	6	Subasta	2,2	1%
Negociado .....	54	-	72,1	18%
	<b>412</b>		<b>392,2</b>	<b>100%</b>

De los 54 contratos adjudicados por procedimiento negociado, 5 se han tramitado por la Comisión Central de Contratación, por importe de 4,7 millones de euros, 19 por la Dirección de Recursos Generales del Departamento de Interior (anteriormente UTAP), por importe de 13,6 millones de euros, y 30 por los departamentos, por importe de 53,8 millones de euros, entre los que destaca Educación, Universidades e Investigación, que ha gestionado 6 contratos por importe de 46,4 millones de euros, de los cuales 41,9 millones de euros, corresponden al suministro de comidas para centros escolares, que ha sido objeto de un concurso previo para la homologación de suministradores.

### Procedimiento de urgencia

De acuerdo con lo dispuesto en la LCAP, podrán ser declarados de tramitación urgente los expedientes de contratos cuya necesidad sea inaplazable o cuya adjudicación sea preciso acelerar por razones de interés público. El efecto de esta declaración es la reducción de los plazos en los diferentes trámites que componen el expediente de contratación.

La distribución por departamentos de los expedientes tramitados por el procedimiento de urgencia es la siguiente:

DEPARTAMENTO	TRAMITACIÓN URGENTE		TRAMITACIÓN ORDINARIA	
	Importe	%	Importe	%
Agricultura, Pesca y Alimentación.....	0,4	21%	1,5	79%
Cultura.....	0,7	32%	1,5	68%
Educación, Universidades e Investigación.....	57,9	72%	22,7	28%
Hacienda y Administración Pública .....	1,7	2%	78,4	98%
Industria, Comercio y Turismo .....	5,4	90%	0,6	10%
Interior.....	4,9	7%	60,5	93%
Justicia, Empleo y Seguridad Social .....	1,5	21%	5,6	79%
Medio Ambiente y Ordenación del Territorio. ...	0,4	3%	13,3	97%
Presidencia .....	1,4	100%	-	-
Sanidad.....	1,6	14%	9,6	85%
Transportes y Obras Públicas .....	1,2	1%	95,6	99%
Vicepresidencia .....	-	-	0,1	100%
Vivienda y Asuntos Sociales.....	12,9	50%	12,8	50%
<b>TOTAL</b>	<b>90,0</b>	<b>23%</b>	<b>302,2</b>	<b>77%</b>





## Bajas obtenidas en las adjudicaciones de contratos

De los cuatrocientos doce expedientes adjudicados, sólo hemos tenido en cuenta para la determinación de las bajas obtenidas 350 contratos por importe de 251,0 millones de euros, ya que en los restantes expedientes no era posible obtener correctamente los importes por tratarse en gran parte de los casos de precios unitarios.

La baja en adjudicación atendiendo al tipo de contrato es la siguiente:

TIPO DE CONTRATO	Millones de €		
	IMPORTE ADJUDICACIÓN	IMPORTE BAJA	% BAJA S/LICITAC.
Consultoría y Asistencia Técnica .....	81,1	9,3	10%
Gestión de servicios públicos .....	2,7	-	-
Obras .....	148,0	21,0	12%
Suministros.....	18,7	1,0	5%
Otros.....	0,5	-	3%
<b>TOTAL</b>	<b>251,0</b>	<b>31,3</b>	<b>11%</b>

Si analizamos los porcentajes de baja obtenidos por los departamentos destacan los siguientes departamentos con una media de baja obtenida superior al 10%:

DEPARTAMENTO	Millones de €		
	IMPORTE ADJUDICACIÓN	IMPORTE BAJA	% BAJA S/LICITAC.
Interior .....	42,2	7,0	14%
Vivienda y Asuntos Sociales .....	25,7	3,9	13%
Educación, Universidades e Investigación .....	30,6	4,5	13%
Industria, Comercio y Turismo .....	6,0	0,8	12%
Transportes y Obras Públicas.....	96,8	12,3	11%
Medio Ambiente y Ordenación del Territorio ....	12,8	1,6	11%

El Consejo de Gobierno ha asumido la fiscalización jurídico-económica favorable de setenta y dos expedientes de contratación que la Oficina de Control Económico, previamente, había informado negativamente, de los siguientes tipos e importes:

DEPARTAMENTO	Millones euros					
	OBRA		SUMINISTRO		ASIST.TEC. Y CONSULTORÍA	
	Núm.	Importe	Núm.	Importe	Núm.	Importe
Cultura .....	-	-	1	0,1	3	0,3
Educación, Universidades e Investigación .....	3	2,0	-	-	19	0,3
Industria, Comercio y Turismo.....	-	-	-	-	1	0,2
Interior.....	-	-	1	0,2	12	4,2
Justicia, Empleo y Seguridad Social.....	-	-	1	0,2	5	1,4
Medio Ambiente y Ordenación del Territorio.....	2	1,1	-	-	-	-
Transportes y Obras Públicas .....	-	-	-	-	1	0,2
Vivienda y Asuntos Sociales.....	5	2,1	-	-	15	1,5
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>5,2</b>	<b>3</b>	<b>0,5</b>	<b>56</b>	<b>8,1</b>



## Expedientes Analizados

Se han revisado sesenta y cinco expedientes, veinticinco seleccionados entre los adjudicados en el ejercicio 2005 y el resto entre los adjudicados en ejercicios anteriores con ejecución en 2005.

La relación de expedientes analizados es la siguiente:

		Millones de €	
N.º	TIPO	ADJUDIC.	EJECUTADO
EXP. OBJETO	(*)	2005	2005
1	AT	65,5	2,4
2	O	43,6	3,0
3	O	20,3	3,3
4	AT	14,0	0,1
5	O	7,1	4,8
6	O	6,3	3,9
7	O	4,1	1,4
8	O	4,1	0,4
9	O	3,7	0,9
10	O	3,5	1,0
11			
11	AT	3,2	-
12	AT	2,6	1,1
13	AT	2,6	1,1
14	O	2,8	0,1
15	O	2,8	-
16	O	2,6	1,8
17	O	2,3	0,7
18	AT	2,0	-
19	O	4,0	-
20	O	3,4	-
21	O	1,9	-
22	S	1,7	1,7
23	AT	1,6	1,6
24	AT	1,8	0,8
25	AT	0,6	0,6
<b>TOTAL</b>		<b>208,1</b>	<b>30,7</b>

(\*) Referencias de tipo de contrato:

