

**Arabako
Foru Diputazioaren
Kontu Orokorra**

**Cuenta General
de la Diputación Foral
de Álava**

2000

AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA	4
I. IRITZIA	5
I.1 Legea betetzeari buruzko iritzia	5
I.2 Foru Aldundiaren kontuei buruzko iritzia	5
II. KUDEAKETA-ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK.....	6
II.1 Alderdi positiboak	6
II.2 Aurrekontua eta kontabilitatea	6
II.3 Zerga bidezko diru-sarrerak	6
II.4 Kontratazioa	7
II.5 Dirulaguntzak	9
II.6 Pertsonala.....	10
III. FINANTZA-ANALISIA	11
IV. FORU ALDUNDIAREN KONTUAK	14
INTRODUCCIÓN.....	17
I. OPINIÓN	18
I.1 Opinión sobre el cumplimiento de legalidad	18
I.2 Opinión sobre la cuenta de la Diputación Foral	18
II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES	19
II.1 Aspectos positivos.....	19
II.2 Presupuesto y contabilidad	19
II.3 Ingresos fiscales	19
II.4 Contratación.....	20
II.5 Subvenciones.....	22
II.6 Personal.....	23
III. ANÁLISIS FINANCIERO	24
IV. CUENTAS DE LA DIPUTACIÓN FORAL	27
ANEXOS.....	30
A.1 Aspectos generales.....	30
A.2 Presupuesto, modificaciones y ejecución	31
A.3 Gastos de personal	32
A.4 Compras de bienes corrientes y servicios.....	33
A.5 Transferencias y subvenciones concedidas.....	34
A.6 Inversiones, inmovilizado y patrimonio	40
A.7 Ingresos y deudores tributarios	42
A.8 Residuos, deudores y acreedores	44

A.9 Ingresos por transferencias y subvenciones.....	45
A.10 Inmovilizado financiero y activos financieros.....	47
A.11 Deuda y gastos financieros.....	49
A.12 Operaciones extrapresupuestarias.....	50
A.13 Tesorería e ingresos patrimoniales	51
A.14 Conciliación resultado presupuestario-patrimonial	52
A.15 Análisis de contratación	53
A.16 Cuentas de la Diputación Foral en euros	55

Vitoria-Gasteiz, 2001eko urriaren 22a
Vitoria-Gasteiz, 22 de octubre de 2001

SARRERA

Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorrak Arabako Foru Aldundiak eta foru-erakunde autonomoek (Gizarte Ongizateko Foru Institutua eta Gazteriaren Foru Institutua) eta foru-sozietate publikoek (Arabako Kalkulu-Zentroa, SA; Álava Garapen-Agentzia, SA; Arabako Gune Historikoen Kudeaketa Baltzua, SA; Naturgolf, SA; Arabako Lanak, SA; Araba Arena, SA, eta Álava Uraren Agentzia, SA) 2000ko urtealdian burutu dituzten aurrekontu-, ondare- eta diruzaintza-eragiketa guztiak hartzen ditu barne.

HKEEk bi txosten burutzen ditu Arabako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorra ikuskatzeari dagokionez: bata, Arabako Foru Aldundiaren kontuarentzat, eta bestea, erakunde autonomoen eta foru sozietate publikoen kontuentzat. Arabako Foru Aldundiaren 2000ko urtealdiko kontuari buruzko txosten hau Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren 1/1988 Legearen arabera burutu da, eta 2001eko apiriletik 2002ko martxora bitarteko aldirako HKEEren lan-programaren barnean sartuta dago.

Txostenak honako hauek hartzen ditu barne:

- Legezkoak, honako alor hauetan: aurrekontuak, zorrak eta finantza-eragiketak, pertsonala, lanen kontratazioa, erosketak eta zerbitzuak, dirulaguntzak ematea eta eskubide publikoko diru-sarrerei buruzko arautegia.
- Kontabilitatekoak: Kontu Orokorra ezarri behar diren kontabilitate-printzipioen arabera lantzen ote den aztertzen da.
- Foru-administrazioaren ekonomia-egoeraren finantza-analisisa.
- Lan honek ez du gastuaren eraginkortasunari buruzko analisisirik barne hartzen. Hala ere, atzemandako hutsuneak "Kudeaketa-alderdiak eta gomendioak" epigrafean zehazten dira, haiek hobetzeko gomendioekin batera.

I. IRITZIA

I.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

- Tokiko hainbat entitateri zuzenduriko dirulaguntzak eman dira, 56 milioi pezeta guztira (337 mila €), publizitate- eta lehia-irizpideak errespetatu gabe, xede horietarako beste dirulaguntza-lerro batzuk egonda ere. Halaber, toki-entitate bati 157 milioi pezetako (944 mila €) dirulaguntza eman zitzaion azpiegiturak finantzatzeko, aipatu udalean "Zinegetika Interpretazioko Zentroa" eraiki ez izanagatik ordainetan (ikus A.5.3. Eranskina). Diputatuen Kontseiluak publizitate- eta konkurrentzia-betebeharrak kontuan izan gabe eman zituen dirulaguntza horiek guztiak, haiek ez sustatzeko arrazoi nahikorik eman ez den arren.
- 2000ko otsailaren 1ean Diputatuen Kontseiluak laugarren aldiz segidan baimendu zuen Agentzia Betearazlearen zerbitzua emateko administrazio-kontratua luzatzea, lehen aldiz 1990eko otsailaren 1ean gauzatu zena, aurretiko publizitaterik eta lehiarik gabe. 2000ko urtealdian adostu zen bi urteko luzapenaren arabera, kontratua 2002. urteko otsailaren 1era arte luzatzen da, eta egun horretan, hain zuzen, kontratuak 12 urte beteko ditu, horrelako kontratueterako lege-aurreikuspen guztiak gaindituz. AFak 148 milioi pezeta (889 mila €) ordaindu dizkio Agentzia Betearazleari 2000ko urtealdiko kobrantza-sari gisa.

Epaitegi honen ustetan, AFak, aurretiko ez betetzeetan izan ezik, ongi bete du 2000ko urtealdian bere jarduera ekonomiko finantzarioa arautzen duen lege-arautegia.

I.2 FORU ALDUNDIAREN KONTUARI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritiz, Arabako Foru Aldundiaren Kontu Orokorrak 2000ko aurrekontu-urtealdiko jarduera ekonomikoari, ondarearen eta 00.12.31ko finantza-egoeraren irudiari eta urtealdian burututako eragiketen emaitzei buruzko alderdi adierazgarri guztiak biltzen ditu.

II. KUDEAKETA-ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK

II.1 ALDERDI POSITIBOAK

AFAk nola kudeaketa-prozeduretan hala beren kontrolean burutu dituen hobekuntzak nabarmendu nahi ditugu, baita TVCP/HKEE erakundearekin batera egindako elkarlana ere. 2000ko urtealdiko ikuskatzearen ondorioak eta aurreko urtealdikoak alderatuta, honako alderdi positibo hauek nabarmendu behar ditugu:

- Hobekuntza administrazio-kontratazioan: Administrazioak berak horniduretarako eta lanak gauzatzeko txosten gehiago burutzen ditu. Bestalde, ia txosten guztietan kendu da eskaintzaileen baliabide material eta pertsonalen erabilpena, esleipen-irizpide gisa.
- Lan eta Zerbitzuetako Foru Planaren dirulaguntza osagarriak nabarmen murriztu dira 2000ko urtealdian, eta deialdi publiko bidez eman dira, Batzar Orokorrei eman direla jakinarazita.
- 2000ko urtealdian ez zaio inolako enpresa-proiekturi oinarri erregulatzailerik gabeko dirulaguntzarik eman.

II.2 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

Atal honi dagokionez, honako hauek nabarmendu behar dira:

- Konpromisozko kredituen egoerak hainbat urtetarako jarduerak hartzen ditu barne, bereziki errepideei eta dirulaguntzei dagozkienak baina proiektu zehatzei lotzen ez zaizkienak, eta beraz, egoera horiek barne hartu beharko ez lituzkeenak.

Konpromisozko kredituen egoerak proiektu zehatzak bildu behar ditu, urtealdiaren amaieran esleipena eta gauzatzearen hasiera egiaztatzeko aukera ematen dutenak.

- AFAk ez ditu biltzen finantza-egoeretan ez MUNPAL Gizarte Segurantzaren erregimen orokorrean sartzeari dagozkion pasiboak, hogeituz gertakizun komunaren kuotaren gaineko %8,2ko kuota osagarria ordaintzera behartzen duena (2000ko gastua: 212 milioi pezeta), ez Elkarkidetzan ez dauden eta 1986 baino lehen erretiroa hartu zuten funtzionarioei ordaindu behar zaizkien pentsio osagarriei dagozkienak (2000ko gastua: 165 milioi pezeta).

II.3 ZERGA BIDEZKO DIRU-SARRERAK

Zerga bidezko diru-sarreraren inguruan, honako hauek nabarmendu nahi ditugu:

- AFAk ez ditu premiamendu-prozeduraren bidez bildutako berandutze-interesak kitatzen (Zergen Foru Arau Orokorraren 123. art.). Interesen kitapenen bidez bildutako zenbatekoa 282 milioi pezetakoa da, gutxi gora-behera.

- Baldintza berezitan emandako atzerapenak/zatikapenak, aurreko urtealdiei dagozkienak (lau dira, 2000ko urtealdia ixtean 1.507 milioi pezetako osoko saldoarekin), eta diruaren legezko interes-tasa sortu dutenak $-\%5,5-$, eskuz kontrolatzen dira, eta informazio laburbilduak ez ditu ondorengo urtealdien urteko epemugak biltzen; beraz, banan-banako txostenetara jo beharra dago aipatu informazioaren berri izateko.

Ogasuneko Zuzendaritzak informatikoki kontrolatu beharko lituzke aipatu saldoak, bakoitzaren oinarritzko informazioa bildurik.

- **Ogasuneko Zuzendaritzaren Zerga-Bilketarako Zerbitzuak** egiten du zerga-agiri guztien informatizazioa, eta ondoren zerga-kudeaketako bulegoek eta atalek hura egiaztatu egiten dute. Aipatu agirien erregistrotik zerga-bilketarako zerbitzuko laburpenak sortzen dira, kontabilizazioaren euskarria osatzen dutenak. Kontabilitatean fondoan mugimendua baino ez da egiaztatzen, eta kontabilitate-agiriak formalki baizik ez dira kontu-hartzen.

Gomendagarria litzateke Finantza eta Aurrekontuetarako Zuzendaritzak zerga-jatorriko eragiketen egiaztapenak burutzea.

- Gipuzkoako Foru Aldundiak 1.662 milioi pezetako erreklamazioa egin dio Arabako Foru Aldundiari, zerga-helbidea bien lurraldean duen enpresa batek eragiketa-tamainaren araberako zerga-ordainketarako portzentaian egin duen aldaketagatik. Organo eskudunak, kasu honetan Estatuko Zerga Agentziak, ez du oraindik erreklamazio horren inguruko erabakirik hartu. Bestalde, beste zenbait erreklamazio daude 1992 eta 1996 bitartean Joko-Tasa handitu zela-eta, eta haiek 335 milioi pezeta inguruko itzulketak eragingo dituzte, dagozkien interesak gehituta.

II.4 KONTRATAZIOA

Administrazio-kontratazioari dagokionez, honako hauek nabarmendu behar ditugu:

- Herri Lan sailak kontratu txiki modura esleitu du tokiko eta foru-errepideetan burutu diren lanen atal bat, banan-banan bost milioi pezeta baino gutxiagoko kostua izan dutelako. Kontratu txikien moldea erabilita, 160 milioi pezeta esleitu dira guztira, eta Kontuhartzaitza Zerbitzuak eragozpen-txostenak burutu ditu lan horietariko batzuetan.

AFAko aurrekontuetan gastua errepikaria dela eta lanen izaera homogenea izateak prezio bateratuak ezartzea ahalbidetzen duela aintzat hartuta, APKLren publizitatea eta lehia bermatzearen aurreikusitako atalen edo salneurri bateratuen araberako eskaintza ezarri beharko litzatekeela uste dugu.

- Kontratazio-txostenik gabe kontratatutako gastua azterturik, 10 milioi pezeta baino gutxiagoko sei lan atzeman dira, guztira 59 milioi pezetako zenbatekoa osatzen dutenak, eskaintzarik ez baina Kontuhartzailletza Zerbitzuaren eragozpen-txostenak izan dituztenak. Halaber, fotokonposiziorako zenbait lan eta material erosi direla nabarmendu beharra dago, bereziki bi hornitzailei eta guztira 22 milioi pezetako zenbatekoa osatzen dutenak; haiek erosketa txikiago batzuen bidez bideratu dira, AFAk produktu ez-homogeneotzat jotzen ditu eta.

10 milioi pezetatik beherako lanen esleipena dagokion eskaintza-eskaeraren ostean burutuko da. Fotokonposizio-materialei dagokienez, haiek biltzen dituzten kontzeptuen azterketa egin beharko litzatekeela uste dugu, ohizko horniduretarako salneurri bateratuen arabera lehiaketa burutu edo, gehienez ere, eskaintzak eskatzeko.

Urtealdian esleitutako kontratazio-txostena aztertzean, honako hauek ere nabarmendu dira (ikus. A.15 eranskina):

- 2000ko urtealdian AFAk aztertu dituen Herri Lanen Zuzendaritzaren ia txosten guztietan antzeko lanetan izandako exekuzio-kalitatea erabili du esleipen-irizpide gisa.

Eskaintza ez da kontratistaren sailkapena eskatzera mugatu behar, argi eta garbi zehaztu behar ditu zein betebeharrak bildu behar dituzten eskaintzaileek onartuak izateko, nola giza baliabideei hala materialei eta gainerakoei dagokienez. Esleipenaren momentuan aurkeztutako eskaintzak balioztatuko dira bakarrik.

- Aztertutako premiazko prozeduraren bidez bideratu diren kontratazio-txostenetan (2 txosten esleitu dira, guztira 439 milioi pezetako zenbatekoarekin), premiazko deklarazioa egiteko ez da arrazoi nahikorik eman, eta horregatik APKLren 71. artikulua ez da bete.

Premiazko deklarazioak prozeduraren epe guztiak erdira murriztea dakar, publizitatekoak barne. Hori dela-eta, kontratuak benetako premia dutenean soilik burutuko da edo haien esleipena azkartu behar denean.

- Las Nieves eraikinean EHUKo Liburutegi Nagusia ezartzeko birgaitze-lanean, 1.483 milioi pezetan esleitu zena, ez zen ez aurretiko zuinketarik ez esleipenaren publizitaterik izan, eta lanen lizentzia ez zegoen onartua esleipenaren unean. Azken hutsune hori Arte Ederretako Museoaren sarrerako eta berritzeko lanetan ere agertu da, 132 milioi pezetatan esleitu dena.

II.5 DIRULAGUNTZAK

2000ko urtealdian emandako dirulaguntza-gastuari dagokionez, honako alderdi hauek nabarmendu behar ditugu:

- AFAk 29 milioi pezetako dirulaguntzak eman zituen 2000. urtean tokiko entitateekiko hitzarmenen bidez, mugarriztatze-lanetarako, 1992ko martxoaren 31ko Dekretua ezarriz. 1994an xede berdina zuen beste Dekretu bat onartu zen, aurrekoa indargabetu ez zuena, eta horregatik zuzenbide-ziurgabetasuna dago ezarri beharreko arautegiaren inguruan.

Ezarritako arautegi desberdinak ikusita, komenigarria litzateke arautegi berri batek ezarri beharreko arautegiaren inguruan dagoen zuzenbide-ziurgabetasuna ezabatzea.