O: Obra

S: Suministro

AT: Asistencia Técnica



		Millones de €		
N.º		TIPO	D	O
EXP.	OBJETO	(*)	2005	2005
26	Habilitación y urbanización Portu Zaharra en Bermeo .....	O	4,9	4,9
27	Supresión paso a nivel línea Bilbao-San Sebastian, N-240 y nueva estación Lemoa.....	O	-	-
28	Torre para radar meteorológico .....	O	1,8	1,7
29	Reparación paseo marítimo puerto de Armintza .....	O	0,8	0,8
30	FMB. Tramo Sestao-Portugalete línea 2.....	O	14,0	14,0
31	FMB. Construcción de cocheras línea 2.....	O	15,8	15,8
32	FMB. Construcción accesos mecánicos estaciones Sestao y Etxábarri.....	O	1,6	1,6
33	FMB. Equipos eléctricos Urbínaga-Sestao y Bolueta-Etxábarri línea 2.....	O	0,7	0,7
34	Constr. 46 viv. sociales, trasteros, garajes loc.comerc.UE2 Plaza Pormetxeta Baracaldo ..	O	2,0	2,0
35	Constr. 42 viv., trast., garajes loc. PERI 08 Lutxana Munoa Baracaldo parcelas 4 y 5 .....	O	0,4	0,4
36	Obras urbanización en AU2 Marrutxipi del PGOU de Donostia-San Sebastián .....	O	2,3	2,3
37	Obras derribo edificaciones incluidas en fase II del PERI Bilbao la Vieja .....	O	1,1	1,1
38	Construcción de 20 viviendas sociales, trasteros y garajes área 4B zona A Aretxabaleta .	O	0,5	0,5
39	Constr. 140 viviendas, garajes, y trasteros sector 2 portales 1,2 y 3 Mina del Morro .....	O	2,7	2,7
40	Construcción de 106 viviendas, garajes y trasteros U.A. 23 Abetxuko .....	O	1,0	1,0
41	Construcción 70 viviendas Mina del Morro .....	O	2,3	2,1
42	Construcción 138 viviendas sociales Repelega Portugalete.....	O	3,7	3,7
43	Construcción 37 viviendas, garajes y locales parcelas P-4 y P-5 en Ibarra.....	O	0,4	0,4
44	Construcción de 12 viviendas nº 74,76,78 y 80 c/Correría Vitoria .....	O	0,5	0,5
45	Construcción 32 viviendas UE 302 M-47 Txurdinaga .....	O	1,9	1,9
46	Construcción 91 viviendas en U.E. Desierto Urban Galindo en Baracaldo .....	O	6,2	6,2
47	Proyecto constructivo y obras de construcción de la EDAR de Bergara .....	O	3,2	3,2
48	Proyecto modif. intercep. del Oria medio y ramales complem. tramo Legorreta-Alegría .	AT	4,3	4,3
49	Obras modificado del interceptor río Aramaiona en Arrasate .....	O	4,0	4,0
50	Proyecto de obras del interceptor del Bajo deba tramo Eibar (Azitain)-Ermua.....	AT	4,8	4,8
51	Restauración marismas Vega de Jaizubia en Hondarribia.....	O	-	-
52	Defensa contra inundaciones y encauzamiento Río Grande en Oión. ....	O	0,7	1,7
53	Reforma y ampliación en el CEP Orixe de Donostia .....	O	1,9	1,9
54	Derribo IES Azpeitia y construcción nuevo IES Azkoitia-Azpeitia .....	O	2,8	2,8
55	Obras de remodelación y ampliación fase II IES Elexalde en Galdakao .....	O	1,6	1,6
56	Construcción nuevo centro de 2 unidades infantil y 3 unidades CEP Berrobi .....	O	0,9	0,9
57	Ampliación ciclos infantil en CEP ikastola Intxisu en Bilbao.....	O	0,6	0,6
58	Suministro comida comedores centros dependientes del Dpto. de Educación .....	S	19,9	19,9
59	Reforma y ampliación edificio Egía en el C.E.P. Gandasegi en Galdácano.....	O	0,1	0,1
60	Ampliación C.E.P. Doctor Fleming en Villabona .....	O	0,4	0,4
61	Edificio conservatorio de música Juan Crisóstomo de Arriaga.....	O	10,0	9,7
62	Sum. e instalación de equipos para red informática y telecomunicac. Dpto. Interior .....	S	4,2	4,2
63	Construcción de un edificio para la sede del Dpto. de Sanidad en Bizkaia .....	O	6,5	1,3
64	Obras de rehabilitación del Palacio de Justicia c/ San Martin - San Sebastian. ....	O	2,2	2,2
65	Construcción edificio Plaza de Bizkaia en Bilbao. ....	O	7,7	7,7
<b>TOTAL</b>			<b>140,4</b>	<b>134,6</b>

(\*) Referencias de tipo de contrato:

O: Obra  
S: Suministro  
AT: Asistencia Técnica



## A.19 CONTABILIDAD PÚBLICA

### INMOVILIZADO

La Ley 14/1983 de Patrimonio de Euskadi establece que el Inventario General de Bienes y Derechos que constituyen el Patrimonio de Euskadi, se llevará a cabo por la Dirección de Patrimonio y Contratación del Departamento de Hacienda y Administración Pública, y comprenderá todos los bienes y derechos, excepto aquellos bienes muebles cuyo valor unitario sea inferior a 150 euros.

El detalle del inmovilizado registrado a 31.12.05 es el siguiente:

	Millones euros
Inversiones destinadas al uso general.....	35,8
Terrenos y bienes naturales.....	3,5
Infraestructuras y bienes destinados al uso general.....	32,3
Inmovilizaciones inmateriales.....	108,5
Autorizaciones y concesiones administrativas.....	4,7
Aplicaciones informáticas.....	63,9 (*)
Propiedad intelectual.....	6,2
Cesiones de uso, usufructo y derechos de superficie.....	33,7
Inmovilizaciones materiales.....	2.389,9
Terrenos y bienes naturales.....	338,0
Construcciones.....	1.256,8
Instalaciones Técnicas.....	182,1 (**)
Maquinaria.....	85,0 (**)
Ustillaje.....	22,6 (*)
Mobiliario.....	80,7 (*)
<b>Mobiliario noble, obras artísticas y fondos museos.....</b>	<b>4,1 (**)</b>
Adaptación de terrenos y bienes.....	42,2
Construcciones en curso.....	158,5
Instalaciones y maquinaria en montaje.....	35,8
Inversiones gestionadas para otros entes.....	77,4
Equipos para procesos de información.....	62,3 (*)
Elementos de Transporte.....	27,0 (*)
Otro inmovilizado material.....	17,4 (**)
Inmovilizaciones financieras.....	1.305,1
Participaciones en entes y sociedades públicas.....	883,1
Créditos a largo plazo a sociedades públicas.....	62,0
Cartera de valores a largo plazo.....	189,8
Otros créditos.....	170,2
<b>TOTAL</b>	<b>3.839,3</b>

(\*) Partidas de las que no se dispone de un detalle individualizado, incorporándose por años a partir de los datos contables existentes desde 1990.

(\*\*) Partidas de las que sólo se dispone de detalle individualizado del 60%, 17%, 36% y 38% del importe, el resto está agrupado por años.

El importe de las partidas de las que no se dispone de detalle individualizado, sino que están agrupadas por año de adquisición es de 414 millones de euros, cuyo valor neto es 177,9 millones de euros.



Los movimientos de las cuentas del epígrafe del inmovilizado han sido:

ELEMENTO	Millones de €				
	SALDO 01.01.05	ENTRADAS/ (DOTACIÓN)	BAJA	TRASPASOS	SALDO 31.12.05
Inversiones destinadas al uso general.....	35,2	26,8	(17,9)	(8,3)	35,8
Inmovilizaciones inmateriales.....	108,7	16,8	(17,6)	0,4	108,3
Fondo de Amortización Inmov. Inmaterial.....	(51,1)	(14,7)	17,6	-	(48,2)
Inmovilizaciones materiales.....	2.202,8	268,5	(89,2)	7,7	2.389,8
Fondo de Amortización Inmov. Material.....	(411,4)	(88,4)	47,4	-	(452,4)
Inmovilizaciones financieras.....	1.241,4	222,0	(158,4)	-	1.305,0
Provisiones.....	(275,1)	(201,0)	275,1	-	(201,0)
<b>TOTAL</b>	<b>2.850,5</b>	<b>230,0</b>	<b>57,0</b>	<b>(0,2)</b>	<b>3.137,3</b>

Los criterios de valoración y amortización por epígrafe son los siguientes:

**Inversiones destinadas al uso general:** se contabilizan al precio de adquisición y figuran en el activo del balance hasta el momento de su entrega. No se amortizan.

**Inmovilizaciones inmateriales:** se contabilizan al precio de adquisición y se amortizan de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Concesiones, licencias y marcas.....	1-10%
Aplicaciones informáticas.....	20%
Propiedad intelectual.....	1-25%
Derechos de uso.....	1-20%

**Inmovilizaciones materiales:** se contabilizan al precio de adquisición y se amortizan de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Construcciones.....	1-11%
Instalaciones téc. y maquinaria.....	2-17%
Otras instalac., utillaje y mobiliario.....	10-20%
Otro inmovilizado.....	8-20%

**Inversiones financieras:** las “Participaciones en Entes y Sociedades de la Administración Institucional” y la “Cartera de valores a l/p” se valoran al coste de adquisición minorado, si procede, en el importe que resulte de la evidente y persistente pérdida de valor. Los créditos figuran por su importe nominal minorado por las amortizaciones vencidas que pasan a formar parte de “Deudores por derechos reconocidos”, y en su caso, por las correspondientes provisiones en función del riesgo de insolvencia.



## OTROS APARTADOS

El apartado de Acreedores a largo plazo recoge el importe pendiente de pago a 31.12.05 de la Deuda Pública emitida, sin incluir los préstamos formalizados y no dispuestos.

El importe de los intereses devengados y no vencidos ha sido registrado en el epígrafe de Acreedores a corto plazo.

Como se dice en la Nota de la página 26 al Balance de Situación, de la Cuenta General el apartado de Provisiones no recoge ninguna provisión para pensiones y obligaciones similares:

- La Ley 7/81, de 30 de junio, de Gobierno, establece en su artículo 38, que tendrán derecho a percibir una pensión vitalicia, siempre que hubieran cumplido los 65 años, el Lehendakari y los Consejeros que formaron parte del Gobierno Vasco desde octubre de 1936 hasta el 15.12.79, los Lehendakaris y Consejeros del extinguido Consejo General Vasco y Lehendakaris, Consejeros y Viceconsejeros de los Gobiernos de la Comunidad Autónoma, requiriendo estos últimos, además, haber prestado al menos dos años de servicio. La cuantía de las pensiones será igual al 50% del sueldo anual por todos los conceptos que corresponda al cargo que generó el derecho. Cuando los beneficiarios tengan derecho a otra pensión con cargo a los fondos de la Seguridad Social, sólo tendrán derecho a percibir la diferencia. Las pensiones mencionadas experimentarán incrementos en la misma proporción que los salarios de los miembros y altos cargos del Gobierno.
- Por otra parte, el DL 1/86, de 13 de mayo, por el que se aprueba el texto refundido de los derechos profesionales y pasivos del personal que prestó servicios a la Administración Autónoma de Euskadi, establece que los funcionarios y contratados administrativos o laborales que prestaron servicio en la Administración Vasca o en otras administraciones por encargo y destino del Gobierno Vasco, dentro del periodo comprendido entre el 7.10.36 y el 6.1.78, tendrán derecho a una pensión por jubilación, cuya cuantía se fijará en función del tiempo efectivo de servicios prestados y en cualquier caso, será la pensión mínima vigente. Cuando los beneficiarios tuvieran derecho a otras pensiones con cargo a la Seguridad Social u otros Entes Públicos de Previsión Social, sólo tendrían derecho a percibir la diferencia en el caso de que éstas últimas fueran de inferior cuantía.

A 31.12.05 no se ha realizado un cálculo actuarial que cuantifique este pasivo, ni se ha constituido ningún Fondo de Pensiones destinado a cubrir estas obligaciones y, por tanto, no se ha registrado ninguna provisión por este concepto. Los pagos realizados por estas obligaciones en el ejercicio 2005 han sido de 2,1 millones de euros.

## A.20 GASTOS E INGRESOS TERRITORIALIZADOS

La Administración confecciona sus presupuestos territorializando sus gastos e ingresos, los contabiliza del mismo modo, pero no los aprueba ni presenta información sobre la ejecución de los mismos en su cuenta de liquidación del ejercicio.



A continuación se expone un análisis del destino por territorios de los gastos e ingresos del ejercicio 2005, y su comparación con los ejercicios 2002, 2003 y 2004.

## Distribución territorial de los presupuestos

La distribución territorial del presupuesto aprobado para 2002, 2003, 2004 y 2005 y el coeficiente horizontal que representa la contribución de cada territorio por los tributos concertados a la CAE, en el ejercicio 2005, es la siguiente:

### DISTRIBUCIÓN DE GASTOS E INGRESOS PRESUPUESTADOS POR TERRITORIO

	COEFICIENTE HORIZONTAL	%GASTOS				%INGRESOS			
		2002	2003	2004	2005	2002	2003	2004	2005
Álava .....	16,72%	15,7	17,6	19,3	18,3	15,2	15,2	15,4	15,2
Bizkaia .....	32,94%	41,1	44,0	43,2	45,7	46,1	46,0	47,0	46,0
Gipuzkoa .....	50,34%	22,5	24,1	23,9	25,8	30,4	30,1	30,7	30,0
Sin territorializar.....	-	20,7	14,3	13,6	10,2	8,3	8,7	6,8	8,8

## Gastos

El detalle de los gastos, clasificados atendiendo al territorio en que se ejecutan, y su comparación con los del trienio anterior, son:

### GASTOS TERRITORIALIZADO

Millones €

	2005			OBLIGACIONES RECONOCIDAS			MEDIA 2002-2005	DIFERENCIA 05/04	
	PPTO. FINAL	OBLIGAC. RECON.	% TOTAL GASTO	2002	2003	2004		EJECUCIÓN	
								IMPORTE	%
Álava .....	1.523,1	1.298,6	20,1% 17,8%	996,2	1.110,7	1.224,0	1.157,4	74,6	6,1%
Bizkaia .....	3.436,7	3.619,0	45,3% 49,4%	2.677,9	2.928,0	3.133,0	3.089,5	486,0	15,5%
Gipuzkoa .....	1.940,1	1.869,3	25,6% 25,6%	1.447,3	1.599,8	1.680,2	1.649,2	189,1	11,3%
Sin territorializar...	680,5	526,0	9,0% 7,2%	904,9	753,9	688,1	718,2	(162,1)	(23,6%)
<b>TOTAL</b>	<b>7.580,4</b>	<b>7.312,9</b>	<b>100,0% 100,0%</b>	<b>6.026,3</b>	<b>6.392,4</b>	<b>6.725,3</b>	<b>6.614,3</b>	<b>587,6</b>	<b>8,7%</b>



El detalle del gasto por capítulo y territorio, es el siguiente:

GASTOS POR CAPÍTULO	Millones de €			
	ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	SIN TERRITORIALIZAR
Gastos de personal.....	347,1	688,8	431,3	1,4
Gastos de funcionamiento.....	485,1	1.103,3	614,9	53,5
Gastos financieros.....	-	0,7	0,1	59,3
Transferencias y subvenciones corrientes.....	334,4	1.301,7	589,6	64,5
Inversiones reales.....	40,7	147,2	79,8	3,8
Transferencias y subvenciones de capital.....	85,8	302,0	148,3	33,4
Aumento de activos financieros.....	5,5	75,3	5,2	79,4
Disminución de pasivos financieros.....	-	-	-	230,7
<b>TOTAL</b>	<b>1.298,6</b>	<b>3.619,0</b>	<b>1.869,3</b>	<b>526,0</b>

### Criterios de imputación contable del gasto

Para la adecuada lectura de los datos anteriores es necesario tener en cuenta los siguientes criterios de territorialización contable del gasto, utilizados por el Gobierno Vasco:

#### CRITERIO DE IMPUTACIÓN DEL GASTO

CAPÍTULO	CRITERIO
Personal.....	Donde radique el centro al que se adscribe al personal
Gastos de funcionamiento.....	Donde radique el centro en el que se efectúe el gasto
Gastos financieros.....	No se territorializa el gasto en Deuda Pública
Transferencias y subvenc. para operaciones corrientes.....	En general, donde radique el domicilio del beneficiario No se territorializa si la entidad no opera en la CAE
Inversiones Reales.....	Donde radique la inversión, no se territorializarán las inversiones inmateriales.
Transf. y subvenc. de capital, Variación activos financieros...	Donde radique la inversión
Variación de pasivos financieros.....	No se territorializa la Deuda Pública.

### Inversión por territorios

La distribución en porcentaje de la inversión (capítulos 6 y 7) realizada en 2002, 2003, 2004 y 2005 por territorios, es la siguiente:

	INVERSIÓN EN PORCENTAJE			
	2002	2003	2004	2005
Álava.....	11,9	14,5	15,4	15,0
Bizkaia.....	40,7	45,7	49,7	53,5
Gipuzkoa.....	23,1	25,1	24,6	27,1
Sin territorializar.....	24,3	14,7	10,3	4,4

Las cifras de imputación territorial de la inversión en el año 2005, corregidos los errores de imputación territorial detectados, son las siguientes:





Millones de €		
TERRITORIO	INVERSIÓN AJUSTADA	%
Álava .....	127,3	15,1%
Bizkaia .....	465,8	55,4%
Gipuzkoa .....	235,7	28,0%
Sin Territorializar .....	12,2	1,5%
<b>TOTAL</b>	<b>841,0</b>	<b>100,0%</b>

Para poder explicar correctamente las cifras de este cuadro hay que tener en cuenta las especificidades de este sistema de territorialización, puestas de manifiesto anteriormente, en cuanto a la imputación a un territorio histórico del gasto cuando la aplicación del mismo se realiza en dos o en los tres territorios históricos. Una vez hecha la mención, a continuación se presentan las principales inversiones por territorio histórico:

Álava: Las inversiones del Plan Euskadi en la Sociedad de la Información han supuesto un 14,6% de las inversiones realizadas en el territorio y las inversiones en vivienda en el territorio alavés un 13,6%, a continuación le siguen las inversiones para la Financiación y Contratación Sanitaria (Osakidetza) con un 11,5%.