LAN ETA ZERBITZUETARAKO FORU PLANA

Lan eta Zerbitzuetarako Foru Planak arautzen duen apirilaren 24ko 14/1997 FAren babesean emandako dirulaguntzei dagokienez, honako alderdi hauek nabarmentzen ditugu:

- 14/1997 FAren 12. artikulua agintzen duenez, tokiko entitate eskatzaileak finantza-baliabiderik duenean haietako %50 erabiliko ditu gutxienez dagokion lana edo zerbitzua finantzatzera. AFAk ez du tokiko entitateak inprimakian jakinarazitako gastu orokorretarako diruzaintza-gerakinaren zenbatekoaren inolako agiri-egiaztapenik egiten, eta, zenbait kasutan, zenbatekoa ez da jakinarazten, eta, beraz, dagokion murrizketa ez da ezartzen.

Artikulu hau ezartzea laguntzak esleitzeko azkartasunaren aurkakoa delakoan gaude, oro har, tokiko entitateek kontuak ez dituztelako ixten ekaina baino lehen. Bestalde, Lan eta Zerbitzuetarako Foru Planaren geroko erregulazioetan xedapen hori berraztertze gomendia egiten dugu; izan ere, ez dirudi inbertsioetarako laguntzak ematea tokiko entitateen finantza-egoerari lotzea arrazoizkoa denik.

- 14/1997 FAren 18.1 art.ak agintzen du laguntzen onuradun diren tokiko entitateek lanak esleitu eta kontratatuko dituztela APKLn agindutakoaren arabera, baina ez du betebeharrak ezartzen proiektu teknikoak eta lanak zuzentzeko proiektuak burutzeko ordainsari teknikoak finantzatzeko. AFAk 54 milioi pezeta finantzatu ditu ordainsarietarako, gutxi gora-behera.

Proiektu teknikoak eta lanak zuzentzeko proiektuak lantzeko laguntza teknikoen kontratazioa APKLren menpe dagoenez, foru arauak exijitu beharko luke dirulaguntzaren onuradun diren tokiko entitateek kontratazioko lege-betebeharrak bete ditzaten.

DIRULAGUNTZA ETA TRANSFERENTZIETARAKO FORU ARAUA

1997an Arabako Lurralde Historikoaren Dirulaguntza eta Transferentzietarako 3/1997 Foru Araua onartu zen, eta haren inguruan honako hauek nabarmendu nahi ditugu:

- Arabako Foru Aldundiaren Diputatuen Kontseiluak prozedurak ezarri ditu Arabako Lurralde Historikoaren Herri Sektore Foralaren Entitateek lortu behar diren eta azken buruan dirulaguntzen bidez lortu diren helburuen ebaluazioak egin ditzaten (14.1. art.).

Komenigarria deritzogu Foru Arauan ezarritako aurreikuspenaren arauzko garapena ekiteari; haren xede nagusia emandako dirulaguntzen eraginkortasuna egiaztatzea da.

II.6 LANGILERIA

AFAk 1998ko urtarrilean ekin zion bere langileen pentsio-sistemarako ekarpenak egiteari, Pentsioen Plan eta Fondoan 8/87 Legearen azken bigarren xedapenak ezarritakoaren arabera (Aseguru Pribatuko Antolamenduko 30/95 Legearen hamaikagarren xedapen osagarriak aldatutakoa). Aldaketa hori Euskal Herriko Justizia Auzitegi Nagusiak bideratu duen konstituzio-kontrakotasuneko auzia noiz erabakiko zain dago.

III. FINANTZA-ANALISIA

Hauexek dira Arabako Foru Aldundiaren Kontuetatik ondorioztatzen diren finantza-magnitude nagusiak:

FINANTZA-ANALISIA	Milioi pezetatan.		
	1998	1999	2000
Ohizko diru-sarrerak	189.217	207.471	217.972
Zergak (1. eta 2. kap.)	185.084	203.354	213.959
Tasak eta beste diru-sarrera batzuk (3. kap.)	2.806	3.167	2.432
Jasotako ohizko transf. eta dirul. (instituzio-konprom. gabe -4. kap-)	287	255	658
Ondarezko diru-sarrerak (5. kap.)	1.040	695	923
(Instituzio-konpromisoak)	(149.054)	(161.581)	(177.544)
Estatuari Kupoa	(17.644)	(16.368)	(24.648)
Eusko Jaurlaritzari ekarpenak	(111.606)	(123.126)	(132.037)
Udalen partaidetza zergetan (FOFEL eta hitzartu gabeko zergak)	(19.804)	(22.087)	(20.859)
OHIZKO DIRU-SARRERA PROPIOAK	40.163	45.890	40.428
Pertsonal-gastuak (1. kap.)	(5.962)	(6.233)	(6.546)
Erosketak eta emand. ohizko transf. eta dirul. (instituzio-konpr. gabe)	(15.055)	(16.768)	(17.864)
FUNTZIONAMENDU-GASTUAK	(21.017)	(23.001)	(24.410)
AURREZKI GORDINA	19.146	22.889	16.018
Finantza-gastuak (3. kap.)	(725)	(585)	(470)
OHIZKO EMAITZA (1)	18.421	22.304	15.548
Dirulaguntzen bidezko diru-sarrerak (7. kap.)	4.278	2.548	2.119
(Besterentze-inb. erreal garbiak eta transf.- gastuak)	(14.407)	(16.523)	(18.357)
(Finantza-inbertsioak diru-sarreren bidezko gastu garbiak, (8. kap.)	(1.460)	(1.782)	(1.980)
(INBERTSIO GARBIAK) (2)	(11.589)	(15.757)	(18.218)
ZORPETZEAREN ALDAKUNTZA (3)	(569)	(574)	(578)
BESTE EMAITZA BATZUK: ITXITAKO EK. ETA HORN. KOBRAEZ. (4)	(3.865)	(4.777)	(2.477)
AURREKONTU-EMAITZA (1)+(2)+(3)+(4)	2.398	1.196	(5.725)
Hasierako Diruzaintza-Gerakina	9.606	12.004	13.200
BUKAERAKO DIRUZAINZTA-GERAKINA (finantziazio-desb. aurretik)	12.004	13.200	7.475
AURREKONTU-ZORPETZEA URTEALDIAREN AMAIERAN	7.252	6.678	6.100

OHIZKO EMAITZA

Aldagai honek ohizko eragiketak egin eta gero eskuragarri gelditzen diren baliabideen berri ematen duela aintzat hartuta, aurreko urtealdiaren aldean nabarmen murriztu dela, %30, esan beharra dago. Aldaketa hau aztertzean instituzio-konpromisoak (%10) ohizko diru-sarrerak (%5) baino gehiago hazi direla nabari da, bereziki Arabako Lurralde Historikoaren ekarpen-koefizientea igotzea dela-eta $-\%15,64$ tik $\%15,96$ ra igaro da.

Diru-bilketan barne-merkatuko BEZaren bilakaera ere nabarmendu beharra dago, %1 bakarrik igo dena, itzulketak (bereziki jarduera esportatzaileak sortuak) %26 hazi direlako, 23.388 milioi pezetatik 29.389 milioira pasatuz. Hala, esportazioen aldeko bilakaerak eragin bikoitza dauka: alde batetik, BEZaren itzulketak eragiten dituenek, diru gutxiago biltzea dakar, eta bestetik, Lurralde Historikoaren errenta gehitzea eragitean, ekarpen-koefizientea igotzea suposatzen du.

Jarraian, diru-bilketaren eta instituzio-konpromisoen bilakaera aztertuko dugu, baita hiru Lurralde Historikoetarako ohizko gastuarena ere:

DESKRIBAPENA	Milioi pezetan								
	ARABA			BIZKAIA			GIPUZKOA		
	1998	1999	2000	1998	1999	2000	1998	1999	2000
Diru-bilketa	183.510	199.253	214.943	573.831	620.607	690.868	369.069	402.497	432.002
Estatuari Kupo eta EUJari ekarpenak	129.250	139.494	156.725	423.830	456.772	505.250	267.675	291.657	320.414
% S/ Diru-bilketa	%70,43	%70,01	%72,92	%73,86	%73,60	%73,13	%72,53	%72,46	%74,17
Udal-finantziazioa (Arabako Lan eta Zerbitzuetarako Foru Plana hartzen du barne)	20.876	24.512	22.815	57.158	63.355	73.267	39.139	43.074	42.405
% S/ Diru-bilketa	%11,37	%12,30	%10,60	%9,96	%10,21	%10,60	%10,60	%10,70	%9,82
1., 2. eta 4. kap. gastuak instituzio-konpr. gabe	21.017	23.001	24.413	58.715	64.814	72.640	32.272	32.759	36.2899
% S/ Diru-bilketa	%11,45	%11,54	%11,35	%10,23	%10,44	%10,51	%8,74	%8,14	%8,40
Finantza-gastuak	725	585	470	10.032	8.186	6.906	3.470	2.720	2.948
% S/ Diru-bilketa	%0,39	%0,29	%0,21	%1,75	%1,31	%0,99	%0,94	%0,67	%0,68

Aurreko koadrotik honako hauek ondorioztatzen dira:

- Kupoaren eta Ekarpunen gastuak suposatzen duen portzentajea igo da Araban, eta Bizkaikoa baino baxuxeagoa izan da 2000. urtean, Gipuzkoakoaren azpitik jarraituz. Udal-finantziazioari dagokionez, ez da aparteko desberdintasunik atzematen Lurralde Historikoen artean.
- Gastu arruntak (finantza-gastuak kontuan hartu gabe) bilketaren aldean suposatzen duen portzentajea nabarmen altuagoa da Araban, aztertutako hiru urtealdietan antzekoa dela, eta finantza-gastuak txikiagoak dira.

INBERTSIO GARBIAK

Inbertsio-eragiketak %16 hazi dira aurreko urtealdiaren aldean; horrek, aipatu Emaidza Arrunta nabarmen gutxitzearekin batera, aurrekontu-emaizta nabarmen gutxitzea dakar.

DIRUZAINZA-GERAKINA ETA ZORPETZEA

2000ko urtealdia amaitzean, diruzaintza-gerakina 7.475 milioi pezetakoa da; zenbateko hori, gehienbat, konprometitia dago, bai gauzatu zain dauden inbertsioak bai urtealdiaren amaieran onuradunek justifikatu zain zeuden dirulaguntzak finantzatzeko.

Zorpetzeari dagokionez, aurrekontu-zorpetzeari urtealdiaren amaieran Arabako Lanak, SA sozietateak egindako lanengatiko 1.214 milioi pezeta erantsi behar zaizkio. Halaber, sozietate horrek esleitu eta gauzatzeko dauden zenbait lan gehiago ere badaude, guztira 4.739 milioi pezetako zenbatekoaz.

IV. FORU ALDUNDIAREN KONTUAK

A. 2000KO URTEALDIKO AURREKONTUAREN KITAPENA

Miloi pezetatan

DIRU-SARRERAK	ERANSK.	HASIER.	KRED.	BEHIN-BET.	KITATUT.	KOBRAZT.	KOBRAZT.
		AURREK.	ALDAK.	AURREK.	ESKUB.		
1.-Zuzeneko zergak	A.7	91.700	5.847	97.547	98.348	93.940	4.408
2.-Zeharkako zergak	A.7	114.549	943	115.492	115.611	111.898	3.713
3.-Tasak eta beste diru-sar. batzuk.....	A.7	2.343	14	2.357	2.432	2.198	234
4.-Ohizko transferentziak	A.9	2.076	543	2.619	2.721	2.126	595
5.-Ondarezko diru-sarrerak	A.13	626	2	628	923	786	137
6.-Inbertsio errealeen besterentzea		127	-	127	70	66	4
7.-Kapital-transferentziak	A.9	2.924	46	2.970	2.119	1.127	992
8.-Finantza-aktiboen aldakuntza	A.10	1.666	1.213	2.879	168	167	1
9.-Finantza-pasiboen aldakuntza		4.190	-	4.190	-	-	-
DIRU-SARRERAK GUZTIRA		220.201	8.608	228.809	222.392	212.308	10.084

GASTUAK	ERANSK.	HASIER.	KRED.	BEHIN-BET.	AITORT.	ORDAINK.	ORDAINTZ.
		AURREK.	ALDAKETA	AURREK.	BETEBEHAR.		
1.-Pertsonalaren ordainak	A.3	6.752	82	6.834	6.546	6.543	3
2.-Ohizko ond. eta zerb. erosketa.....	A.4	3.664	541	4.205	3.981	3.251	730
3.-Interesak.....	A.11	410	62	472	470	396	74
4.-Ohizko transferentziak	A.5	186.737	7.251	193.988	193.490	189.648	3.842
6.- Inbertsio errealak.....	A.6	9.479	751	10.230	8.553	5.134	3.419
7.-Kapital-transferentziak	A.5	10.867	4.109	14.976	9.874	6.595	3.279
8.-Finantza-aktiboen aldakuntza	A.10	1.714	438	2.152	2.148	1.653	495
9.- Finantza-pasiboen aldakuntza.....	A.11	578	-	578	578	578	-
GASTUAK GUZTIRA		220.201	13.234	233.435	225.640	213.798	11.842
DIRU-SARRERAK - GASTUAK		-	(4.626)	(4.626)	(3.248)	(1.490)	(1.758)

(*) Diru-sarreraren eta gastuen aurrekontuak ez datoz bat, ezta gastuen eta diru-sarreraren aldakuntzak ere, diru-sarreretan 4.626 milioi pezetako gerakinak gehitzearen finantziarioa sartu ez delako.