Bizkaia: En este territorio la inversión más importante en 2005 ha sido la realizada en vivienda que representa el 14,4% del total de las inversiones realizadas en Bizkaia, seguida de la transferencia para sufragar las obras del Ferrocarril Metropolitano de Bilbao, que representa un 10,2%. A continuación, las inversiones desarrolladas en tecnología han supuesto un 9,3% del total de inversiones realizadas en el territorio histórico.

Gipuzkoa: Las inversiones en vivienda son las que representan el mayor importe, que se lleva el 16,3% del total de la inversión en el territorio. Las destinadas a fomentar el desarrollo tecnológico representan un 15,4% y las infraestructuras básicas un 11,3%.

Los programas con mayor inversión son Vivienda (122,6 millones de euros, Tecnología (84,0 millones de euros e Infraestructuras Básicas (71,4 millones de euros) que representan el 14,6%, 10,0% y 8,5% respectivamente de la inversión global del Gobierno, tanto a través de la realización directa de la misma (capítulo 6) como financiando inversión ajena (capítulo 7).

## Inversión en Tecnología

La inversión registrada en tecnología por territorio es la siguiente:

Millones de €										
Programa	Álava	%	Bizkaia	%	Gipuzkoa	%	Sin territor.	%	Total	%
Subv. Financ.Inv. (Cap.7).....	7,0	8,3%	41,9	50,0%	35,1	41,7%	-	-	84,0	100%
<b>TOTAL</b>	<b>7,0</b>	<b>8,3%</b>	<b>41,9</b>	<b>50,0%</b>	<b>35,1</b>	<b>41,7%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>84,0</b>	<b>100%</b>



## Inversión en Vivienda

La inversión en construcciones y ayudas a la adquisición, rehabilitación y construcción de viviendas registrada contablemente por el Gobierno Vasco agrupada por capítulos y territorios es la siguiente:

Millones de €										
Capítulo	Álava	%	Bizkaia	%	Gipuzkoa	%	Sin territor.	%	Total	%
Inversiones Reales (Cap.6).....	4,8	3,9%	44,1	36,0%	17,6	14,3%	1,4	1,2%	67,9	55,4%
Subv. Financ. Inv. (Cap.7).....	12,4	10,1%	20,4	16,7%	19,5	15,9%	2,4	1,9%	54,7	44,6%
<b>TOTAL</b>	<b>17,2</b>	<b>14,0%</b>	<b>64,5</b>	<b>52,7%</b>	<b>37,1</b>	<b>30,2%</b>	<b>3,8</b>	<b>3,1%</b>	<b>122,6</b>	<b>100,0%</b>

Los gastos del capítulo 7 no territorializados son principalmente ayudas a particulares para adquisición de viviendas, por 2,4 millones de euros, mediante subvención de puntos de interés, y la financiación de viviendas protegidas a través de VISESA.

## Inversión en Infraestructuras Básicas

El 100% de la inversión en infraestructuras obedece al Plan Marco de Apoyo Financiero a la Inversión Pública para el periodo 2003-2007, que fue aprobado por el Gobierno Vasco en la sesión del 24.06.03, y está destinado a financiar proyectos de inversión pública de relevancia para la promoción y el desarrollo económico de Euskadi.

Dentro de este acuerdo, Diputaciones Forales y Gobierno Vasco convinieron en financiar de forma conjunta una serie de actuaciones enmarcadas preferentemente en las áreas de infraestructura viaria, obras públicas y regadíos que en 2005 se ha distribuido de la siguiente forma:

Millones de €		
TERRITORIO	IMPORTE	%
Álava.....	9,2	12,9%
Bizkaia.....	36,3	50,9%
Gipuzkoa.....	25,8	36,2%
<b>TOTAL</b>	<b>71,4</b>	<b>100,0%</b>

Las principales obras de infraestructura financiadas por este plan en 2005 han sido las siguientes:

Millones de €	
CARRETERA	IMPORTE
Colector Muxika-Bermeo .....	8,0
Colectores Río Aramaio .....	4,0
EDAR de Bergara .....	3,2
Interceptor del Kadagua .....	2,2
<b>TOTAL</b>	<b>17,4</b>



## Otras inversiones

Otros programas de inversión importantes, cuyo porcentaje representativo es superior al 5% de la inversión total, son los siguientes:

PROGRAMA	Millones de €	
	IMPORTE	% s/ total inv.
Financiación y contratación sanitaria .....	56,6	6,7%
Metro de Bilbao .....	46,0	5,5%
Planificación y Administración Hidráulica .....	43,2	5,1%

El programa “Financiación y Contratación Sanitaria” se distribuye territorialmente de la siguiente manera: 25,7% Álava, 48,2% Bizkaia y 25,9% Gipuzkoa. Este programa responde a las inversiones en los distintos centros sanitarios de la CAE y en los Servicios Centrales de Osakidetza.

La inversión del programa “Planificación y Administración Hidráulica”, se realiza el 14,8% en Álava, el 50,0 % a Bizkaia y el 35,2% restante a Gipuzkoa, y el programa “Ferrocarril Metropolitano de Bilbao”, se imputa en su totalidad a Bizkaia.

## Ingresos

El detalle de los ingresos, clasificados atendiendo al territorio en que se ejecutan, es el siguiente:

INGRESOS TERRITORIALIZADOS	Millones de €									
	2005				DERECHOS RECONOCIDOS				DIFER. 05/04	
	PPTO. FINAL	DERECHO RECON.	% TOTAL INGRESO	% TOTAL	2002-05		MEDIA		IMPORTE	%
Álava .....	1.096,0	1.208,5	14,5%	15,6%	925,7	989,1	1057,4	1.045,2	151,1	14,3%
Bizkaia .....	3.317,7	3.642,0	43,7%	46,8%	2.814,6	2.969,9	3.201,1	3.156,9	440,9	13,8%
Gipuzkoa .....	2.165,6	2.375,0	28,6%	30,6%	1.847,0	1.939,2	2079,0	2.060,1	296,0	14,2%
Sin territorializar.....	1.001,1	540,2	13,2%	7,0%	670,7	625,5	694,7	632,8	(154,5)	(22,2%)
<b>TOTAL</b>	<b>7.580,4</b>	<b>7.765,7</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>6.258,0</b>	<b>6.523,7</b>	<b>7.032,2</b>	<b>6.895,0</b>	<b>733,5</b>	<b>10,4%</b>

Los ingresos no territorializados corresponden fundamentalmente a la Deuda Pública.





## **ALEGACIONES**

### **I. INTRODUCCIÓN**

Al objeto de dar respuesta a los Resultados de la Fiscalización de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi correspondientes a 2005, en cumplimiento del artículo 13 de la Ley 1/1988, de 5 de febrero, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones que cada órgano gestor ha tenido a bien realizar en orden al asunto de referencia y que han sido centralizadas por la Oficina de Control Económico.

### **II. OPINIÓN**

#### **II.1. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD**

##### **ALEGACIÓN**

##### **1. Clasificación Territorial**

El artículo 57 de la Ley de Régimen Presupuestario de Euskadi establece que “la estructura de los programas incluirá una clasificación territorial de los ingresos, créditos de pago y de compromiso en la medida en que lo permita la naturaleza de los distintos conceptos y las circunstancias previstas para su realización, de acuerdo con las normas que se establezcan reglamentariamente. En todo caso se territorializarán las operaciones de capital. La territorialización de los gastos e ingresos contemplados en los apartados anteriores se llevará a cabo por Territorios Históricos y, en su caso, en función de otras circunscripciones territoriales que se considere conveniente”.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 57, los Presupuestos de la Comunidad Autónoma se confeccionan incluyendo la correspondiente clasificación territorial, de acuerdo con los criterios que al respecto se recogen en las Normas Técnicas de elaboración, previstas en el mencionado artículo 57.

Una vez aprobados los Presupuestos en el Parlamento, su ejecución se registra, asimismo, territorializadamente.

En consecuencia, se da cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 57, ya que la estructura de los programas presupuestarios incluye una clasificación territorial.

Si la intención del Tribunal es cuestionar “los Presupuestos aprobados para 2005” mediante Ley del Parlamento Vasco (cosa que no podría hacer, por trascender su función), no se comprende su inclusión en la opinión sobre la liquidación de los mismos, que es el ámbito del presente informe de fiscalización.