B. ITXITAKO AURREKONTUEN ALDAKUNTZA

Miloi pezetatan

	ERANS.	HASIER.	BALIOGAB	KOBRAZT./	AZK.
		OR./KOB.		ORD.	OR./KOB.
Zordunak	A.8	28.967	1.916	8.016	19.035
Hartzekodunak.....	A.8	9.235	1	9.113	121
AURREKONTU ITXIAK		19.732	1.915	(1.097)	18.914

C. KONPROMISOZKO KREDITUEN EGOERA					Milioi pezetatan	
GEROKO GASTUAK (2001. urtea eta hurr.)	ERANSKINA	HASIER. KREDITUAK	ALDA KREDITUAK KUNTZAK	IXTEAN	BAIMEN DUAK	KONPRO METITUAK
2.- Ohizko ond. eta zerb. erosketa.....		1.175	11	1.186	951	935
4.- Ohizko transferentziak	A.5	1.445	107	1.552	718	588
6.- Inbertsio errealak	A.6	10.793	45	10.838	8.086	7.807
7.- Kapital-transferentziak.....	A.5	10.294	(2.258)	8.036	4.704	3.896
GEROKO GASTUAK GUZTIRA		23.707	(2.095)	21.612	14.459	13.226
				2001. urtea.....		8.216
				2002. urtea.....		3.910
				2003. urtea.....		291
				2004. urtea.....		809

D. AURREKONTU-EMAITZA ETA DIRUZAINZA-GERAKINA		Milioi pezetatan
Kitatutako eskubideak		222.392
Aitortutako betebeharrak		225.640
URTEALDIAREN EMAITZA (1)		(3.248)
Kitatutako eskubideak baliogabetzea		(1.916)
Aitortutako betebeharrak baliogabetzea		1
Kobraezinen hornidura gehitzea		(562)
ITXITAKO URTEALDIEN EMAITZA(2)		(2.477)
AURREKONTU EMAITZA (1+2)		(5.725)
DIRUZAINZA-GERAKINA 99.12.31N		13.200
(Batera finantzatutako proiektuen finantziazioa desbideratzea)		(207)
DIRUZAINZA-GERAKINA 00.12.31N		7.268

E. DIRUZAINZA-GERAKINA		Milioi pezetatan
Diruzaintza (ikus. A.13)		14.772
Aurrekontu honen zordunak.....		10.084
Itxitako aurrekontuen zordunak		19.035
Aurrekontu honen hartzekodunak.....		(11.842)
Itxitako aurrekontuen hartzekodunak		(121)
Aurrekontuz kanp. (zordun. hartzekod. garbiak) (ikus. A.12)		(1.830)
Kobraezinen hornidura (ikus. A.8)		(22.623)
(Batera finantzatutako projekt. finantziazioa desbideratzea)		(207)
DIRUZAINZA-GERAKINA 00.12.31N		7.268

F. EGOERA-BALANTZEA 2000ko abenduaren 31n				Milioi pezetatan			
AKTIBOA	Erans.	2000	1999	PASIBOA	Erans.	2000	1999
IBILGETUA		43.664	41.199	FONDO PROPIOAK		46.856	47.534
Azpiegitura	A.6	5.327	5.523	Ondarea	A.6	36.604	36.604
Inmateriala	A.6	1.686	1.497	Lagatako ondarea	A.6	769	691
Amort. inmateriala		(376)	(207)	Atxikitako ondarea	A.6	(6.057)	(5.867)
Materiala eta aurtengoa	A.6	30.051	26.525	Lagatako ondarea	A.6	(5.557)	(5.451)
Amort. materiala		(6.875)	(6.356)	Erabilera bakarrerako emana	A.6	(33.308)	(29.825)
Finantza-ibilgetua	A.10	13.851	14.217	Aurretiko emaitzak		51.382	43.683
				Urtealdiaren emaitza		3.023	7.699
BANATU BEHARREKO GAST.		2	3				
ZORDUNAK		9.165	7.028	EPE LUZERAKO HARTZEKODUNAK		3.381	6.189
Aurrekontu-zordunak	A.8	30.011	30.541	Epe luzerako zorrak	A.11	3.349	6.138
Aurrek. kanp. zordunak	A.12	2.067	123	Epe luzerako fidantzak	A.12	32	33
Hornidurak	A.8	(22.913)	(23.636)	Akzioetatik ordaintzekoak	A.10	-	18
BEHIN-BEH. FIN.-INBERTS.	A.13	9.837	12.210	EPE MOTZERAKO HARTZEKODUNAK		19.816	11.369
DIRUZAINZTA	A.13	7.349	4.817	Jabeak diren hartzekodunak	A.8	11.898	9.192
EZARRI GABEKO ORD.		16	-	Jabeak ez diren hartzekodunak	A.12	3.013	704
				Herri-erak., kitatzeko diru-sar.	A.12	317	361
				Herri-entitateak	A.12	518	487
				Epe motzerako fidantzak	A.12	1	1
				Jesapenak	A.11	3.500	
				Beste zor batzuk	A.11	569	624
				EZARTZEKO DAUDEN DIRU-SAR.	A.12	16	3
PERIODIFIKAZIO-DOITZEAK		244	-	PERIODIFIKAZIO-DOITZEAK		208	162
AKTIBOA GUZTIRA		70.277	65.257	PASIBOA GUZTIRA		70.277	65.257

G. 2000ko urtealdiKO GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA				Milioi pezetatan			
GASTUAK		2000	1999	DIRU-SARRERAK	Erans.	2000	1999
Pertsonal-gastuak		6.544	6.231	Negozio-zenb. zenbateko garbia....		185	224
Amortiz. ibilget. diru-horn. ...		915	748	Zergak		215.581	205.438
Emand. transf. eta dirul		203.759	187.815	Jasotako transf. eta dirul		4.795	5.731
Zirkulazio-hornid. aldak		(666)	846	Ondarezko beste dir.-sar. batzuk ..		37	7
Ustiap. beste gast. batzuk		5.809	5.549	Kapital-partaidetz. diru-sarrerak		210	140
Zergak		74	61	Balio negoziag. diru-sar		645	548
Finantza-gastuak		472	586	Itxit. ek. diru-sar. eta moz.		44	46
Finantza-hornid. aldak.		(291)	(371)	Ibilget. besterentzearen mozkina. ...		45	100
Itx. ek. gast. eta gal.		1.916	3.126	Ohiz kanpoko mozkinak		43	141
Galerak ibilgetuan		24	55				
Ohiz kanpoko galerak		6	30				
GASTUAK GUZTIRA		218.562	204.676	DIRU-SARRERAK GUZTIRA		221.585	212.375
				Urtealdiaren emaitza		3.023	7.699

INTRODUCCIÓN

La Cuenta General del Territorio Histórico de Álava comprende todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio 2000 por la Diputación Foral de Álava y por los organismos autónomos forales (Instituto Foral de Bienestar Social e Instituto Foral de la Juventud) y sociedades públicas forales (Centro de Cálculo de Álava, SA, Álava Agencia de Desarrollo, SA, Sociedad Anónima de Gestión de los Centros Históricos de Álava, SA, Naturgolf, SA, Arabako Lanak, SA, Araba Arena, SA y Álava Agencia del Agua, SA).

El TVCP realiza dos informes en relación con la fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Álava: uno para la Cuenta de la Diputación Foral de Álava y otro para las Cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales. El presente informe sobre la Cuenta de la Diputación Foral de Álava del ejercicio 2000 se efectúa de acuerdo con la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas, estando incluido en el Programa de Trabajo del TVCP para el período abril 2001-marzo 2002.

Este informe abarca los siguientes aspectos:

- Legales: en las áreas presupuestaria, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, compras y servicios, concesión de subvenciones y normativa sobre ingresos de derecho público.
- Contables: se analiza si la Cuenta General se elabora de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación.
- Análisis financiero de la situación económica de la administración foral.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe “Aspectos de gestión y recomendaciones”, junto a las recomendaciones para su mejora.

I. OPINIÓN

I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

- Se han concedido subvenciones con destino a entidades locales, por importe de 56 millones de pesetas (337 miles de €), sin respetar los principios de publicidad y concurrencia, cuando existen otras líneas subvencionales para el mismo objeto. Asimismo, se concedió a una entidad local una subvención por importe de 157 millones de pesetas (944 miles de €) con destino a la financiación de infraestructuras, en compensación de la no construcción en dicho municipio del “Centro de Interpretación Cinegética” (ver Anexo A.5.3). Todas estas subvenciones fueron eximidas de los requisitos de publicidad y concurrencia por el Consejo de Diputados, sin que esté suficientemente motivada la imposibilidad de promoverla.

- El 1 de febrero de 2000 el Consejo de Diputados autoriza la prórroga por cuarta vez consecutiva del contrato administrativo de prestación del servicio de Agencia Ejecutiva, formalizado inicialmente el día 1 de febrero de 1990 sin publicidad ni concurrencia previas. Con la prórroga acordada en el ejercicio 2000 para dos años más, la duración del contrato se amplía hasta el 1 de febrero del año 2002, fecha en la que el contrato cumplirá 12 años de vigencia, superando cualquier previsión legal para este tipo de contratos. El importe pagado por la DFA a la Agencia Ejecutiva como premio de cobranza del ejercicio 2000 es de 148 millones de pesetas (889 miles de €).

En opinión de este Tribunal, la Diputación Foral de Álava/DFA, excepto por los incumplimientos anteriores, ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2000 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

I.2 OPINIÓN SOBRE LA CUENTA DE LA DIPUTACIÓN FORAL

En opinión de este Tribunal, la Cuenta General de la Diputación Foral de Álava expresa en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio presupuestario de 2000, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera al 31.12.00 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

II.1 ASPECTOS POSITIVOS

Queremos destacar las mejoras que la DFA viene realizando tanto en los procedimientos de gestión como en el control de los mismos, así como la colaboración mantenida con el TVCP/HKEE. De las conclusiones de la fiscalización del ejercicio 2000 en relación con las del ejercicio anterior, destacamos los siguientes aspectos positivos:

- Mejora en la contratación administrativa: se realizan más expedientes de suministros y de ejecución de obras por la propia Administración. Por otra parte, se ha eliminado prácticamente de todos los expedientes la utilización de los medios materiales y personales de los licitadores como criterio de adjudicación.
- Las subvenciones complementarias del Plan Foral de Obras y Servicios se reducen significativamente en el ejercicio 2000, concediéndose con convocatoria pública e informando a Juntas Generales de su concesión.
- En el ejercicio 2000 no se han concedido subvenciones sin bases reguladoras a proyectos empresariales.

II.2 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

En relación a este apartado destacamos los siguientes aspectos:

- El estado de créditos de compromiso incluye actuaciones plurianuales, relativas fundamentalmente a carreteras y subvenciones de capital, que no obedecen a proyectos concretos y que, por tanto, no deberían ser incluidas en dicho estado.

El estado de créditos de compromiso debe comprender proyectos concretos que permitan verificar la adjudicación e inicio de su ejecución al cierre del ejercicio.

- La DFA no incluye en sus estados financieros los pasivos relativos a la integración de la MUNPAL en el régimen general de la Seguridad Social, que supone la obligación de pagar durante veinte años una cuota adicional del 8,2% sobre la cuota de contingencias comunes (gasto de 2000: 212 millones de pesetas), ni los relativos a las pensiones complementarias a abonar a los funcionarios jubilados antes de 1986, no adscritos a Elkarkidetza (gasto de 2000: 165 millones de pesetas).

II.3 INGRESOS FISCALES

En relación con los ingresos fiscales destacamos los siguientes aspectos:

- La DFA no practica la liquidación de intereses de demora de la deuda recaudada por el procedimiento de apremio (art. 123 de la Norma Foral General Tributaria). El importe recaudado sujeto a liquidación de intereses asciende, aproximadamente, a 282 millones de pesetas.

- Los aplazamientos/fraccionamientos concedidos en condiciones especiales, que proceden de ejercicios anteriores (cuatro, con un saldo global al cierre del ejercicio 2000 de 1.507 millones de pesetas), y que han devengado el tipo de interés legal del dinero, 5,5%, se controlan manualmente y la información resumen no contempla los vencimientos anuales de los próximos ejercicios, por lo que hay que recurrir a los expedientes individualizados para conocer dicha información.

La Dirección de Hacienda debería controlar informáticamente los saldos referidos, con la información básica en cada uno de ellos.

- La informatización de toda la documentación tributaria es realizada por el Servicio de Recaudación Fiscal de la Dirección de Hacienda, siendo la misma verificada por los negociados y secciones de gestión fiscal. Del registro de dichos documentos se generan los resúmenes del servicio de recaudación fiscal, que son el soporte de la contabilización. En Contabilidad solamente se verifica el movimiento de fondos, y los documentos contables son objeto de intervención puramente formal.

Sería recomendable que la Dirección de Finanzas y Presupuestos realizara comprobaciones de las operaciones de origen fiscal.

- Existe una reclamación de 1.662 millones de pesetas de la Diputación Foral de Gipuzkoa a la Diputación Foral de Álava por un cambio en los porcentajes de tributación según el volumen de operaciones, de una empresa con domicilio fiscal en territorio común. Esta reclamación está pendiente de resolución por el órgano competente, que en este caso es la Agencia Tributaria del Estado. Por otra parte, existen reclamaciones por el incremento de la Tasa de Juego del período 1992 a 1996 que van a originar devoluciones por un importe aproximado de 335 millones de pesetas más los intereses correspondientes.

II.4 CONTRATACIÓN

En relación a la contratación administrativa destacamos los siguientes aspectos:

- El departamento de Obras Públicas adjudica como contratos menores, por razón de su cuantía individual inferior a 5 millones de pesetas, parte de los trabajos realizados en las carreteras forales y locales. El volumen global adjudicado por contrato menor asciende a 160 millones de pesetas, habiendo sido alguna de estas obras objeto de informes de reparos por el Servicio de Intervención.

Teniendo en cuenta que es un gasto recurrente en los presupuestos de la DFA y que la naturaleza de los trabajos es homogénea y permite el establecimiento de

precios unitarios, consideramos que se debería aplicar la licitación por lotes o por precios unitarios prevista en el TRLCAP para garantizar la publicidad y la concurrencia.

- De la revisión del gasto contratado sin expediente de contratación, se han detectado seis obras inferiores a 10 millones de pesetas por un importe global de 59 millones de pesetas, para las que no se han pedido ofertas, habiendo sido objeto de reparos por el Servicio de Intervención. Asimismo, en el gasto corriente destaca la adquisición a lo largo del ejercicio, fundamentalmente a dos proveedores, de diversos materiales y trabajos para fotocomposición por 22 millones de pesetas, que se han tramitado mediante adquisiciones menores por considerarse productos no homogéneos por la DFA.

La adjudicación de las obras inferiores a 10 millones de pesetas se debe realizar tras la correspondiente petición de ofertas. Respecto a los materiales de fotocomposición, consideramos que se debería hacer un estudio de los diferentes conceptos que engloba para ver la procedencia de realizar concurso por precios unitarios o, en todo caso, peticiones de ofertas para los suministros habituales.

Otros aspectos detectados en el análisis de expedientes de contratación adjudicados en el ejercicio son (ver anexo A.15):

- En el ejercicio 2000 la DFA utiliza, prácticamente en todos los expedientes analizados de la Dirección de Obras Públicas, como criterio de adjudicación la calidad de ejecución en obras similares.

La fase de licitación no debe limitarse a requerir la clasificación del contratista, sino que debe definir claramente los requisitos que deben reunir los licitadores para ser admitidos, tanto de medios humanos como de materiales y otros. En el momento de la adjudicación han de valorarse exclusivamente las ofertas presentadas.

- En los expedientes de contratación analizados tramitados por el procedimiento de urgencia (2 expedientes adjudicados por un importe global de 439 millones de pesetas), la declaración de urgencia no se halla debidamente motivada, incumpliendo el art. 71 del TRLCAP.

La declaración de urgencia supone la reducción de todos los plazos del procedimiento a la mitad, incluidos los de publicidad. Por ello, hay que ser

restrictivo debiendo realizarse únicamente en los contratos cuya necesidad sea inaplazable o cuya adjudicación sea preciso acelerar.

- En la obra de rehabilitación del edificio de Las Nieves para Biblioteca Central de la UPV, adjudicada por importe de 1.483 millones de pesetas, no existió replanteo previo, ni publicidad de la adjudicación y la licencia de obras no estaba concedida en el momento de la adjudicación. Esta última deficiencia se produce igualmente en las obras de acceso y reforma del Museo de Bellas Artes, adjudicado por 132 millones de pesetas.

II.5 SUBVENCIONES

En relación al gasto por subvenciones concedidas en el ejercicio 2000 destacamos los siguientes aspectos:

- La DFA concedió en 2000 mediante convenios con entidades locales subvenciones por 29 millones de pesetas, para tareas de deslinde y amojonamiento, en aplicación de un decreto de 31 de marzo de 1992. En 1994 se aprobó otro Decreto con el mismo objeto que no derogó el anterior, por lo que hay una incertidumbre jurídica sobre la normativa de aplicación.

Ante la diferente normativa aplicada sería conveniente que una nueva regulación terminase con la incertidumbre jurídica sobre la normativa a aplicar.

PLAN FORAL DE OBRAS Y SERVICIOS

Para las subvenciones concedidas al amparo de la NF 14/1997, de 24 de abril, reguladora del Plan Foral de Obras y Servicios (PFOS), destacamos los siguientes aspectos:

- El art. 12 de la NF 14/1997 señala que cuando la entidad local solicitante disponga de recursos financieros destinará, al menos, el 50% de los mismos a financiar la correspondiente obra o servicio. La DFA no realiza ninguna comprobación documental de la cifra del remanente de tesorería para gastos generales comunicado por la entidad local en el impreso y, en algunos casos, no se comunica el importe y por tanto, no se aplica la correspondiente reducción.

Consideramos que la aplicación de este artículo entra en colisión con una adecuada gestión de las ayudas en cuanto a la rapidez en su adjudicación, debido a que, en general, las entidades locales no cierran sus cuentas antes del mes de junio. Por otra parte, recomendamos que en futuras regulaciones del Plan Foral de Obras y Servicios se revise esta disposición, puesto que no parece razonable vincular la concesión de ayudas para inversiones con la situación financiera de las entidades locales.

- El art. 18.1 de la NF 14/1997 establece que las entidades locales beneficiarias de las ayudas adjudicarán y contratarán las obras de conformidad a lo establecido en el TRLCAP, pero no establece este requisito para la financiación de los honorarios técnicos para la redacción de los proyectos técnicos y de dirección de obras. El importe financiado por la DFA por los honorarios asciende a 54 millones de pesetas aproximadamente.

La contratación de asistencias técnicas para la redacción de proyectos y direcciones de obra está sujeta al TRLCAP, por lo que la NF debería exigir que las entidades locales beneficiarias de la subvención cumplan los requisitos legales de contratación.

NORMA FORAL DE SUBVENCIONES Y TRANSFERENCIAS

En 1997 se aprobó la Norma Foral 3/1997, de Subvenciones y Transferencias del Territorio Histórico de Álava, sobre la que queremos destacar los siguientes aspectos:

- El Consejo de Diputados de la Diputación Foral de Álava no ha establecido los procedimientos mediante los cuales las Entidades del Sector Público Foral del Territorio Histórico de Álava deberán efectuar las evaluaciones de los objetivos a conseguir y de los finalmente alcanzados mediante las subvenciones (art. 14.1).

Consideramos conveniente el desarrollo reglamentario de la previsión establecida en la Norma Foral, cuyo objetivo fundamental es la verificación de la eficacia de las subvenciones concedidas.

II.6 PERSONAL

La DFA realiza desde enero de 1998 aportaciones para sistemas de pensiones de sus empleados, al amparo de lo dispuesto en la disposición final segunda de la Ley 8/87 de Planes y Fondos de Pensiones, modificada por la disposición adicional undécima de la Ley 30/95, de Ordenación del Seguro Privado. Esta modificación está pendiente de la cuestión de inconstitucionalidad promovida por el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.

III. ANÁLISIS FINANCIERO

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

ANÁLISIS FINANCIERO	Millones-ptas.		
	1998	1999	2000
Ingresos corrientes	189.217	207.471	217.972
Impuestos (caps. 1 y 2)	185.084	203.354	213.959
Tasas y otros ingresos (cap.3)	2.806	3.167	2.432
Transf. y subv. ctes. recibidas (cap.4 sin compr. institucionales)	287	255	658
Ingresos patrimoniales (cap. 5)	1.040	695	923
(Compromisos institucionales)	(149.054)	(161.581)	(177.544)
Cupo al Estado	(17.644)	(16.368)	(24.648)
Aportaciones al Gobierno Vasco	(111.606)	(123.126)	(132.037)
Particip. de aytos en tributos (FOFEL y tributos no concertados)	(19.804)	(22.087)	(20.859)
INGRESOS CORRIENTES PROPIOS	40.163	45.890	40.428
Gastos de personal (cap.1)	(5.962)	(6.233)	(6.546)
Compras y transf. y subv. ctes. conced. (sin compr. institucionales)	(15.055)	(16.768)	(17.864)
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	(21.017)	(23.001)	(24.410)
AHORRO BRUTO	19.146	22.889	16.018
Gastos financieros (cap.3)	(725)	(585)	(470)
RESULTADO CORRIENTE (1)	18.421	22.304	15.548
Ingresos por subvenciones de capital (cap.7)	4.278	2.548	2.119
(Inver. reales netas de enajen. y gastos transf. capital)	(14.407)	(16.523)	(18.357)
(Inversiones financieras gastos netos de ingresos, cap. 8)	(1.460)	(1.782)	(1.980)
(INVERSIONES NETAS) (2)	(11.589)	(15.757)	(18.218)
VARIACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO (3)	(569)	(574)	(578)
OTROS RTDOS: EJ. CERRADOS Y PROVISIÓN FALLIDOS (4)	(3.865)	(4.777)	(2.477)
RESULTADO PRESUPUESTARIO (1)+(2)+(3)+(4)	2.398	1.196	(5.725)
Remanente de Tesorería inicial	9.606	12.004	13.200
REMANENTE DE TESORERÍA FINAL (antes desv. financiación)	12.004	13.200	7.475
ENDEUDAMIENTO PRESUPUESTARIO AL CIERRE DEL EJERCICIO	7.252	6.678	6.100

RESULTADO CORRIENTE

Considerando esta variable como los recursos que quedan disponibles después de atender las operaciones corrientes, es destacable la disminución que ha experimentado respecto al ejercicio anterior, un 30%. En el análisis de esta variación destaca el incremento de los compromisos institucionales (10%) por encima de los ingresos corrientes (5%), debido fundamentalmente al aumento del coeficiente de aportación del Territorio Histórico de Álava que pasa del 15,64% al 15,96%.

Otro aspecto a destacar en la recaudación es la evolución del IVA de mercado interior, que crece solamente un 1%, debido a que las devoluciones (originadas fundamentalmente por la actividad exportadora) se han incrementado un 26%, pasando de 23.388 a 29.389 millones de pesetas. Así, la favorable evolución de las exportaciones tiene una doble incidencia: por un lado supone una menor recaudación al originar devoluciones de IVA, y por otro, incide en el incremento del coeficiente de aportación, al suponer mayor renta del Territorio Histórico.

A continuación analizamos la evolución de la recaudación y de los compromisos insituacionales, así como del gasto corriente para los tres Territorios Históricos:

DESCRIPCIÓN	Millones-ptas.								
	ÁLAVA			BIZKAIA			GIPUZKOA		
	1998	1999	2000	1998	1999	2000	1998	1999	2000
Recaudación	183.510	199.253	214.943	573.831	620.607	690.868	369.069	402.497	432.002
Cupo al Estado y Aportaciones al GOVA	129.250	139.494	156.725	423.830	456.772	505.250	267.675	291.657	320.414
% S/ Recaudación	70,43%	70,01%	72,92%	73,86%	73,60%	73,13%	72,53%	72,46%	74,17%
Financiación municipal (Álava incluye Plan Foral de Obras y Servicios)	20.876	24.512	22.815	57.158	63.355	73.267	39.139	43.074	42.405
% S/ Recaudación	11,37%	12,30%	10,60%	9,96%	10,21%	10,60%	10,60%	10,70%	9,82%
Gastos cap. 1,2 y 4 sin compr. institucionales	21.017	23.001	24.413	58.715	64.814	72.640	32.272	32.759	36.2899
% S/ Recaudación	11,45%	11,54%	11,35%	10,23%	10,44%	10,51%	8,74%	8,14%	8,40%
Gastos financieros	725	585	470	10.032	8.186	6.906	3.470	2.720	2.948
% S/ Recaudación	0,39%	0,29%	0,21%	1,75%	1,31%	0,99%	0,94%	0,67%	0,68%

Del cuadro anterior se deducen las siguientes conclusiones:

- El porcentaje que supone el gasto por Cupo y Aportaciones se ha incrementado en Álava siendo ligeramente inferior al de Bizkaia en el año 2000, manteniéndose por debajo del de Gipuzkoa. La financiación municipal no supone grandes diferencias entre los Territorios Históricos.
- El porcentaje que supone el gasto corriente (sin considerar gastos financieros) respecto a la recaudación es sensiblemente más alto en Álava, manteniéndose similar en los tres ejercicios analizados, siendo inferiores sus gastos financieros.

INVERSIONES NETAS

Las operaciones de inversión se han incrementado en un 16% respecto al ejercicio anterior, lo que unido a la disminución significativa del Resultado Corriente ya comentada, supone una disminución significativa del resultado presupuestario.

REMANENTE DE TESORERÍA Y ENDEUDAMIENTO

El remanente de tesorería al cierre del ejercicio 2000 por importe de 7.475 millones de pesetas está, en su mayor parte, comprometido para la financiación de inversiones pendientes de ejecución y de subvenciones que se encontraban pendientes de justificar por los beneficiarios al cierre del ejercicio.

Respecto al endeudamiento, señalar que al endeudamiento presupuestario hay que añadir 1.214 millones de pesetas por las obras ejecutadas por la sociedad Arabako Lanak, SA al cierre del ejercicio. Asimismo hay obras adjudicadas por esta sociedad y pendientes de ejecución por importe de 4.739 millones de pesetas.

IV. CUENTAS DE LA DIPUTACIÓN FORAL

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2000

Millones-ptas.

INGRESOS	ANEXO	PRESUP.	MODIFIC.	PRESUP.	DERECHOS	PDTE.	
		INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	LIQUIDADOS		COBROS
1.-Impuestos directos	A.7	91.700	5.847	97.547	98.348	93.940	4.408
2.-Impuestos indirectos	A.7	114.549	943	115.492	115.611	111.898	3.713
3.-Tasas y otros ingresos.....	A.7	2.343	14	2.357	2.432	2.198	234
4.-Transferencias corrientes.....	A.9	2.076	543	2.619	2.721	2.126	595
5.-Ingresos patrimoniales.....	A.13	626	2	628	923	786	137
6.-Enajenación inversiones reales		127	-	127	70	66	4
7.-Transferencias de capital	A.9	2.924	46	2.970	2.119	1.127	992
8.-Variación activos financieros	A.10	1.666	1.213	2.879	168	167	1
9.-Variación pasivos financieros.....		4.190	-	4.190	-	-	-
TOTAL INGRESOS		220.201	8.608	228.809	222.392	212.308	10.084

GASTOS	ANEXO	PRESUP.	MODIFIC.	PRESUP.	OBLIGAC.	PDTE.	
		INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	RECONOC.		PAGOS
1.-Remuneraciones personal	A.3	6.752	82	6.834	6.546	6.543	3
2.-Compra bienes corr. y serv.....	A.4	3.664	541	4.205	3.981	3.251	730
3.-Intereses.....	A.11	410	62	472	470	396	74
4.-Transferencias corrientes.....	A.5	186.737	7.251	193.988	193.490	189.648	3.842
6.-Inversiones reales	A.6	9.479	751	10.230	8.553	5.134	3.419
7.-Transferencias de capital	A.5	10.867	4.109	14.976	9.874	6.595	3.279
8.-Variación activos financieros	A.10	1.714	438	2.152	2.148	1.653	495
9.-Variación pasivos financieros.....	A.11	578	-	578	578	578	-
TOTAL GASTOS		220.201	13.234	233.435	225.640	213.798	11.842
INGRESOS - GASTOS		-	(4.626)	(4.626)	(3.248)	(1.490)	(1.758)

(*) El presupuesto definitivo de ingresos y el de gastos, así como las modificaciones de gastos e ingresos no coinciden debido a que en el de ingresos no se incluye la financiación de la incorporación de remanentes por importe de 4.626 millones de pesetas.

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Millones-ptas.

	ANEXO	PDTE.	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE.
		INICIAL			FINAL
Deudores	A.8	28.967	1.916	8.016	19.035
Acreedores	A.8	9.235	1	9.113	121
PRESUPUESTOS CERRADOS		19.732	1.915	(1.097)	18.914

C. ESTADO DE CRÉDITOS DE COMPROMISO				Millones-ptas.		
GASTOS FUTUROS (Año 2001 y post.)	ANEXO	CRÉDITOS INICIALES	MODIFI- CACIONES	CRÉDITOS AL CIERRE	AUTORI- ZADOS	COMPRO- METIDOS
2.- Compra bienes corrientes y serv.		1.175	11	1.186	951	935
4.- Transferencias corrientes	A.5	1.445	107	1.552	718	588
6.- Inversiones reales.....	A.6	10.793	45	10.838	8.086	7.807
7.- Transferencias de capital	A.5	10.294	(2.258)	8.036	4.704	3.896
TOTAL GASTOS FUTUROS		23.707	(2.095)	21.612	14.459	13.226
				Año 2001		8.216
				Año 2002		3.910
				Año 2003		291
				Año 2004		809

D. RESULTADO PRESUPUESTARIO Y REMANENTE DE TESORERÍA		Millones-ptas.
Derechos liquidados		222.392
-Obligaciones reconocidas.....		225.640
RESULTADO DEL EJERCICIO (1)		(3.248)
Anulación de derechos liquidados.....		(1.916)
Anulación de obligaciones reconocidas.....		1
Aumento de la provisión de fallidos		(562)
RESULTADO DE EJERCICIOS CERRADOS(2)		(2.477)
RESULTADO PRESUPUESTARIO (1+2)		(5.725)
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.99		13.200
(Desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados)		(207)
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.00		7.268

E. REMANENTE DE TESORERÍA		Millones-ptas.
Tesorería (ver A.13)		14.772
Deudores del presupuesto corriente		10.084
Deudores de presupuestos cerrados		19.035
Acreedores del presupuesto corriente.....		(11.842)
Acreedores de presupuestos cerrados.....		(121)
Extrapresup. (acreedores netos de deudores) (ver A.12)		(1.830)
Provisión de fallidos (ver A.8)		(22.623)
(Desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados).....		(207)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.00		7.268

F. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2000

Millones-ptas.

ACTIVO	Anexo	2000	1999	PASIVO	Anexo	2000	1999
INMOVILIZADO		43.664	41.199	FONDOS PROPIOS		46.856	47.534
Infraestructura	A.6	5.327	5.523	Patrimonio.....	A.6	36.604	36.604
Inmaterial.....	A.6	1.686	1.497	Patrimonio en cesión.....	A.6	769	691
Amort. inmaterial.....		(376)	(207)	Patrimonio adscrito	A.6	(6.057)	(5.867)
Material y en curso	A.6	30.051	26.525	Patrimonio cedido	A.6	(5.557)	(5.451)
Amort. material.....		(6.875)	(6.356)	Entregado uso general	A.6	(33.308)	(29.825)
Inmovilizado financiero	A.10	13.851	14.217	Resultados anteriores		51.382	43.683
				Resultado del ejercicio		3.023	7.699
GASTOS A DISTRIBUIR		2	3				
DEUDORES		9.165	7.028	ACREEDORES A LARGO PLAZO		3.381	6.189
Deudores presupuestarios.....	A.8	30.011	30.541	Deudas a largo plazo.....	A.11	3.349	6.138
Deudores no presup.....	A.12	2.067	123	Fianzas a largo plazo.....	A.12	32	33
Provisiones.....	A.8	(22.913)	(23.636)	Desembolsos pdtes.s/ acciones.....	A.10	-	18
INVERS. FINANC. TEMPOR.	A.13	9.837	12.210	ACREEDORES A CORTO PLAZO		19.816	11.369
TESORERÍA	A.13	7.349	4.817	Acreeedores pptarios.	A.8	11.898	9.192
PAGOS PDTES DE APLIC.		16	-	Acreeedores no pptarios.	A.12	3.013	704
				Entes públicos, ing. pend. liq.....	A.12	317	361
				Entidades públicas.....	A.12	518	487
				Fianzas a corto plazo.....	A.12	1	1
				Empréstitos	A.11	3.500	
				Otras deudas.....	A.11	569	624
				INGR. PEND. APLICACIÓN	A.12	16	3
AJUSTES PERIODIFICACIÓN		244	-	AJUSTES PERIODIFICACIÓN.....		208	162
TOTAL ACTIVO		70.277	65.257	TOTAL PASIVO		70.277	65.257

G. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2000

Millones-ptas.