## ALEGACIÓN

### 2. Convenio de colaboración con Lagun Aro EPSV

La calificación jurídica del Convenio de colaboración con Lagun Aro como contrato de gestión de servicio público no es adecuada por las siguientes razones:

1. Los conciertos, uno de los tipos de contrato de gestión de servicio público, son contratos en los que se acuerda que el adjudicatario, cuyo objeto social incluye la prestación de servicios sanitarios, atiende, a cambio de un precio, a la población a la que la Administración debe proporcionar el acceso a las prestaciones sanitarias configuradas legalmente como servicio público. Es decir, la Administración responsable del aseguramiento de la población protegida (en el caso del Sistema Sanitario Vasco, el Departamento de Sanidad) debe tomar la decisión de si la atención sanitaria se prestará directamente con medios públicos (organizaciones de servicios de Osakidetza, cuyos servicios sanitarios adquiere el Departamento mediante el contrato – programa) o con medios ajenos, instrumentándose la relación con un concierto sanitario.
2. En 1984, Lagun Aro fue autorizada para colaborar voluntariamente en la gestión de las prestaciones de asistencia sanitaria para los socios trabajadores y beneficiarios de las Cooperativas a ella asociadas. Tras la rescisión de dicha autorización, los beneficiarios de Lagun Aro pasan a engrosar, desde el 1/1/2005, con todas las consecuencias y a todos los efectos, el colectivo de personas cuya asistencia sanitaria debe ser provista, en los términos y con el alcance con el que el servicio público sanitario está legalmente fijado, por el Departamento de Sanidad. Una vez valorada la incorporación de este colectivo en el Sistema, se observó ante todo que se trataba de un grupo muy numeroso y concentrado además mayoritariamente en una demarcación muy concreta y reducida (Comarca Alto Deba y Hospital de Arrasate), lo que hacía inviable la asunción del nuevo colectivo por los centros sanitarios públicos o concertados de la zona, ya que se hubieran visto desbordados.
3. A pesar de que ni la atención con medios públicos ni la concertación sanitaria eran técnicamente posibles, y siendo la cobertura sanitaria de este colectivo obligación legal del Departamento de Sanidad, se optó por la solución excepcional y transitoria que el Convenio analizado supone. Dado que, con anterioridad al 1/1/2005, Lagun Aro asumía (a cambio de la percepción de las cuotas correspondientes de Seguridad Social) el coste de la asistencia sanitaria al colectivo que a partir de dicha fecha pasó a ser población protegida del Sistema, se trataba de que dicha entidad continuara sufragando dicho coste. Naturalmente, la Administración de la CAE transfiere a Lagun Aro su importe, que ahora sólo a ella le corresponde soportar. El importe pagado con cargo al convenio no es pues un precio (razón por la cual Lagun Aro no factura al Departamento), sino que tiene naturaleza compensatoria, siendo por ello el artículo 49.7 TRLPOH el cauce adecuado para la tramitación del expediente y el Capítulo IV la imputación contable correcta.
4. Debe señalarse que, a fin de cuentas, el Convenio procura que las personas incluidas en su ámbito no paguen de su bolsillo la asistencia sanitaria a la que tienen derecho gratuitamente, mediante la compensación a Lagun Aro, entidad que asume las funciones de aseguramiento que



corresponden al Departamento de Sanidad (no asume las funciones de prestación asistencial de Osakidetza o de los centros concertados), y que de lo contrario debería facturar dicha cobertura a sus beneficiarios. La naturaleza compensatoria (y no contractual) del convenio no cambiaría si los perceptores de la subvención fueran directamente todas y cada una de las personas físicas incluidas en su ámbito de vigencia en lugar de existir una entidad intermedia; en ese caso sería más evidente que no se trata de un contrato de gestión de servicio público, sino de una fórmula alternativa y excepcional de extender el aseguramiento sanitario, análoga al sistema conocido como “cheque sanitario”.

5. El Convenio es pues un instrumento legal excluido de la aplicación del TRLCAP (artículo 3.1 d), al no amparar una relación contractual. Debe señalarse que el Convenio no es distinto a la relación jurídica que unía a la Seguridad Social con Lagun Aro cuando ésta tenía la condición de entidad colaboradora, sin que en ningún momento se discutiese entonces la clara diferencia de esta figura con la del adjudicatario de un contrato de gestión de servicio público.
6. A medida que aumenten las disponibilidades del Sistema para absorber los servicios sin menoscabo de la calidad, y en todo caso, una vez finalizada la vigencia del convenio, contemplado en su propio texto como una solución transitoria y excepcional, la asistencia sanitaria a este colectivo pasará a atenderse por la Administración de la misma manera que ordinariamente se atiende a la población protegida por el Sistema Sanitario Vasco: con sus propios medios (organizaciones de servicios de Osakidetza) o (en este caso sí) con contratos de gestión de servicios en la modalidad de concierto con entidades cuyo objeto social sea la prestación de servicios sanitarios y dotadas en su estructura de los recursos humanos y técnicos necesarios (ya que no cabe la subcontratación; según el artículo 170 del TRLCAP).
7. El importe de las prestaciones sanitarias previstas en el Convenio no puede equipararse fácilmente con el coste de las mismas para los servicios prestados directa (Osakidetza) o indirectamente (concertación) por el Sistema Sanitario Vasco, ya que la compensación no se hace por acto o proceso médico efectivamente realizado, sino por una estimación “per capita” del uso previsible que el colectivo protegido va a hacer de las atenciones sanitarias incluidas en el Convenio. Aún así, la oportunidad de la metodología empleada para calcular el coste (la cual figura pormenorizada en la memoria económica que se adjunta al Convenio) se deduce que el coste medio unitario por beneficiario y año establecido en el Convenio para 2005 es inferior al gasto medio por persona protegida por el Departamento de Sanidad en toda la CAE.. .

## ALEGACIÓN

### 6. Tratamiento de los seguros suscritos por la Administración General a favor del personal a su servicio.

Los seguros contratados por el empleador cuyos beneficiarios son los trabajadores no tienen un único tratamiento tributario; éste dependerá de las características específicas de los seguros que se contraten. Para abordar el tratamiento tributario de los seguros, en las siguientes líneas, se señalará:



a) su tratamiento general, b) exenciones específicas en algunos seguros, y c) tratamiento específico de los seguros suscritos por la CAE que han dado lugar a la salvedad del Tribunal.

a) Tratamiento tributario de los seguros en general.

Según las normas reguladoras del IRPF, constituyen retribuciones en especie la utilización, consumo u obtención para fines particulares de bienes, derechos o servicios de forma gratuita, o por precio inferior al normal de mercado, aun cuando no suponga un gasto real para quien las conceda.

Las primas o cuotas satisfechas por la empresa en virtud de contrato de seguro cuyos beneficiarios sean sus trabajadores suponen la obtención para fines particulares de un derecho y, en consecuencia, se consideran una retribución en especie del trabajo.

Estas rentas se valoran por el coste que le suponga a la empresa, incluidos los tributos que graven la operación, que normalmente equivaldrá al precio pagado.

Además, se someten plenamente al sistema de pagos a cuenta, puesto que el porcentaje de retención resultante de la aplicación de la tabla de retenciones se aplica a la totalidad de la retribución satisfecha, retribución dineraria y en especie, minorando los rendimientos dinerarios abonados.

Los rendimientos derivados del contrato de seguro percibidos por los trabajadores tributarán en el IRPF, bien como rendimiento del trabajo, del capital o una ganancia patrimonial, dependiendo del riesgo asegurado. Se escapan de la órbita del IRPF para ser gravadas en el ISD cuando las rentas se perciban por fallecimiento del trabajador.

En el caso de seguros anuales renovables la renta gravable se cuantificaría por simple diferencia entre lo percibido y la prima imputada exclusivamente en dicho año. Además, no ha lugar a la aplicación de coeficientes reducidos o a la integración en la base liquidable especial, puesto que la antigüedad de las primas en ningún caso puede ser superior a un año.

b) Exención en las primas de seguro imputables.

Sin embargo, no todas las primas abonadas por el empresario son gravadas. Así, no tienen la consideración de retribución en especie:

- Las primas o cuotas satisfechas por la empresa en virtud de contrato de seguro de accidente laboral o de responsabilidad civil del trabajador.





- Las primas o cuotas satisfechas a entidades aseguradoras para la cobertura de enfermedad, cuando se cumplan los siguientes requisitos y límites:
  - a) Que la cobertura de enfermedad alcance al propio trabajador, cónyuge, pareja de hecho, o descendientes menores de treinta años.
  - b) Que las primas o cuotas satisfechas no excedan de 500 euros anuales por cada una de las personas señaladas en el apartado anterior. El exceso sobre dicha cuantía constituirá retribución en especie.

c) Riesgo cubierto: invalidez y fallecimiento.