GASTOS	2000	1999	INGRESOS	Anexo	2000	1999
Gastos de personal	6.544	6.231	Importe neto cifra negocio.....		185	224
Dotación amortiz. inmov.....	915	748	Impuestos.....		215.581	205.438
Transf. y subv. conced.	203.759	187.815	Transf. y subv. recibidas		4.795	5.731
Variac. provisiones tráfico	(666)	846	Otros ingresos patrimoniales		37	7
Otros gastos explotación.....	5.809	5.549	Ingr. de particip. de capital.....		210	140
Tributos.....	74	61	Ingr. de valores negociables		645	548
Gastos financieros.....	472	586	Ingr. y benef. de ejs. cerrados		44	46
Variac. provis. financieras.....	(291)	(371)	Beneficio enajenación inmov.....		45	100
Gtos. y pdas. ejs. cerrad.....	1.916	3.126	Beneficios extraordinarios		43	141
Pérdidas en inmovilizado.....	24	55				
Pérdidas extraordinarias.....	6	30				
TOTAL GASTOS	218.562	204.676	TOTAL INGRESOS		221.585	212.375
			Resultado del ejercicio		3.023	7.699

ANEXO

A.1 ASPECTOS GENERALES

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

La Diputación Foral de Álava cuenta con los siguientes organismos autónomos administrativos y sociedades públicas forales:

1.-Organismos autónomos administrativos:

- Instituto Foral de Bienestar Social (IFBS)
- Instituto Foral de la Juventud (IFJ)

2.-Sociedades públicas:

- Centro de Cálculo de Álava, SA (100% de participación)
- Álava Agencia de Desarrollo, SA (AAD) (100% de participación)
- SA de Gestión de Centros Históricos de Álava (ARABARRI) (55,9% de participación)
- Naturgolf, SA (99,98% de participación)
- Arabako Lanak, SA (100% de participación)
- Araba Arena, SA (100% de participación)
- Álava Agencia del Agua, SA (100% de participación)
- Laudioko Elkartegia, SA (89,2% de participación)
- Asparrenako Elkartegia, SA (98% de participación)

Estas dos últimas sociedades son participadas por la DFA a través de Álava Agencia de Desarrollo, SA. La DFA participa minoritariamente en otras entidades (ver A.10).

La Cuenta General del Territorio Histórico de Álava presenta la estructura e información que establece la normativa vigente durante 2000, con la excepción de la referida a las cuentas de las sociedades Asparrenako Elkartegia, SA y Laudioko Elkartegia, SA, que no se incluyen en esta Cuenta General. Esta normativa es la siguiente:

- Norma Foral 53/1992, de Régimen Económico y Presupuestario del THA.
- Decreto Foral 1082/1992, del Plan de Contabilidad Pública.
- Norma Foral 12/2000, de Ejecución del Presupuesto del THA para el ejercicio de 2000.

A.2 PRESUPUESTO, MODIFICACIONES Y EJECUCIÓN

El presupuesto de la Diputación Foral de Álava fue aprobado el 17 de julio de 2000, prorrogándose hasta esa fecha el presupuesto de 1999. Previamente, el 29 de marzo las Juntas Generales de Álava aprobaron la Norma Foral 8/2000, de Medidas Complementarias Urgentes en Materia Presupuestaria para el ejercicio 2000 que, entre otras, incluyen créditos de pago para el ejercicio 2000 por 886 millones de pesetas y 11.917 para los ejercicios 2001 y 2002.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El detalle de las modificaciones presupuestarias es el siguiente:

	Millones-ptas.					
	CRÉDITO INICIAL	TRANSF.	INCORPOR.	CRÉDITOS ADICIONALES	GASTO FIN. AFECTADA	CRÉDITO FINAL
Gastos de personal	6.752	82	-	-	-	6.834
Compra de bienes ctes. y servicios	3.664	273	-	260	8	4.205
Gastos financieros	410	61	-	1	-	472
Transf. y subv. corrientes	186.737	(86)	40	7.297	-	193.988
Inversiones reales	9.479	(598)	860	482	7	10.230
Transf. y subv. de capital	10.867	(170)	3.726	267	286	14.976
Var. activos financieros	1.714	438	-	-	-	2.152
Var. pasivos financieros	578	-	-	-	-	578
TOTAL GASTOS	220.201	-	4.626	8.307	301	233.435

La incorporación de remanentes de crédito, por importe de 4.626 millones de pesetas, se ha financiado con remanente de tesorería de 1999. Los créditos adicionales de pago se han financiado, principalmente, con impuestos directos e indirectos no previstos por importe de 6.790 millones de pesetas y con utilización del remanente de tesorería de 1999 por importe de 1.213 millones de pesetas. Estos ingresos se han destinado fundamentalmente a aportaciones al Gobierno Vasco por importe de 6.349 millones de pesetas.

CRÉDITOS NO EJECUTADOS

Los créditos no ejecutados al cierre del ejercicio corresponden a:

CAPITULO	GASTOS NO EJECUTADOS A 31.12.00				Total
	Crédito (Pto-A)	Autorizado (A-D)	Compromiso (D-O)		
6. Inversiones reales.....	539	-	1.138		1.677
7. Transferencias de capital	112	836	4.154		5.102
Resto de capítulos.....	949	1	66		1.016
TOTAL	1.600	837	5.358		7.795

Entre los créditos no ejecutados en el capítulo de inversiones, destaca el relativo al Museo de Arte Contemporáneo por importe de 628 millones de pesetas.

Los créditos dispuestos que no se han ejecutado en transferencias de capital corresponden, principalmente, a transferencias previstas a entidades locales para obras que no han sido justificadas al cierre del ejercicio.

A.3 GASTOS DE PERSONAL

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

	Millones-ptas.			
	GASTO		PLANTILLA 31-12	
	1999	2000	1999	2000
Altos cargos y personal eventual.....	311	346	38	41
Funcionarios de carrera e interinos	4.098	4.251	820	819
Interinos por programa	351	443	37	57
Cuotas sociales	1.244	1.289		
Prestaciones sociales de personal activo	51	52		
Prestaciones sociales de personal pasivo.....	178	165		
TOTAL	6.233	6.546	895	917

A continuación detallamos aquella información que consideramos interesante en relación al gasto incurrido en este capítulo:

- La principal causa del aumento del gasto es el incremento retributivo del 3%.
- Como consecuencia de la integración de la MUNPAL en el régimen general de la Seguridad Social, la Diputación abona a ésta un 8,2% adicional sobre la cuota de contingencias comunes, lo cual ha supuesto un gasto de 212 millones de pesetas en el ejercicio. La Diputación no incluye en sus estados financieros pasivo alguno por este concepto.
- La DFA abona a los funcionarios jubilados antes de 1986, no adscritos por tanto a Elkarkidetza, y pertenecientes al extinto servicio foral de clases pasivas, las pensiones complementarias correspondientes, y que han supuesto un gasto en el ejercicio de aproximadamente 165 millones de pesetas. La Diputación no tiene registrado en el pasivo de su Balance provisión alguna por dichas pensiones.
- La DFA efectúa aportaciones a Elkarkidetza en favor de los funcionarios forales que cotizaron por pasivos a la Mutua Foral hasta el 1 de junio de 1986, que en 2000 han supuesto un gasto de 82 millones de pesetas. En 1998 se aprobó la creación de un Plan de previsión social en Elkarkidetza para los empleados forales, mediante pagos a partes iguales entre el empleado y la DFA, que en 2000 han supuesto 20 millones de pesetas.

A.4 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

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

Millones-ptas.		
CONCEPTO	1999	2000
Arrendamientos	188	213
Conservación de carreteras y sendas	593	567
Mantenimiento de eq. infor., vehículos e instalaciones.	166	191
Otros menores	124	119
Reparación y mantenimiento	883	877
Estudios y dictámenes	151	148
Publicaciones	158	111
Exposiciones y certámenes	153	75
Limpieza	138	151
Otros servicios exteriores: agencia ejecutiva	138	148
Otros servicios exteriores: resto	307	434
Otros menores	292	274
Trabajos y servicios exteriores	1.337	1.341
Transportes, primas seguro y mat. no inventariable	243	241
Publicidad: Convenio Saski Baskonia, SAD	140	140
Publicidad: Torneo San Prudencio -Saski-Baskonia	20	20
Publicidad: Convenio Deportivo Alavés, SAD	140	140
Publicidad: prensa, radio, publicaciones y revistas	89	93
Otros menores	141	136
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	530	529
Suministros	322	323
Mantenimiento de catastro	181	190
Comunicaciones	149	139
Otros conceptos menores	99	48
Otros servicios	429	377
Tributos e indemnizaciones	91	80
TOTAL	4.023	3.981

A.5 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

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

DESTINATARIOS	Millones-ptas.					
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES			TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		
	FASE O	FASE D-O	PLURIANUAL D	FASE O	FASE D-O	PLURIANUAL D
COMPROMISOS INSTITUCIONALES	179.607	-	-	-	-	-
ORGAN. Y EMPRESAS FORALES	10.172	-	-	850	-	-
JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA	782	-	-	-	-	-
SUBVENCIONES A:						
Entes locales de Álava.....	693	-	37	7.313	3.132	925
Empresas privadas	373	-	24	203	241	1
Familias e instituciones sin fines de lucro	1.768	66	527	1.499	532	1.981
Convenio UPV: Campus	22	-	-	-	250	989
OTROS MENORES	73	-	-	9	-	-
TOTAL	193.490	66	588	9.874	4.155	3.896

A.5.1 COMPROMISOS INSTITUCIONALES

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

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

- Modelo de distribución vertical: establece el importe a recibir por la Hacienda General de la CAPV de los tres Territorios Históricos en función de las competencias asumidas (66,25% para el último quinquenio) y se denomina aportación general.
- Modelo de distribución horizontal: una vez determinada la aportación general comentada en el apartado anterior, se señala el coeficiente a aportar, que se determina en proporción a la renta (70%) y al esfuerzo fiscal (30%) de cada Territorio. Los porcentajes aplicados en el ejercicio han sido del 15,96% para Álava, del 32,72% para Gipuzkoa y del 51,32% para Bizkaia.

COMPROMISOS INSTITUCIONALES	Millones-ptas.			
	GASTO		INGRESO	
	1999	2000	1999	2000
Aportación del ejercicio	18.442	22.796	(1.192)	(1.365)
Liquidación Cupo del ej. anterior	853	3.396	(147)	(157)
CUPO AL ESTADO	19.295	26.192	(1.339)	(1.522)
APORTACIONES A LA CAPV	123.126	132.529	-	(492)
FOFEL del ejercicio	22.087	20.859	-	-
Part. tributos no concertados	31	27	(31)	(27)
APORTACIONES AYUNTAMIENTOS	22.118	20.886	(31)	(27)
TOTAL COMPR. INSTITUCIONALES	164.539	179.607	(1.370)	(2.041)

El detalle de las aportaciones al Gobierno Vasco, gastos neto de ingresos, es el siguiente:

	Millones-ptas.	
	1999	2000
Aportación General	71.920	78.746
Policía Autónoma.....	9.569	9.853
INSALUD e INSERSO.....	40.331	42.909
Financiación 3R.....	(27)	117
Fondo Inversiones Estratégicas.....	1.000	319
Nuevas competencias	-	1
Fondo solidaridad	333	92
TOTAL	123.126	132.037

La liquidación del Cupo del 2000 por 2.006 millones de pesetas se registra como gasto del ejercicio 2001.

A.5.2 TRANSFERENCIAS A EMPRESAS PÚBLICAS Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS

	Millones-ptas.			
	CORRIENTE		CAPITAL	
	1999	2000	1999	2000
Instituto Foral de Bienestar Social	8.374	9.070	211	293
Instituto Foral de la Juventud.....	387	414	7	29
Álava Agencia de Desarrollo, SA	-	-	-	125
Centro de Cálculo de Álava, SA.....	635	606	178	100
Arabarri, SA	53	54	123	300
Araba Arena, SA.....	50	5	-	-
Arabako Lanak, SA	21	-	-	-
Servicios Agroalimentarios IKT, SA	14	14	-	-
Vía Promoción Aeropuerto Vitoria, SA	9	9	-	3
TOTAL.....	9.543	10.172	519	850

Además de estas transferencias, se han realizado aportaciones de capital a sociedades participadas por la DFA por importe de 1.511 millones de pesetas (ver A.10).

A.5.3 TRANSFERENCIAS A ENTIDADES LOCALES, EMPRESAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO

A continuación detallamos las principales subvenciones concedidas por la DFA, indicando con (*) aquellas líneas sujetas a concurrencia que han sido analizadas por el TVCP.

SUBVENCIONES CORRIENTES A ENTIDADES LOCALES				Millones-ptas.
DEPARTAMENTO	DESCRIPCIÓN	DISPUESTO	ORDENADO	CRÉDITO COMPR.
Nominativas y convenios:				
Admón. Foral, Local y D. Com	Serv. Extinción Incendios y Salvamento Ayala	213	213	-
Obras Públicas y Urbanismo	Escuela Taller Torre Fontecha	23	23	-
Varios	5 menores	35	35	-
Sujetas a concurrencia:				
Admón. Foral, Local y D. Com	Utilización Euro en EE LL	21	21	-
Agricultura	Gestión Residuos Sólidos Urbanos (*)	21	21	5
Obras Públicas y Urbanismo	Instrumentos urbanísticos (*)	74	74	-
Juventud y deporte	Deporte escolar por aytos.	22	22	-
Obras Públicas y Urbanismo	Mantenimiento obras hidráulicas (*)	41	41	-
Juventud y Deporte	Deporte recreativo por aytos.	20	20	-
Admón. Foral, Local y D. Com	Promoción telemática EE LL (*)	22	22	-
Admón. Foral, Local y D. Com	Turismo en EE LL (*)	56	56	-
Obras Públicas y Urbanismo	Mantenimiento depuradoras (*)	21	21	-
Varios	18 menores	124	124	32
TOTAL SUBV. CORRIENTES A ENTIDADES LOCALES		693	693	37

SUBVENCIONES CORRIENTES A EMPRESAS				Millones-ptas.
DEPARTAMENTO	DESCRIPCIÓN	DISPUESTO	ORDENADO	CRÉDITO COMPR.
Nominativas y convenios:				
Hac., Finanzas y Pptos.	Asociación EURO	17	17	-
Agricultura	Asoc. Exportadores de la Rioja Alavesa	9	9	-
Sujetas a concurrencia:				
Admón. Foral, Local y D. Com.	Apoyo a la formación	79	79	5
Admón. Foral, Local y D. Com.	Transporte deficitario (*)	199	199	-
Admón. Foral, Local y D. Com.	Servicio transporte Álava-Treviso (*)	25	25	-
Agricultura	Acciones a favor de la patata (*)	40	40	19
Varios	2 menores	4	4	-
TOTAL SUBVENCIONES CORRIENTES A EMPRESAS		373	373	24

SUBVENCIONES CORRIENTES A FAMILIAS E INSTITUCIONES

Millones-ptas.