Un caso especial es el de los seguros colectivos que cubren las contingencias de muerte e invalidez. El tratamiento fiscal que tiene este tipo de seguros presenta ciertas especificidades.

En primer lugar debe determinarse si el seguro se considera un sistema de previsión social alternativo a los planes de pensiones. A este respecto, se considera sistema de previsión social alternativo a los planes de pensiones aquél que cubra contingencias análogas a las propias de los planes de pensiones, dentro de las que se encuentran las contingencias de fallecimiento e invalidez.

Por tanto, el contrato de seguro concertado con una entidad para el pago de las contingencias de fallecimiento e invalidez de sus trabajadores, en la medida que cubre contingencias análogas a las de los planes de pensiones, puede considerarse instrumento de cobertura de los compromisos por pensiones de la empresa con sus trabajadores.

En este sentido, la disposición adicional primera del Real Decreto Legislativo 1/2002, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, establece que sólo se admiten como sistemas alternativos a planes de pensiones para hacer frente a los compromisos asumidos por las empresas los contratos de seguro colectivo de vida y las mutualidades de previsión social.

La normativa del IRPF establece que las primas de seguro satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones, en los términos previstos en la disposición adicional de la Ley de regulación de los planes y fondos de pensiones, tienen la consideración de retribución en especie cuando las mismas sean imputadas a aquellas personas a quienes se vinculen las prestaciones.

Por tanto, estas primas de seguro no siempre constituyen renta; sólo son retribución en especie del trabajo cuando las primas son imputadas y, a sensu contrario, no puede hablarse de la existencia de renta en caso de no mediar imputación al trabajador.



Respecto a la imputación de la prima al trabajador, la normativa del IRPF dice que tiene carácter obligatorio cuando permitan su disposición anticipada en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes de pensiones. Esta obligatoriedad de la imputación está recogida en el artículo 15.3.a) de las Normas Forales del IRPF, cuya redacción en la parte que nos afecta es:

*"...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..."*

De estas líneas pueden extraerse dos conclusiones sobre la imputación fiscal de las primas de seguro a los trabajadores:

1ª La imputación fiscal no es siempre obligatoria.

2ª La imputación fiscal requiere que el contrato de seguro permita su disposición anticipada.

Sobre la primera conclusión pivota el engarce de los impuestos sobre la renta del empleador y del trabajador. Así, para que las primas pagadas por el empresario sean gasto deducible en el IS deben ser imputadas fiscalmente a los trabajadores a quienes se vinculen las prestaciones. Esta imputación fiscal de las primas satisfechas por la empresa a los trabajadores a quienes se vinculan las mismas, exige la individualización de dichas aportaciones empresariales, así como el traslado de valores económicos ciertos.

Por tanto, el modelo de tributación en el empleador y en el empleado de estas primas de seguro puede resumirse en la consideración como gasto en el impuesto que grava la renta del empresario (IS o IRPF) y la tributación como retribución en especie en el IRPF del trabajador. Y a la inversa, la no tributación en el IRPF del trabajador conlleva la imposibilidad de considerar gasto deducible en el impuesto del empresario (IS o IRPF).

Esto es, las primas de seguro se someten a tributación, bien en sede del empleador (menor gasto deducible) o bien en sede del trabajador (mayores rendimientos).

La segunda debe entenderse como una restricción o excepción del modelo anterior y cuya pretensión debe circunscribirse a una voluntad de obligar a la imputación de la prima al trabajador en los seguros que permitan percibir o rescatar su importe con anterioridad al acaecimiento de la contingencia.



Esta imposibilidad de conjugar el derecho al rescate con la no imputación de la prima al trabajador es fácilmente entendible cuando las primas pagadas por el empresario permiten la creación de unos fondos que serán, en todo caso, percibidos por el trabajador o por los beneficiarios designados, pero no si se trata de seguros que no son de capitalización o acumulativos.

Los seguros anuales renovables que sólo pueden percibirse cuando se produce el riesgo cubierto no permiten su disposición anticipada en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes de pensiones, puesto que no generan derechos consolidados y se perciben única y exclusivamente en caso de producirse el riesgo cubierto y, una vez finalizado el período cubierto, no existen obligaciones entre las parte contratantes, ni generado derechos de contenido económico a favor del trabajador.

Por otra parte, los seguros de vida anuales renovables contratados por el Gobierno Vasco a favor de sus empleados, son seguros en los que los importes de las primas no se calculan atendiendo a los condicionantes y circunstancias personales individuales de los trabajadores beneficiados. Estos seguros en los que el colectivo afectado puede experimentar variaciones, tanto en composición como en su número, sin que afecte por ello al importe de la prima, son de muy difícil individualización.

En resumen, teniendo en cuenta:

- que los seguros contratados por la Administración General que cubren las contingencias de invalidez y fallecimiento de sus empleados tienen la consideración de un sistema de previsión social alternativo a los planes de pensiones.
- que la normativa del IRPF establece que las primas de seguro satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones, en los términos previstos en la disposición adicional de la Ley de regulación de los planes y fondos de pensiones, tienen la consideración de retribución en especie cuando las mismas sean imputadas a aquellas personas a quienes se vinculen las prestaciones.
- que la imputación de las primas al trabajador tiene carácter obligatorio exclusivamente cuando permiten su disposición anticipada en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes de pensiones.
- que los seguros anuales renovables contratados por la Administración General sólo pueden percibirse cuando se produce el riesgo cubierto, no permitiéndose en ningún caso su disposición anticipada en supuestos distintos de los previstos en la normativa de planes de pensiones.



se concluye que las primas por los seguros anuales renovables que cubren las contingencias de invalidez y fallecimiento abonados por el Gobierno Vasco a favor de sus trabajadores no deben ser obligatoriamente imputadas como retribución en especie del trabajo.

## ALEGACIÓN

### 8. Ayudas para el apoyo a la realización de proyectos de lanzamiento de empresas de base científica y tecnológica, programa NETs.

El Programa NET's (artículo 4 de la Orden de 27.06.05) tiene por objeto otorgar ayudas para apoyar el lanzamiento de nuevas empresas de base científica y tecnológica y deben incluir un conjunto coherente de actividades de I+D+i claramente orientadas al uso o la generación de conocimiento comercializable a fin de crear nuevas empresas.

Queremos resaltar que el programa NET's concentra su interés en apoyar el "lanzamiento" de nuevas empresas de base científica y tecnológica considerando como "actividades subvencionables únicamente las relativas a I+D+i".

El programa NET's nace por tanto con el objetivo de apoyar proyectos (actividades) de I+D+i cuyo objetivo sea el lanzamiento de empresas de base tecnológica. Efectivamente los proyectos incluidos en el programa NET's pueden abordar la generación de un nuevo proceso o un nuevo producto objeto de los otros dos programas, pero tienen un aspecto diferente que ha sido perseguido conceptualmente y es que este nuevo proceso o producto sea la ventaja competitiva fundamental para lanzar la empresa beneficiaria del programa.

Por otra parte, los beneficiarios de este programa son en todos los casos entidades con personalidad jurídica que tienen capacidad y realizan actividades de I+D+i, por tanto se necesita contar con empresas beneficiarias que han superado el hecho concreto de su creación y por tanto se utiliza el concepto de en fase de lanzamiento para referirse a un escenario temporal más amplio que el propio de la creación de empresa.

## ALEGACIÓN

### 9. y 3.4.6. Programas EIMA I, II, III y IV

El punto 6.6 del Anexo de la Orden que rige la convocatoria faculta a la Comisión de Resolución para proponer las medidas oportunas para que los materiales subvencionados sean lo más diversos posibles. En uso de esta facultad, se propone no adjudicar ayudas a más de cuatro videos de la misma serie, con independencia de las puntuaciones inicialmente obtenidas. Dado que se trata de una convocatoria pública concursal, la única forma de que dichas medidas sean efectivas es introduciendo un factor corrector en las calificaciones obtenidas mediante la aplicación estricta de los criterios de adjudicación, que es precisamente lo que hizo la Comisión.



Se observa que algunas de las deficiencias señaladas en el punto 3.4.6 se refieren en realidad a cuestiones de conveniencia, oportunidad o técnica jurídica, pero no son infracciones de la legalidad (cálculo del coste medio ponderado y resumen de facturas). Por otro lado, la Ley 4/2005 no exige que en las convocatorias figure expresamente, como circunstancia impositiva, lo dispuesto en la nueva redacción del artículo 50.5 del Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco (aunque, evidentemente, dicha norma se aplica por su propia condición de norma con rango legal, la reitere o no la Orden de convocatoria).