DEPARTAMENTO	DESCRIPCIÓN	DISPUESTO	ORDENADO	CRÉDITO COMPR.
Nominativas y convenios:				
Admón. Foral, Local y D. Com.	Convenio Sind. Empresarial Alavés	20	20	20
Admón. Foral, Local y D. Com.	Convenio Cámara de Comercio	20	20	20
Agricultura	Convenio asociaciones de ganaderos.....	84	84	-
Agricultura	Convenio Asoc. Cotos de Caza de Álava	48	48	-
Cultura	Escuela Artes y Oficios	21	21	-
Presidencia	Federación Española de Caza.....	27	27	-
Diputado General	Plan director Catedral Santa María	26	26	-
Varios	50 menores.....	229	229	9
Sujetas a concurrencia:				
Diputado General	Incorporac. créditos comprometidos en 1999.....	32	32	-
Diputado General	Fondo solidaridad: ayudas cooperación (*)	374	308	-
Admón. Foral, Local y D. Com.	Turismo: Álava mucho más cerca	22	22	-
Admón. Foral, Local y D. Com.	Apoyo formación (perfecc. y especialización) (*) ..	199	199	169
Agricultura	Indemnizaciones agricultura de montaña	118	118	-
Agricultura	Cese anticipado actividad agraria.....	30	30	268
Cultura	Actividades culturales (*)	33	33	-
Juventud y deporte	Deporte escolar (*).....	84	84	-
Juventud y deporte	Deporte recreativo	20	20	-
Juventud y deporte	Federaciones alavesas (*)	57	57	-
Juventud y deporte	Ayuda clubes para actividades (*)	64	64	-
Juventud y deporte	Ayuda clubes para desplazamientos	20	20	-
Juventud y deporte	Ayuda clubes de élite (*)	48	48	-
Varios	38 menores.....	258	258	41
TOTAL SUBV. CORRIENTES A FAMILIAS E INSTITUCIONES		1.834	1.768	527

SUBVENCIONES DE CAPITAL A ENTIDADES LOCALES

Millones-ptas.

DEPARTAMENTO	DESCRIPCIÓN	DISPUERTO	ORDENADO	CRÉDITO COMPR.
	Créditos incorporados comprometidos en 1999	2.276	2.276	-
Nominativas y convenios:				
Diputado General	Retablo Virgen Artziniega	25	25	-
Admón. Foral, Local y D. Com.	Plan inversiones Ayto. Amurrio	75	75	-
Admón. Foral, Local y D. Com.	Plan inversiones Ayto. Llodio	300	281	-
Obras Públicas y Urbanismo	Aparcamiento F. Buesa Arena	250	132	-
Obras Públicas y Urbanismo	Convenio ampliación Mendizorroza	400	400	-
Obras Públicas y Urbanismo	Estudio tranvía Vitoria	25	25	-
Cultura	Casa Cultura Aramaiona	25	25	-
Admón. Foral, Local y D. Com.	Ayudas Samaniego para inversiones	157	-	-
Varios	5 menores	26	24	-
Sujetas a concurrencia:				
Admón. Foral, Local y D. Com.	Plan Foral de Obras y Servicios (*)	2.473	760	7
Admón. Foral, Local y D. Com.	Iniciativas relaciones vecinales	71	25	-
Admón. Foral, Local y D. Com.	Servicios ámbito supralocal	22	-	-
Admón. Foral, Local y D. Com.	Plan especial inversiones en EE LL (*)	463	36	-
Admón. Foral, Local y D. Com.	Infraestructuras subterráneas (*)	175	19	9
Agricultura	Mejora infraestructura rural (*)	419	343	291
Agricultura	Deslindes y amojonamientos (*)	32	29	18
Agricultura	Obras de concentración parcelaria (*)	58	56	31
Agricultura	Mejora en montes públicos	26	14	-
Agricultura	Restauración áreas degradadas (*)	138	138	-
Agricultura	Gestión Residuos Sólidos Urbanos (*)	163	155	-
Agricultura	Adecuación Ecológica Márgenes Embalse (*)	156	156	101
Agricultura	Restauración antiguos espacios mineros (*)	38	38	-
Obras Públicas y Urbanismo	Mejora red vecinal (*)	248	246	-
Obras Públicas y Urbanismo	Infraestructura hidráulica (*)	516	516	38
Obras Públicas y Urbanismo	Adquisición suelo Viv. Protección Pública (*)	118	63	-
Obras Públicas y Urbanismo	Mejora red vecinal municipal (*)	94	94	82
Obras Públicas y Urbanismo	Obras hidráulicas cofinanciadas (*)	1.296	1.196	329
Obras Públicas y Urbanismo	Conservación elementos menores	26	4	-
Obras Públicas y Urbanismo	Rehabilitación Áreas Rehabilitación Integral (*)	160	56	-
Obras Públicas y Urbanismo	Conservación edificios públicos	21	4	-
Cultura	Acondicionamiento inmuebles en EE LL (*)	56	56	-
Juventud y Deporte	Material e instalaciones en ayuntamientos	58	10	-
Varios	30 menores	59	36	19
TOTAL SUBV. CAPITAL A EE LL		10.445	7.313	925

SUBVENCIONES DE CAPITAL A EMPRESAS				Millones-ptas.
DEPARTAMENTO	DESCRIPCIÓN	DISPUESTO	ORDENADO	CRÉDITO COMPR.
Créditos incorporados comprometidos en 1999		124	124	-
Nominativas y convenios:				
Agricultura	Biasteri Turismo, SA, anualidad 2000.....	40	40	-
Varios	2 menores.....	9	4	1
Sujetas a concurrencia:				
Admón. Foral, Local y D. Com.	Apoyo nuevos emprendedores (*)	68	23	-
Admón. Foral, Local y D. Com.	Apoyo competitividad PYMES (*).....	196	12	-
Admón. Foral, Local y D. Com.	Nuevos proyectos.....	7	-	-
TOTAL SUBV. CAPITAL A EMPRESAS		444	203	1

SUBVENCIONES DE CAPITAL A FAMILIAS E INSTITUCIONES				Millones-ptas.
DEPARTAMENTO	DESCRIPCIÓN	DISPUESTO	ORDENADO	CRÉDITO COMPR.
Créditos incorporados comprometidos en 1999		612	612	-
Nominativas y convenios:				
Admón. Foral, Local y D. Com.	Centro Tecnológico EUVESA	54	54	40
Admón. Foral, Local y D. Com.	Fundación LEIA: aportación patrim. y tecnol.....	40	10	-
Agricultura	Asociación Agricultura Montaña Izki.....	50	13	-
Agricultura	Asociación Agricultura Montaña Añana	54	-	-
Agricultura	Asociaciones de ganaderos	41	41	-
Agricultura	Regadío Baños de Ebro	213	212	461
Obras Públicas y Urbanismo	Obispado: Conservación edificios religiosos	132	18	-
Obras Públicas y Urbanismo	Fundación Catedral Santa María	141	141	1.170
Diputado General	Cofradía Virgen Blanca: Casa Museo	40	40	-
Varios	14 menores.....	74	60	-
Sujetas a concurrencia:				
Admón. Foral, Local y D. Com.	Creación infraestructura de formación (*)	204	13	-
Agricultura	Mejora estructura: ayuda directa	64	59	-
Agricultura	Montes particulares	55	26	5
Agricultura	Mejora estructuras: puntos de interés.....	120	86	183
Agricultura	Mejora cultivo patata	27	23	42
Cultura	Rehabilitación patrimonio cultural (*)	44	44	17
Juventud y Deporte	Mat. instalac. instituciones sin ánimo de lucro (*)	22	22	-
Varios	23 menores.....	44	25	63
TOTAL SUBV. CAPITAL A FAMILIAS E INSTITUCIONES		2.031	1.499	1.981

Del trabajo realizado para la verificación del cumplimiento de los principios de publicidad y concurrencia se han detectado las siguientes subvenciones en las que la excepción de dichos principios no está suficientemente motivada:

			Millones-ptas.
DEPARTAMENTO	OBJETO	BENEFICIARIO	IMPORTE
Cultura	Restauración órgano	Ayto. Aramaio.....	4
Cultura	Iluminación retablo	Ayto. Lapuebla de Arganzón.....	2
Cultura	Adquisición Casa Gil	Ayto. Laguardia.....	13
Cultura	Restauración órgano	Ayto. Salvatierra.....	5
Cultura	Construcción Centro Social	Ayto. Ribera Baja.....	7
Cultura	Terreno sala polivalente	Ayto. Llodio.....	13
Cultura	Edificio multiusos	Ayto. Valdegovia.....	12
TOTAL			56

La DFA concedió al Ayuntamiento de Samaniego una subvención por importe de 157 millones de pesetas con destino a la financiación de infraestructuras. El Consejo de Diputados motivó la exención de concurrencia de esta subvención para compensar al municipio por la no construcción del “Centro de Interpretación Cinegética”.

A.6 INVERSIONES, INMOVILIZADO Y PATRIMONIO

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

				Millones-ptas.
CONCEPTO	FASE O	FASE D-O	PLURIANUAL D	
Terrenos y bienes naturales.....	903	-	-	
Edificios y otras construcciones.....	5.168	880		7.556
Maquinaria, instalaciones y utillaje.....	201	5		-
Mobiliario y enseres.....	294	11		-
Equipos procesos información.....	353	5		-
Equipos específicos.....	41	-		-
Investigación, estudios y proyectos.....	766	30		202
Elementos de transporte.....	152	73		-
Otro inmovilizado material.....	28	96		19
Inmovilizado inmaterial.....	647	38		30
TOTAL	8.553	1.138		7.807

El concepto Edificios y Otras Construcciones supone el 60% de los créditos comprometidos para el ejercicio y el 97% de los créditos de compromiso para ejercicios futuros. Las inversiones más importantes realizadas en este concepto se detallan en A.15, a

través del análisis de expedientes de contratación adjudicados en el ejercicio y del seguimiento de expedientes de ejercicios anteriores.

La evolución de las cuentas del inmovilizado durante el ejercicio ha sido la siguiente:

Millones-ptas.						
	SALDO	ALTAS PRESUP.	ALTAS		CESIONES	
			SIN REFLEJO PRESUP.	BAJAS	ADSCRIPC. USO GRAL.	SALDO
COSTE	1.1.00					31.12.00
Infraestructuras.....	5.523	3.336	147	-	(*3.679)	5.327
Inmovilizado inmaterial.....	1.497	189	-	-	-	1.686
Inmovilizado material y en curso.....	26.525	2.684	1.569	(310)	(417)	30.051
TOTAL	33.545	6.209	1.716	(310)	(4.096)	37.064
Inversiones en Pérdidas y Ganancias		2.293				
Inversiones en otras partidas de Balance		51				
TOTAL GASTO PRESUPUESTARIO INVERSIONES REALES		8.553				

(*): 3.581 millones de pesetas a Patrimonio Entregado al Uso General y 98 millones de pesetas a Patrimonio cedido.

De las altas sin reflejo presupuestario, destacan 1.214 millones de pesetas que tienen su contrapartida en Endeudamiento por las certificaciones de obra ejecutadas al cierre del ejercicio por la sociedad pública Arabako Lanak, SA (ver A.11).

CUENTAS DE PATRIMONIO

La evolución de las cuentas de patrimonio en el ejercicio ha sido la siguiente:

Millones-ptas.					
CONCEPTO	Patrimonio	Patr.	Patr.	Patr.	Patr.
		en cesión	adscrito	cedido	uso gral
Saldo al 31 de diciembre de 1999.....	36.604	691	(5.867)	(5.451)	(29.825)
Infraestructuras finalizadas	-	-	-	-	(3.581)
Adiciones del ejercicio	-	78	(189)	(335)	-
Reversiones del ejercicio.....	-	-	-	229	98
Altas con origen en presupuesto.....	-	-	(1)	-	-
TOTAL	36.604	769	(6.057)	(5.557)	(33.308)

A.7 INGRESOS Y DEUDORES TRIBUTARIOS

Los ingresos reconocidos por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos y el pendiente de cobro al cierre del ejercicio tanto del presupuesto corriente como de presupuestos cerrados son los siguientes:

	Millones-ptas.				
	DERECHOS RECONOCIDOS		PENDIENTE DE COBRO 31.12.00		
	1999	2000	EJERCICIO CORRIENTE	EJERCICIOS CERRADOS	TOTAL
Impto sobre la Renta de las Personas Físicas	66.398	68.348	3.370	7.127	10.497
Impto sobre Sociedades.....	27.414	27.215	860	910	1.770
Impto sobre Sucesiones y Donaciones	1.718	790	82	38	120
Impto Extraordinario sobre Patrimonio	1.607	1.995	96	13	109
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	97.137	98.348	4.408	8.088	12.496
Impto Transm. Patrim. y Actos Jurídicos Docum.....	5.717	6.005	315	77	392
IVA.....	73.871	79.182	3.372	7.907	11.279
Impuestos Especiales	25.691	29.384	25	1	26
Impuesto s/ Primas de Seguros	952	1.040	-	-	-
Extinguidos sujetos a reparto.....	(11)	-	-	81	81
Extinguidos no sujetos a reparto	(3)	-	1	20	21
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	106.217	115.611	3.713	8.086	11.799
Canon Superficie Minas.....	3	3	3	-	3
Combinaciones aleatorias y juego	1.374	1.441	64	187	251
Recargo de apremio.	291	323	-	-	-
Intereses de demora	296	103	22	224	246
Otros ingresos (deudas en condiciones especiales)	531	34	32	1.447	1.479
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	2.495	1.904	121	1.858	1.979
TOTAL INGRESOS FISCALES	205.849	215.863	8.242	18.032	26.274
Otros ingresos Cap.3	672	528	113	114	227
TOTAL INGRESOS CAPÍTULOS 1, 2 y 3	206.521	216.391	8.355	18.146	26.501

Además, la DFA ha registrado deudores por importe de 1.520 millones de pesetas en ejercicios futuros, 628 millones en inmovilizado financiero por ser su vencimiento posterior al 2001 (ver A.10) y 892 millones de aplazamientos a corto plazo (ver A.8), por ser su vencimiento en el ejercicio 2001, con lo que el pendiente de cobro por ingresos de los capítulos 1, 2 y 3 asciende a 28.021 millones de pesetas, que se clasifican por su situación administrativa de la siguiente manera:

SITUACIÓN ADMINISTRATIVA DE DEUDORES FISCALES	Millones-ptas.	
	31.12.99	31.12.00
Voluntaria	9.792	8.194
Aplazamiento/fraccionamiento de pago	3.279	3.043
Agencia ejecutiva	16.527	16.784
TOTAL DEUDA	29.598	28.021

CUENTA DE APLAZAMIENTO

La Cuenta de Aplazamiento se regula al amparo de los artículos 88 a 96 del DF 48/1994 del Reglamento General de Recaudación del THA. En dicho reglamento se contempla la instrumentalización de una cuenta especial a nombre del sujeto pasivo, en la que se podrán cargar las deudas tributarias vencidas, y cuyos vencimientos se producen en el periodo que medie entre la fecha de su concesión y el 31 de diciembre de cada año. En cada caso se establece el porcentaje mínimo de la deuda tributaria acumulada que debe ser satisfecho por el titular de la cuenta de aplazamiento en el ejercicio presupuestario correspondiente, fijándose unos intereses de demora que en el ejercicio 2000 han sido del 5,5% anual.

El importe de deudores fiscales con Cuenta de Aplazamiento al 31 de diciembre de 2000 asciende a 332 millones de pesetas. De este saldo, un deudor concentra 166 millones de pesetas y otros dos deudores con un saldo de 80 millones de pesetas pasan a ejecutiva en el año 2001 por incumplir las condiciones de la cuenta en el año 2000.

APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS

El saldo pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2000 con aplazamiento o fraccionamiento concedido, según los registros fiscales es de 2.711 millones de pesetas, de los que 705 se encuentran garantizados mediante aval.

La deuda aplazada y fraccionada que no se encuentra avalada (2.006 millones de pesetas) presenta, básicamente, las siguientes garantías:

- Tres deudores por un importe total de 1.055 millones de pesetas presentan hipotecas sobre inmuebles.
- Un deudor por importe de 404 millones de pesetas no presenta, ni ha solicitado ningún tipo de garantía, incumpliendo la Norma Foral Tributaria; no obstante hay que señalar las cantidades recaudadas a este contribuyente son cobros en formalización que la DFA aplica de los convenios de prestación de servicios que mantiene.
- El resto de la deuda que no presenta aval corresponde, básicamente, a deudores con cantidades inferiores a quinientas mil pesetas para las que, de acuerdo con el Reglamento de Recaudación, no es exigible y a otros deudores a los que las entidades bancarias han rechazado su concesión y carecen de bienes para la formalización de otro tipo de garantías.

INTERESES DE DEMORA

El importe registrado en intereses de demora corresponde, básicamente, al devengado por los deudores por aplazamientos y fraccionamientos en voluntaria, siendo excepcional el cobro en vía ejecutiva. El tipo de interés en 2000 era del 5,5%.

Respecto a la vía ejecutiva, se han analizado los cobros de las deudas tributarias que ascienden a 1.654 millones de pesetas de principal, de los cuales los pagos por importe superior a 0,5 millones de pesetas suman 1.332 millones de pesetas (81% de lo recaudado):

- De este último importe, 1.050 millones de pesetas corresponden a cobros parciales a cuenta del principal y que no dan lugar a liquidación de intereses.
- Respecto al resto del importe analizado, 282 millones de pesetas, se deberían haber satisfecho los correspondientes intereses de demora, cuyo importe no ha sido posible cuantificar por tener cada deuda diferentes periodos de vigencia en vía ejecutiva.

A.8 RESIDUOS, DEUDORES Y ACREEDORES

RESIDUOS DE DERECHOS				Millones-ptas.	
CONCEPTO	PENDIENTE		ANULACIONES	COBROS	PENDIENTE
	31.12.99				31.12.00
Ingresos fiscales:					
1999	11.162	752	6.340		4.070
1998	3.144	572	234		2.338
1997 y anteriores.....	12.949	573	752		11.624
SUBTOTAL	27.255	1.897	7.326		18.032
Resto ingresos:					
1999	884	1	655		228
1998	38	1	19		18
1997 y anteriores.....	790	17	16		757
SUBTOTAL	1.712	19	690		1.003
TOTAL	28.967	1.916	8.016		19.035

De las anulaciones de ingresos, 559 millones de pesetas corresponden a deudores que han sido declarados fallidos y 1.357 millones de pesetas corresponden a anulaciones de liquidaciones que vuelven a ser emitidas como ingreso del ejercicio corriente.

La provisión de fallidos y los deudores presupuestarios al 31.12.00 se clasifican como sigue:

			Millones-ptas.	
	DEUDORES		PROVISIÓN	
Deudores ejercicio corriente:				
Tributos concertados	8.239		4.421	
Resto ingresos pendientes de cobro	1.845		61	
Deudores ejercicios cerrados:				
Tributos concertados	17.469		16.575	
Resto ingresos pendientes de cobro	1.566		1.566	
TOTAL PRESUPUESTO	29.119		22.623	

En el Balance de Situación los saldos de deudores presupuestarios y provisión de fallidos son de 30.011 y 22.913 millones de pesetas respectivamente. Las diferencias se deben a los

deudores fiscales con aplazamientos, que vencen en 2001, por importe de 892 millones de pesetas, que en balance están registrados como deudores y están provisionados por 290 millones, y en presupuestaria no están considerados (ver A.7).

El saldo de la cuenta Acreedores presupuestarios del Balance de Situación se compone de los siguientes conceptos:

	Millones-ptas.
Acreedores presupuestarios ejercicio corriente	11.842
Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados.....	121
Reclasificación a Otras deudas a corto plazo (ver A.11).....	(65)
TOTAL	11.898

A.9 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

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

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	Millones-ptas.			
	CORRIENTE		CAPITAL	
	1999	2000	1999	2000
Cuotas IMSERSO (RD 1476/87 y D386/87 traspaso)	1.588	22	-	-
Compensación Cupo Disp. Tr. 6.2 y Adicional 1ª.....	1.192	1.365	-	-
Liquidación Cupo 1997 Disposición Adicional 1ª.....	147	157	-	-
Part. municipal impuestos no concertados.....	31	27	-	-
Museo Arte Contemporáneo	-	-	-	100
Otras transferencias	98	62	-	-
DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	3.056	1.633	-	100
Liquid. aportaciones específicas (ver A.5.1).....	-	492	-	-
Obras hidráulicas	-	-	370	494
Financiación Museo Arte Contemporáneo.....	-	-	-	444
Convenio Araba Arena	-	-	785	-
Otras menores	25	33	23	11
DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	25	525	1.178	949
DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA	-	-	118	120
DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA	79	161	-	-
DE LA UNIVERSIDAD PAÍS VASCO	-	-	-	50
DE SOCIEDADES PÚBLICAS	-	-	56	-
DE EMPRESAS PRIVADAS	1	3	-	-
DE DIVERSOS PROGRAMAS CE	39	391	1.043	818
DE INSTITUCIONES SIN FIN DE LUCRO	13	8	153	82
TOTAL	3.213	2.721	2.548	2.119

ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

La reducción en la subvención del IMSERSO, recibida de la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS), se debe a un cambio en la financiación, a nivel Estado, del citado

Organismo. Desde el presente ejercicio se financia, en su práctica totalidad, con cargo a los presupuestos generales, por lo que la DFA percibe la financiación correspondiente mediante una mayor deducción en el Cupo que paga al Estado, en lugar de mediante una transferencia corriente.

Los ingresos por compensación del Cupo, por importes de 1.365 y 157 millones de pesetas, han sido deducidos en la Liquidación del Cupo del ejercicio 2000 (ver A.5).

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO

FINANCIACIÓN OBRAS HIDRÁULICAS

En 1996 se firma un Convenio, modificado en 1998, de colaboración entre el Gobierno Vasco y la DFA para la financiación y ejecución de diversas actuaciones en materia hidráulica durante el período 1996-1999, por un importe máximo estimado de 3.580 millones de pesetas y con una financiación al 50% entre ambas instituciones. En el período 1996-1999 se han registrado ingresos por importe de 1.213 millones de pesetas y 494 millones de pesetas en 2000, quedando pendientes por tanto para ejercicios futuros 83 millones de pesetas.

FINANCIACIÓN MUSEO DE ARTE CONTEMPORÁNEO

Mediante este convenio el Gobierno Vasco se comprometió a la financiación de 1.000 millones de pesetas (36% del presupuesto previsto) durante los años 2000 a 2002.

FINANCIACIÓN DEL CAMPUS DE ÁLAVA

La Universidad del País Vasco, el Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz y la DFA suscriben un convenio para la financiación de las obras del edificio conocido como "Las Nieves" con un presupuesto de 1.532 millones de pesetas. La UPV y el Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz se comprometen a aportar en el período 2000-2002, 1.082 millones de pesetas, siendo aportado el resto por la DFA, que se encarga de la gestión de las obras.

INGRESOS DIVERSOS PROGRAMAS COMUNIDAD EUROPEA

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

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

En este tipo de ayudas, la liquidación del ingreso se registra en el presupuesto de la DFA tras la correspondiente comunicación del Gobierno Vasco de la disposición de los fondos; por lo tanto, las columnas del cuadro que se detalla a continuación comprenden cobros o comunicaciones de cobro.

A continuación detallamos aquellos fondos con mayores ingresos en 2000 o cuyo saldo pendiente de cobro puede ser importante:

PROGRAMA	IMPORTE A PERCIBIR	Millones-ptas.		
		COBROS 1995-99	2000	PENDIENTE COBRO
Fondo Social Europeo objetivo 3 (94-99).....	1.702	1.135	339	228
Fondo Social Europeo objetivo 2 (97-99).....	514	298	267	(*51)
Fondo Social Europeo objetivo 3 (00-06).....	182	-	-	182
FEOGA: R 950/97	499	189	186	124
FEDER: Programa operativo 94-96.....	1.813	1.650	-	163
FEDER: Programa operativo 97-99.....	1.521	619	-	902
FEDER: Programa operativo 00-06.....	454	-	-	454
RESIDER II (94-97).....	323	150	135	38
KONVER II (95-99)	215	173	-	42
TOTAL	7.223	4.214	927	2.082
Fondos de Cohesión			82	
Otros ingresos menores.....			200	
TOTAL INGRESOS 2000			1.209	

(*) Este importe se compensa con el Fondo Social Europeo Objetivo 3 (94-99).

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

A.10 INMOVILIZADO FINANCIERO Y ACTIVOS FINANCIEROS

El inmovilizado financiero presentado en el Balance de Situación por un importe neto de 13.851 millones de pesetas, se compone de las siguientes partidas:

DESCRIPCIÓN	Millones-ptas.	
	IMPORTE	PROVISIÓN
Participaciones en el sector público.....	9.333	(31)
Zabalnet, SA	15	(4)
Aportación al Consorcio de la Llanada Oriental	195	-
Aportación al Consorcio de Sierra de Elguea	581	-
Aportación al Consorcio Kantauriko Urkidetza	3.582	-
Aplazamientos / fraccionamientos a largo plazo (ver A.7)	628	(628)
Otros créditos a largo plazo	180	-
TOTAL	14.514	(663)

Las Participaciones del Sector Público incluidas son:

SOCIEDAD	VALOR		% PARTIC.
	ADQUISICIÓN	PROVISIÓN	DFA
Álava Agencia de Desarrollo, SA	7.366	-	100%
Naturgolf, SA	799	-	100%
Soc. de Capital y Desarrollo, SOCADE.....	450	-	9%
C. Empresas e Innovación de Alava, SA	227	24	25%
Gasnalsa.....	195	-	20%
Centro de Cálculo de Álava, SA	134	-	100%
Araba Arena, SA	33	-	100%
Aberekin, SA	29	-	10%
Hazibide, SA.....	30	5	40%
Elkargi, SGR.....	23	-	-
Arabako Lanak, S.A.....	10	-	100%
Álava Agencia del Agua, SA.....	10	-	100%
Servicios Agroalimentarios, IKT	8	-	15%
SA Gestión C. Históricos- Arabarri	7	-	56%
Oihanberri, SA.....	6	2	9%
Debasa	3	-	25%
Sociedad Promotora Bilbao	1	-	8%
Vía Promoción Aeropuerto de Vitoria.....	2	-	20%
TOTAL	9.333	31	

Los ingresos y gastos por variación de activos financieros registrados en el presupuesto del ejercicio, así como los créditos comprometidos al cierre del ejercicio son:

DESCRIPCION	Millones-ptas.	
	GASTO	INGRESO
Ampliación capital en Álava Agencia de Desarrollo, SA	976	-
Adquisición acciones de Naturgolf,SA	251	-
Compensación pérdidas Naturgolf, SA	254	-
Adquisición acciones de Álava Agencia del Agua, SA	10	-
Adquisición acciones de Zabalnet, SA.....	19	64
Adquisición acciones ARABARRI, SA.....	1	-
APORTACIONES A SOCIEDADES	1.511	64
Anticipos a ayuntamientos	-	73
Anticipos a funcionarios	44	31
F. Amortización Bonos Forales (ver A.11)	593	-
TOTAL	2.148	168

A.11 DEUDA Y GASTOS FINANCIEROS

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

Millones-ptas.						
	SALDO AL	NUEVO		SALDO AL	TIPO DE	CONDICIONES
	31.12.99	ENDEUD.	AMORTIZ.	31.12.00	INTERÉS	REEMBOLSO
Bonos emisión 28.10.96.....	3.500	-	-	3.500	7,10%	Vto. 28.10.01
Préstamo BEL.....	3.000	-	500	2.500	4,54%	16 sem. desde 20.04.98
Deuda actuarial Elkarkidetzta	78	-	78	-	8,00%	Anual hasta el 2000
Compra Casa del Santo.....	100	-	-	100	5,40%	Vto. 20.02.2004
TOTAL PRESUPUESTARIA	6.678	-	578	6.100		

La Deuda a 31 de diciembre de 2000 forma parte de las siguientes cuentas del Pasivo del Balance de Situación:

Millones-ptas.			
DESCRIPCION	TOTAL	Deudas a largo plazo	Otras deudas a corto plazo
Bonos emisión 28.10.96.....	3.500	-	3.500
Préstamo BEL.....	2.500	2.000	500
Compra Casa del Santo.....	100	100	-
DEUDA PRESUPUESTARIA	6.100	2.100	4.000
Prtmo. variante Este Amurrio.....	1.214	1.214	-
Deuda GOVA viviendas pago aplazado	39	35	4
Otras deudas (ver A.8).....	65	-	65
DEUDA PATRIMONIAL	7.418	3.349	4.069

En relación con la emisión de Bonos de fecha 28 de octubre de 1996, la Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales del Ministerio de Economía y Hacienda establece la obligación de dotar provisiones, durante los cinco años de vida de la emisión, de forma que a la fecha de amortización esté cubierto el 60% del importe total emitido. Para hacer frente a esta obligación, la DFA firmó un contrato con el Banco de Santander por el que se obliga a aportar 593 millones de pesetas anuales el 28 de octubre de 1997 y los próximos tres ejercicios y el 28 de octubre del 2001 (fecha de vencimiento de la emisión de bonos) recibirá 2.800 millones de pesetas. En inversiones financieras temporales se recogen las cuatro anualidades depositadas por importe global de 2.371 millones de pesetas, habiéndose imputado el pago del ejercicio 2000 al capítulo de gasto presupuestario por variación de activos financieros (ver A.13).

El préstamo de la Variante Este de Amurrio corresponde a las certificaciones más los intereses de las obras de la Variante Este de Amurrio, efectuadas por la sociedad Arabako Lanak, SA durante el ejercicio, en virtud del convenio marco formalizado entre la DFA, la sociedad Arabako Lanak, SA y una Entidad financiera, y que tienen su contrapartida en el

debe del Balance, en la cuenta de obras en curso. Además esta sociedad tiene obras adjudicadas y pendientes de ejecución por 4.739 millones de pesetas.

Los gastos financieros registrados en el presupuesto del ejercicio han sido:

	Millones-ptas.
Intereses bonos emisión 27.10.96	249
Intereses préstamo BEI.....	126
Intereses financiación entidades locales.....	25
Otros gastos financieros	70
TOTAL	470

A.12 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Los movimientos extrapresupuestarios realizados durante el ejercicio 2000 y el saldo de dichas operaciones extrapresupuestarias al cierre, detallados por cuentas, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	SALDO			SALDO
	01.01.00	INGRESOS	PAGOS	31.12.00
Depósitos en efectivo	34	30	31	33
Tesorería y recaudación otros entes.....	520	13.985	11.746	2.759
Pagos por cuenta otros entes	(94)	2.939	2.935	(90)
Ingresos y pagos pendientes destino	20	241.297	243.274	(1.957)
Retenciones nómina	903	12.434	12.436	901
Otros fondos y retenciones.....	86	282	184	184
TOTAL	1.469	270.967	270.606	1.830

A continuación explicamos los saldos más significativos de las cuentas extrapresupuestarias:

- En el epígrafe de Tesorería y recaudación de otros Entes se incluyen entre otros: 2.375 millones de pesetas de la tesorería de Álava Agencia de Desarrollo, SA y Laudioiko Elkartegia, SA, 217 millones de pesetas correspondientes a la recaudación por cuenta de los ayuntamientos del Territorio Histórico de Álava de las cuotas provinciales del Impuesto de Actividades Económicas de 2000, que se paga en 2001, y 69 millones de pesetas correspondientes a ingresos percibidos por cuenta del Instituto Foral de Bienestar Social por el concepto de lucha contra la pobreza.
- En el saldo de ingresos y pagos pendientes de destino se incluyen 1.974 millones de pesetas correspondientes a los ajustes a la recaudación por los impuestos especiales de fabricación de las diputaciones forales durante el año 2000, que se aplican a presupuesto en ese ejercicio y se liquidan en el año 2001.