Adicionalmente, debe señalarse lo siguiente:

- a) aunque en las cuatro convocatorias se establece que “las personas o entidades solicitantes no podrán tener abierto expediente alguno de reintegro o sancionador en el marco de ayudas de la misma naturaleza”, en ninguna de ellas se exige la declaración jurada de no tener abierto expediente sancionador. Consecuentemente no se solicitó dicha declaración jurada.
- b) con respecto a la falta de una declaración jurada y expresa sobre la solicitud de otras ayudas, debe señalarse que en las hojas de solicitud hay un apartado específico en el que se recogen otro tipo de ingresos, incluyendo las ayudas de otras entidades. Del mismo modo, en otro apartado de la hoja de solicitud, el/la solicitante “manifiesta que los datos y demás informaciones detalladas en esta ficha de solicitud son ciertos”, por lo que este requisito se entiende suficientemente cumplido.
- c) el informe no especifica qué plazos previstos ha incumplido la Administración. Tampoco especifica en qué se concreta la falta de control de los proyectos por la Administración.

## ALEGACIÓN

### 10. Trabajos de asesoramiento a diversos Departamentos.

Si bien las labores contratadas son propias de los Departamentos, se trata de actividades específicas y puntuales, a veces muy especializadas, y en ningún caso ordinarias, por lo que se consideró más adecuado el recurso a medios externos que la contratación de personal temporal. Por otro lado, el TRLCAP no limita el tipo de servicios que la Administración puede contratar, siempre y cuando no impliquen ejercicio de autoridad pública (artículo 196.4), lo que no sucede en ningún caso. Tampoco se infringen los límites derivados del artículo 19.2 e) de la Ley de la Función Pública Vasca (tareas reservadas a funcionarios de carrera), ni se trata de funciones que deba desempeñar personal eventual.



### **III. CONSIDERACIONES SOBRE SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.**

#### **ALEGACIÓN**

##### **3.1.2. Remanente de Tesorería afectado**

En el cálculo del Remanente de Tesorería, se ha considerado como afectado al Plan Especial de Inversiones Económicas y Sociales, el Remanente que efectivamente se ha destinado en los Presupuestos Generales de 2006 y 2007 para financiar dicho Plan.

### **III.3. GASTOS DE PERSONAL**

#### **ALEGACIÓN**

##### **3.3.2. Relaciones de Puestos de Trabajo**

Hay que decir que el artículo 14 de la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, establece que “Las relaciones de puestos de trabajo deberán incluir la totalidad de los puestos existentes que se hallen dotados presupuestariamente...”, por lo cual lo que no podría darse es que algún puesto esté incluido en la RPT sin estar dotado presupuestariamente, pero no por ello puede entenderse que en la plantilla presupuestaria no pueda realizarse previsión alguna de que a lo largo del ejercicio se proceda a crear algún puesto concreto de trabajo (es decir, se incluya posteriormente en la correspondiente RPT).

Por ello, es perfectamente posible incluir en la plantilla presupuestaria la previsión de creación de determinados puestos de trabajo, naturalmente, sin que puedan ser cubiertos hasta que se proceda a su inclusión en la correspondiente relación de puestos de trabajo. Éste sería el caso de las 16 plazas de personal eventual y 6 de personal funcionario que se indican en el detalle de plazas no incluidas en la RPT por tipo de personal del citado Informe del TVCP).

En el caso de las 1.879 plazas de personal transferido de Justicia que, según dicho detalle, no se encuentran incluidas en la RPT, debe decirse que, aún cuando la elaboración y aprobación inicial de su RPT corresponde en nuestra Comunidad Autónoma al Departamento de Justicia, Empleo y Seguridad Social, su aprobación última corresponde al Ministerio de Justicia.

#### **ALEGACIÓN**

##### **3.3.6. Complemento de productividad regulado en el Decreto 96/2005.**

Se hace forzoso recordar las singularidades que, con respecto a la función pública general, presenta la función pública policial. El sistema ordinario de ingreso en las distintas escalas y categorías de los Cuerpos de Policía del País Vasco es la promoción interna, reservándose el acceso por turno libre al ingreso en la categoría de Agente de la Escala Básica (la posibilidad de ingreso por turno libre en la categoría de Subcomisario se plantea en la Ley -artículo 56.3- como fórmula residual). Ello supone que la provisión de los puestos de trabajo reservados a las categorías de Agente primero, Suboficial, Oficial, Subcomisario, Comisario, Intendente y Superintendente pasa por la



previa articulación de los procesos selectivos de ingreso en cada una de ellas. Con la entrada en vigor de la Ley de Policía del País Vasco se buscó compatibilizar el ingreso en la categoría de Agente con la promoción interna a las categorías superiores del Cuerpo de la Ertzaintza. Dado que el sistema educativo general no oferta titulaciones referidas estudios policiales, la capacitación profesional que permite el acceso a las distintas categorías está reservada a la Academia de Policía del País Vasco.

Consecuencia de todo ello es que las distintas categorías de la Ertzaintza se nutren de funcionarios que han ingresado en la Ertzaintza en la categoría de Agente. Pero, siendo ello así, no es posible hacer dejación del ejercicio de las funciones correspondientes a las categorías superiores del Cuerpo, por lo que la Ley prevé la habilitación en funciones de superior categoría a los funcionarios de las categorías inferiores al establecer en su artículo 72 que de no existir funcionarios suficientes en la escala y categoría correspondiente, y si las necesidades del servicio así lo exigen, podrán conferirse comisiones de servicio para el desempeño de puestos de trabajo o funciones propias de otra categoría distinta a la de pertenencia, siempre que sean de la misma escala o de la inmediatamente superior.

En aplicación de esta dispensa excepcional, legalmente prevista, de uno de los requisitos del puesto es como, hasta tanto se completen los correspondientes procesos de promoción interna, las necesidades que plantea la compleción de toda la cadena de mando de la Ertzaintza vienen cubriéndose, mediante comisiones de servicio, por funcionarios a quienes, aún a pesar de no reunir, en principio, el grado óptimo de formación requerido (o precisamente por ello), se les exige un esfuerzo adicional para desempeñar puestos de trabajo de categoría superior a la que ostentan.

Negar que ese esfuerzo constituya una actividad extraordinaria que, más allá de la mera percepción de las retribuciones complementarias asignadas al puesto de trabajo efectivamente desempeñado, sea susceptible de ser gratificada a través del complemento de productividad supone desconocer la problemática específica que presenta una organización como la Ertzaintza y las soluciones normativas, como el Decreto 298/1997, de retribuciones de los funcionarios de la Ertzaintza, que han venido aprobándose para su superación.

## ALEGACIÓN

### 3.3.7 Gestión de nóminas

Mensualmente, las cuantías de la nómina que no pueden contabilizarse directamente en su aplicación presupuestaria (por error en la aplicación concreta, inexistencia de saldo suficiente, etc.), se imputan a una cuenta deudora, nómina bruta pendiente de crédito. Una vez subsanado el error de nómina, se procede a su regularización contable, imputando el coste a la aplicación presupuestaria que corresponda.

Según la información contable existente, los pagos de nómina que inicialmente no pudieron ser imputados al Presupuesto y se vieron registrados en dicha cuenta de Nómina Bruta Pendiente de



Crédito, imputándose posteriormente al Presupuesto, ascendieron en el ejercicio 2005 a 117,88 millones de euros.

En el ejercicio 2006, dicho importe ha ascendido a 21 millones de euros.

### **III.4. GASTOS E INGRESOS POR SUBVENCIONES**

#### **ALEGACIÓN**

##### **3.4.1. Subvenciones directas**

###### a) Federación de Pelota Vasca

La concesión directa se fundamenta en que el objeto de la subvención carece de “un cauce de instrumentación de ayudas por parte del Departamento” y que se trata de acciones concretas y excepcionales; de hecho, otras actividades no incluidas en el Plan Estratégico sí se canalizan mediante varias convocatorias públicas habida cuenta de su carácter ordinario.

###### b) Centro de Educación Especial Gautena

De la documentación aportada en el expediente se deduce que la entidad beneficiaria posibilita atención escolar en entorno no restrictivo a niños con autismo y otros trastornos generalizados del desarrollo con un nivel de calidad y especialización muy alto, lo que implica que el régimen general de financiación (módulo de concierto educativo) no llegue a ser suficiente para sufragar el coste del servicio educativo prestado, lo que justifica la excepcionalidad. La entidad realiza una función que permite que, de modo indirecto, el Departamento cumpla con sus objetivos de escolarización normalizada para este tipo de alumnos.

#### **ALEGACIÓN**

##### **3.4.2.**

El mero hecho de que existan subvenciones en ejercicios anteriores para los mismos beneficiarios no implica, por sí solo, que se esté incumpliendo el principio de excepcionalidad de las subvenciones directas. Los casos citados se justifican porque las actividades subvencionadas son distintas a las de otros ejercicios y también excepcionales (UNESCO Etxea), por la peculiaridad de las funciones asumidas por la entidad (Gautena, Cámaras...), o por los compromisos asumidos por la Administración como miembro del Patronato de una Fundación (Elhuyar).

Mención aparte merece la subvención a IZENPE. Esta sociedad anónima está participada por las tres Diputaciones Forales y por la Administración de la CAE, no ostentando la condición de sociedad pública (artículo 19 del Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco) al no ser mayoritaria la participación de esta última. Por ello, las transferencias de fondos sin contraprestación realizadas a favor de IZENPE no tenían la condición de transferencias para la financiación de la Administración Institucional excluidas del régimen subvencional. Sin embargo, y dado que no se trata propiamente de fomentar una entidad ajena a la





Administración que realiza una actividad de interés público, sino de financiar un servicio de la Administración que se efectúa de forma consorciada con las Diputaciones, sólo cabe la vía de la subvención directa.

## ALEGACIÓN

### 3.4.3. Convenios con ayuntamientos para el desarrollo de un programa de educación vial

Con fecha 14 de noviembre de 2000, el Departamento de Interior del Gobierno Vasco suscribió con los Ayuntamientos de Barakaldo, Donostia-San Sebastián; Durango, Vitoria-Gasteiz, Getxo, Irún; Basauri y Bilbao, diversos convenios con objeto de articular la colaboración con dichas instituciones para implantar y desarrollar unos programas de educación vial diseñados por cada uno de dichos Ayuntamientos, que comprendían el apoyo en los centros educativos y/o el mantenimiento de los parques fijos de educación vial sites en dichos términos municipales.

En virtud de los citados Convenios el Departamento de Interior se comprometía a aportar de los presupuestos que tenía consignados en la Dirección de Tráfico, las cantidades necesarias para sufragar los gastos que el desarrollo de los programas de educación vial generasen a dichos Ayuntamientos.

Las partes en dichos Convenios estipularon la vigencia del mismo hasta el 30 de junio de 2001, previendo, asimismo, su prórroga tácita por períodos de un año, si no mediaba denuncia de alguna de ellas con antelación mínima de un mes.

Hasta ese momento estas subvenciones se venían gestionando tradicionalmente como nominativas con su correspondiente encaje en el Presupuesto.

Sin embargo, en el presupuesto 2005, y dado que durante la elaboración del mismo la Dirección de Tráfico se encontraba trabajando con la premisa de sustituir estas subvenciones nominativas por otras de carácter general, no se estimó oportuno presupuestarlas nuevamente como nominativas. Este período de estudio y reflexión sobrepasó la fecha límite de denuncia establecida en dichos Convenios.

Por todo ello, conforme a lo que ya indicado anteriormente, los convenios, que se prorrogaban tácitamente por períodos anuales, se encontraban vigentes en dicho ejercicio, al no haberse denunciado por las partes. Como por otra parte, a la fecha de tramitar estos expedientes ya se encontraba iniciado el curso escolar correspondiente, los municipios estaban a la espera del dinero acordado para el mantenimiento de sus parques de educación vial. Sin embargo en los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el 2005 no se realizó consignación presupuestaria nominativa alguna.

## ALEGACIÓN

### 3.4.4. Ayudas al sector de transporte público de mercancías y viajeros por abandono de actividad

El artículo 3.3 de la Orden de convocatoria establece la documentación que las personas beneficiarias deben aportar para acogerse a las ayudas, entre la que figura el DNI, y certificaciones



de la respectiva Diputación Foral, de estar al corriente de obligaciones tributarias y de haber sido titular en los últimos 10 años de manera ininterrumpida de un máximo de dos autorizaciones de transporte de mercancías o de viajeros. Dichas certificaciones las emite la Diputación Foral donde esté domiciliado el beneficiario (que ha de ser persona física), que a su vez coincide con la domiciliación de las autorizaciones de transporte que tiene.

Por tanto el requisito de la domiciliación se ha venido controlando a través de la citada documentación. No obstante, en línea con lo señalado por el TVCP, en el programa de ayudas para el fomento del abandono de actividad aprobado por Orden de 13 de junio de 2007, de la Consejera de Transportes y Obras Públicas, se ha introducido expresamente en el artículo 3.3 entre la documentación a aportar por el interesado, *“el certificado de empadronamiento dentro del territorio de la Comunidad Autónoma del País Vasco de la persona solicitante en que conste la fecha desde la que está empadronado”*.

## ALEGACIÓN

### III.5. RESIDUOS PENDIENTES DE PAGO.

La eliminación de la información referida al programa presupuestario y partida, en la generación de residuos no dificulta en forma alguna la identificación y seguimiento de los residuos, ya que éstos están perfectamente identificados a través de la referencia de intervención que no se modifica al pasar de un ejercicio a otro. Existen por otro lado consultas que recogen la información de cada residuo en todos los ejercicios en los que ha estado vigente (históricos).

## III.7. CONTRATACIÓN

### III.7.2. EJECUCIÓN DE CONTRATOS ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

#### Otras deficiencias

“Las prórrogas concedidas en 2005 para la realización del proyecto y de ejecución de la EDAR de Bergara (115 días), prácticamente duplican el plazo contemplado en la adjudicación para la redacción del mismo (60 días)”

## ALEGACIÓN

Se propone la supresión de este comentario, ya que no se menciona cuál es el precepto legal infringido. En todo caso, el TRLCAP no marca, con carácter general, ningún límite cuantitativo a las prórrogas del plazo de ejecución de los contratos (artículo 96 TRLCAP).



## VI.2. ANALISIS DE LA SECCIÓN 99 “DIVERSOS DEPARTAMENTOS”

### ALEGACIÓN

#### 2.3. CONCLUSIONES

No parece de aplicación para este caso, la literalidad del artículo 40 del Decreto Legislativo 1/1994 cuyo cumplimiento se invoca, puesto que ni la Sección 99 ni sus Programas presupuestarios tienen un carácter operativo, sino más bien instrumental, al ser en la generalidad de los casos, transferidos sus créditos a las correspondientes Secciones y Programas de gestión, donde son en realidad ejecutados, por lo que puede considerarse que es en la propia memoria de estas Secciones y Programas de destino donde se recoge la información de contexto en relación con estos créditos.

Por otra parte, la liquidación del presupuesto no puede recoger información sobre el grado de cumplimiento de los objetivos porque el presupuesto aprobado no incluye objetivos para esta sección presupuestaria

El importe del incremento retributivo es de un nítido carácter estimativo, cuya cuantificación está sujeta a la concreta aplicación de las prescripciones legales, de carácter generalista, que las propias Leyes de Presupuestos anuales contienen en materia de incremento retributivo, por lo que parece más oportuno seguir presupuestándolo en la Sección 99 como viene haciéndose, para más tarde, a lo largo del ejercicio, traspasarlo a los Departamentos gestores, mediante las correspondientes transferencias de crédito, una vez conocidos los importes exactos que a cada uno de ellos le corresponde.

Por último, la aplicación del régimen de transferencias de crédito, al que la propia Sección 99, Gastos de diversos Departamentos, también está sujeta, y la naturaleza instrumental de esta sección, en cuanto a que, en general, no debe ser utilizada para el registro de gastos en los casos en que sea identificable el Departamento responsable de los mismos, hacen que necesariamente los excedentes que en la misma se produzcan terminen en otra Sección presupuestaria, cuando deban ser utilizados para cubrir necesidades en otras áreas

## A.19 CONTABILIDAD PÚBLICA

### ALEGACIÓN

#### INMOVILIZADO

Cuando se hace referencia al importe de las partidas de las que no se dispone de detalle individualizado, debe indicarse que “existe detalle individualizado a nivel de documento contable”, tal y como indicaba el propio Tribunal Vasco de Cuentas Públicas en su informe de 2003 correspondiente a los Organismos Autónomos.