- El concepto retenciones de nómina por 901 millones de pesetas incluye fondos de tesorería por 264 millones de pesetas de la Mutua Foral depositados en la DFA para que se gestionen por ésta. Por lo tanto, el importe de retenciones de nómina propiamente dicho sería de 637 millones de pesetas, de los que 610 millones de pesetas corresponden a Seguridad Social y 27 a Elkarkidetza.

El reflejo en el Balance de Situación de las cuentas extrapresupuestarias indicadas se detalla como sigue:

	Millones-ptas.
Deudores no presupuestarios	(2.067)
Fianzas a largo plazo.....	32
Acreedores no presupuestarios.....	3.013
Entes públicos pendientes de liquidar	317
Entidades Públicas	518
Fianzas a corto plazo	1
Ingresos pendientes de aplicación	16
TOTAL	1.830

A.13 TESORERÍA E INGRESOS PATRIMONIALES

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

	Millones-ptas.
Cuentas corrientes.....	7.349
Operaciones financieras.....	7.423
TOTAL	14.772

Las operaciones financieras están registradas en el Balance de Situación en Inversiones Financieras Temporales que tienen un saldo de 9.837 millones de pesetas. La diferencia por importe de 2.414 millones de pesetas, corresponde a los créditos al personal por importe de 43 millones de pesetas y al efectivo de la emisión de Bonos de 1996, que vence en 2001, por 2.371 millones de pesetas (ver A.11).

Los ingresos patrimoniales registrados en el presupuesto del ejercicio 2000 han sido los siguientes:

	Millones-ptas.
Intereses cuentas corrientes.....	128
Rendimientos operaciones financieras	516
Dividendo de la sdad. participada Gasnalsa	210
Concesiones y aprovechamientos	56
Otros ingresos.....	13
TOTAL	923

Los tipos de interés de las cuentas corrientes durante el primer y segundo semestre han sido del 3,16% y 3,72% y del 4,08% y 4,80%, respectivamente. El rendimiento medio de las rentabilizaciones de tesorería efectuadas durante el ejercicio ha sido del 4,093%. En todos los casos el criterio aplicado para el registro de estos ingresos ha sido el del devengo.

A.14 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO-PATRIMONIAL

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

	Millones-ptas.
Resultado Presupuestario del ejercicio corriente	(5.725)
Inversiones reales en cuentas de Balance	6.260
Gastos activos financieros (excepto la compensación de pérdidas de Naturgolf, SA, 254 millones).....	1.894
Ingresos por variación de activos financieros en Balance.....	(163)
Variación provisión valores mobiliarios	291
Gastos por variación pasivos financieros que minoran la Deuda	578
Ingresos por enajenación de inversiones reales	(67)
Dotación al fondo de amortización	(915)
Pérdidas por operaciones de inmovilizado	(24)
Beneficios por operaciones de inmovilizado	45
Beneficios extraordinarios.....	34
Beneficio ejercicios anteriores.....	9
Deudas fiscales I/p, periodificaciones	(622)
Diferencia provisión fallidos (666 millones en patrimonial y 562 millones en presupuestaria).....	1.228
Diferencia desviación de financiación 1999-1998	(45)
Anticipo a justificar al CCASA	244
Otros menores.....	1
RESULTADO SEGÚN CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA	3.023

A.15 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Se han analizado los siguientes expedientes de contratación adjudicados en el ejercicio:

DESCRIPCIÓN	Millones-ptas.								
	DEPARTAMENTO	TIPO	PROCED.	FASE D		CRÉDITO	DEFICIENCIA		
	DIRECCIÓN		ADJUDIC.	ADJUD.	2000	COMPR.	A	B	C
Pyto. constr. y acondic. A-3632	Obras Públicas	Obra	Concurso	353	353	-		B1	
Pyto. constr. y acondic. A-132	Obras Públicas	Obra	Concurso	155	155	-		B1	
Eliminación giros a la izda. y accesos N-102 ..	Obras Públicas	Obra	Concurso	1.560	236	1.324		B1	
Variante en la A-2622 acceso a Nanclares.....	Obras Públicas	Obra	Concurso	1.377	140	1.237		B1	
Mejora A-132 entre intersec. A-2128 y Nav. ..	Obras Públicas	Obra	Concurso	270	74	196		B1	
Constr. mediana y acc. Gamarra-Miñano.....	Obras Públicas	Obra	Concurso	2.893	30	2.863		B1	
Acondic. en A-3212 en Elciego	Obras Públicas	Obra	Concurso	143	11	132		B1	
Ampliación abastec. agua Cons. Llanada	Obras Públicas	Obra	Concurso	79	10	69		B1	
Abastec. agua Armiñón y Ribera Baja 2ª f.	Obras Públicas	Obra	Concurso	105	21	84		B1	
Proyecto autopista Vitoria-Eibar	Obras Públicas	Asist.	Concurso	79	31	48		B1	
Hab. pabellón c/ Vitorialanda T. Restaurac. ...	Obras Públicas	Obra	Concurso	335	39	296	A1	B1	
Rehab. de Las Nieves para Bibl. Central.....	Obras Públicas	Obra	Concurso	1.483	248	1.236	A2	B1 B2	C1
Reforma Resid. Ancianos Txagorritxu	Obras Públicas	Obra	Concurso	104	104	-	A1	B1	
Obras acceso y ref. Museo Bellas Artes	Obras Públicas	Obra	Concurso	132	132	-		B1B2	
Serv. vig. y seguridad edificios prov.....	Presidencia	Asist.	Concurso	25	25	-		B1	
Elab. implantación Euro en EE LL.....	Hacienda	Asist.	Concurso	68	26	42		B1	
Mant. catastro Vitoria y resto Aytos.....	Hacienda	Asist.	Prórroga	344	-	344		B1	
Limpieza edificios año 2001		Asist.	Concurso	175	-	175		B1	
Suministro sist. almacenamiento		Sumin.	Concurso	72	72	-			
Distrib. y transf. regadío Baños de Ebro	Agricultura	Obra	Concurso	672	213	459		B1	
TOTAL				10.424	1.920	8.505			

DEFICIENCIAS:

A EXPEDIENTE

A1	Urgencia no justificada	439
A2	Inexistencia de replanteo previo	1.483

B ADJUDICACIÓN

B1	Criterios de adjudicación que deberían haberse Incluido en la fase de licitación	10.352
B2	Licencia de obras posterior a adjudicación	1.615

C OTRAS DEFICIENCIAS

C1	Falta de publicidad en la adjudicación	1.483
----	--	-------

A continuación analizamos aquellos expedientes significativos seleccionados en el ejercicio 1999, para examinar su ejecución y finalización hasta la fecha de realización del trabajo:

DESCRIPCIÓN	Millones-ptas.				
	IMPORTE ADJUD.	OBLIG. 1999	OBLIG. 2000	LIQUID.	DEFIC.
Abastecimiento agua Nanclares, Villodas y Trespuentes	344	219	125	344	
Modificado	68	-	56	56	
Construcción A-132 entre Antoñana y Sta. Cruz de Campezo	184	153	44	197	
Ensanche y refuerzo A-3130 entre Peñacerrada a Bernedo	365	310	84	394	
Construcción A-124 pk. 61,32 a 63,6.....	203	-	203	203	
Mejora trazado A-2126 pk. 51,0 a 54,4	394	-	394	394	
Construcción pretratamiento fangos en Oyón	319	-	158	Pdte.	
Construcción EDAR de Elciego	521	125	396	521	
Complementario	101	-	60	Pdte.	
Museo Vasco de Arte Contemporáneo	2.548	22	1.259	Pdte.	
Acondicionamiento ecológico embalse Ullibarri	262	60	152	Pdte.	
Modificado	50	-	-		
TOTAL	5.359	889	2.931		

A.16 CUENTAS DE LA DIPUTACIÓN FORAL EN EUROS

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2000

Miles de €

INGRESOS	PRESUP.	MODIFIC.	PRESUP.	DERECHOS	PDTE.	
	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	LIQUIDADOS	COBROS	COBRO
1.-Impuestos directos	551.128	35.143	586.271	591.081	564.588	26.493
2.-Impuestos indirectos	688.456	5.663	694.119	694.835	672.519	22.316
3.-Tasas y otros ingresos.....	14.082	82	14.164	14.617	13.210	1.407
4.-Transferencias corrientes.....	12.478	3.265	15.743	16.354	12.778	3.576
5.-Ingresos patrimoniales.....	3.761	15	3.776	5.547	4.726	821
6.-Enajenación inver. reales.....	762	-	762	422	398	24
7.-Transferencias de capital.....	17.575	277	17.853	12.733	6.773	5.960
8.-Variación activos financieros	10.013	7.289	17.301	1.012	1.003	9
9.-Variación pasivos financieros.....	25.180	-	25.180	-	-	-
TOTAL INGRESOS	1.323.435	51.734	1.375.169	1.336.601	1.275.995	60.606

GASTOS	PRESUP.	MODIFIC.	PRESUP.	OBLIG.	PDTE.	
	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	RECONOC.	PAGOS	PAGO
1.-Remuneraciones personal	40.583	491	41.074	39.342	39.322	20
2.-Compra bienes corr. y serv.....	22.023	3.250	25.273	23.924	19.538	4.386
3.-Intereses.....	2.466	370	2.836	2.826	2.382	444
4.-Transferencias corrientes.....	1.122.307	43.583	1.165.890	1.162.902	1.139.809	23.093
6.-Inversiones reales	56.972	4.512	61.484	51.404	30.858	20.546
7.-Transferencias de capital.....	65.311	24.695	90.006	59.342	39.634	19.708
8.-Variación activos financieros	10.299	2.634	12.933	12.910	9.932	2.978
9.-Variación pasivos financieros.....	3.474	-	3.474	3.474	3.474	-
TOTAL GASTOS	1.323.435	79.535	1.402.970	1.356.124	1.284.949	71.175
INGRESOS - GASTOS	-	(27.801)	(27.801)	(19.523)	(8.954)	(10.569)

(*) El presupuesto definitivo de ingresos y el de gastos, así como las modificaciones de crédito de gastos e ingresos no coinciden debido a que en el de ingresos no se incluye la financiación de la incorporación de remanentes por importe de 27.801 miles de €.

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de €

	PDTE.	ANULAC.	COBROS/	PDTE.
	INICIAL		PAGOS	FINAL
Deudores.....	174.093	11.514	48.179	114.400
Acreedores	55.504	7	54.769	728
PRESUPUESTOS CERRADOS	118.589	11.507	6.590	113.672

C. ESTADO DE CRÉDITOS DE COMPROMISO					Miles de €
GASTOS FUTUROS (Año 2001 y post.)	CRÉDITOS APROB PTO 00	MODIFI- CACIONES	CRÉDITOS AL CIERRE	AUTORI- ZADOS	COMPRO- METIDOS
2.- Compra bienes corrientes y serv.	7.062	68	7.130	5.718	5.621
4.- Transferencias corrientes	8.683	642	9.325	4.316	3.533
6.- Inversiones reales.....	64.870	270	65.140	48.596	46.919
7.- Transferencias de capital	61.870	(13.572)	48.298	28.272	23.415
TOTAL GASTOS FUTUROS	142.485	(12.592)	129.893	86.902	79.488
			Año 2001		49.377
			Año 2002		23.502
			Año 2003		1.749
			Año 2004		4.860

D. RESULTADO PRESUPUESTARIO Y REMANENTE DE TESORERÍA		Miles de €
Derechos liquidados		1.336.601
-Obligaciones reconocidas.....		1.356.123
RESULTADO DEL EJERCICIO (1)		(19.522)
Anulación de derechos liquidados.....		(11.514)
Anulación de obligaciones reconocidas.....		7
Aumento de la provisión de fallidos		(3.378)
RESULTADO DE EJERCICIOS CERRADOS(2)		(14.885)
RESULTADO PRESUPUESTARIO (1+2)		(34.407)
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.99		79.334
(Desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados)		(1.247)
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.00		43.680

E. REMANENTE DE TESORERÍA		Miles de €
Tesorería (ver A.13)		88.786
Deudores del presupuesto corriente		60.606
Deudores de presupuestos cerrados		114.400
Acreedores del presupuesto corriente.....		(71.175)
Acreedores de presupuestos cerrados.....		(728)
Extrapresup. (acreedores netos de deudores) (ver A.12)		(10.994)
Provisión de fallidos (ver A.8)		(135.968)
(Desviaciones de financiación de proyectos cofinanciados).....		(1.247)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.00		43.680

F. BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2000

Miles de €

ACTIVO	2000	1999	PASIVO	2000	1999
INMOVILIZADO	262.424	247.612	FONDOS PROPIOS	281.613	285.683
Infraestructura	32.018	33.191	Patrimonio	219.994	219.994
Inmaterial	10.129	8.997	Patrimonio en cesión	4.623	4.153
Amort. inmaterial	(2.262)	(1.240)	Patrimonio adscrito	(36.401)	(35.260)
Material y en curso	180.614	159.419	Patrimonio cedido	(33.396)	(32.758)
Amort. material	(41.322)	(38.198)	Entregado uso general	(200.187)	(179.254)
Inmovilizado financiero	83.247	85.443	Resultados anteriores	308.808	262.538
			Resultado del ejercicio	18.172	46.270
GASTOS A DISTRIBUIR	9	17			
DEUDORES	55.088	42.243	ACREEDORES A LARGO PLAZO	20.323	37.199
Deudores presupuestarios	180.369	183.556	Deudas a largo plazo	20.130	36.889
Deudores no presup.	12.429	741	Fianzas a largo plazo	193	197
Provisiones	(137.710)	(142.054)	Desembolsos pdtes. s/acciones	-	113
INVERS. FINANC. TEMPOR.	59.122	73.382	ACREEDORES A CORTO PLAZO	119.090	68.333
TESORERÍA	44.165	28.953	Acreeedores pptarios	71.508	55.242
PAGOS PDTES DE APLIC.	100	-	Acreeedores no pptarios	18.109	4.236
			Entes públicos, ing. pend. liq.	1.907	2.166
AJUSTES PERIODIFICACIÓN	1.467	-	Entidades públicas	3.111	2.931
			Fianzas a corto plazo	4	5
			Empréstitos	21.035	-
			Otras deudas	3.416	3.753
			INGR. PEND. APLICACIÓN	103	15
			AJUSTES PERIODIFICACIÓN	1.246	977
TOTAL ACTIVO	422.375	392.207	TOTAL PASIVO	422.375	392.207

G. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2000

Miles de €

GASTOS	2000	1999	INGRESOS	2000	1999
Gastos de personal	39.330	37.451	Importe neto cifra negocio	1.111	1.349
Dotación amortiz. inmov.	5.496	4.494	Impuestos	1.295.667	1.234.708
Transf. y subv. conced.	1.224.619	1.128.790	Transf. y subv. recibidas	28.817	34.441
Variac. provisiones tráfico	(4.004)	5.088	Otros ingresos patrimoniales	223	43
Otros gastos explotación	34.916	33.349	Ingr. de particip. de capital	1.262	841
Tributos	444	365	Ingr. de valores negociables	3.874	3.295
Gastos financieros	2.835	3.523	Ingr. y benef. de ejs. cerrados	262	275
Variac. provis. financieras	(1.751)	(2.230)	Beneficio enajenación inmov.	273	602
Gtos. y pdas. ejs. cerrad.	11.514	18.787	Beneficios extraordinarios	262	846
Pérdidas en inmovilizado	142	331			
Pérdidas extraordinarias	38	183			
TOTAL GASTOS	1.313.579	1.230.131	TOTAL INGRESOS	1.331.751	1.276.400
			Resultado del ejercicio	18.172	46.269