

**Mendikoi
Nekazaritza Garapenerako
Institutua, AB**

**Instituto de Desarrollo
Agrario, SA**

**Laguntzen kudeaketa eta
banaketarako irizpideak**

**Gestión y criterio de reparto
de ayudas**

1999

AURKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA	3
II. ONDORIOAK	5
II.1 5B DOCUP GUNEETARAKO LAGUNTZAK 1994-1999	5
II.2 LEADER II 1994-1999 ELKARTE EKIMENARI LAGUNTZAK.....	7
II.3 BARNE KONTROLERAKO SISTEMARI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK	8
I. INTRODUCCIÓN.....	9
II. CONCLUSIONES.....	11
II.1 AYUDAS ZONAS 5B DOCUP 1994-1999.....	11
II.2 AYUDAS INICIATIVA COMUNITARIA LEADER II 1994-1999.....	13
II.3 CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	14
ANEXO	
A.1 NORMATIVA REGULADORA.....	15
A.2 PROGRAMAS GESIONADOS POR MENDIKOI.....	15
A.3 ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD CON RELACIÓN AL PROGRAMA DE AYUDAS A LA PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE LAS ZONAS 5B DE LA CAE.....	16
A.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 1999	17
A.5 EXPEDIENTES ANALIZADOS.....	19
A.6 CUENTAS ANUALES	20

Vitoria-Gasteiz, 2001eko irailak 20a

Vitoria-Gasteiz, a 20 de septiembre de 2001

I. SARRERA

HKEEk honako txosten hau mamitu du 2000ko apirila-2001eko martxo bitarterako oniritzitako lan plangintza betez, Legebiltzarreko Ekonomia eta Ogasun Batzordeak oniritzitako lehentasunen zerrendan jasotakoa; txostenaren helburua Mendikoi Nekazaritza Garapenerako Institutua, SA, enpresa publikoak gauzatutako laguntza komunitarioen kudeaketa eta banaketarako irizpideak aztertzea da. 1996ko ekainaren 7an sortu zen sozietate anonimo modura eta EA Eren sozietate publiko izaera hartu zuen otsailaren 18ko 36/98 Dekretuaren bitartez, 1998ko martxoaren 3ko EHAAn argitaratu zena.

Industria, Nekazaritza eta Arrantza Sailburuaren 96/06/25eko Aginduak EA Eren 5B Helburua modura izendatutako guneak sustatu eta garatzeko laguntzak arautzen ditu. Hona hemen zeintzu diren gune horiek:

- Arabako Haranak, Arabako Mendialdea, Arratia-Nerbioi, Enkarterrieta, Arabako Errioxa, Gobeiako inguruak, Tolosaldea eta Urola Kosta.

Aipatutako Aginduak esaten du 5B guneen garapenerako laguntzak honako programetan jasoak egon behar dutela:

- EA Eren 5B guneetan Elkarteko Interbentzio Estrukturalen Programaketarako Dokumentu Bakarria (DOCUP), 94/12/21eko Batzordearen erabakiz onartutakoa.
- EA Eren Leader II Elkarteko Ekimenaren Programa Operatiboa, 95/07/27ko Batzordearen erabakiz onartutakoa.

Mendikoi Entitate Laguntzaile modura aritzen da DOCUP programan barne hartutako laguntzetan eta Toki Ekintzako Talde modura (TET/GAL) Leader II programara bildutako laguntzetan.

Entitate Laguntzaile lanetan, Sozietatea derrigortua dago diruz lagundutako fondoek kudeaketari dagokionez, egoki irizten diren egiaztaketa ekintzetara makurtzera.

Toki Ekintzako Taldearen figurak kudeaketarako Erakunde Laguntzaileak baino gaitasun handiagoa dauka, izan ere, egitasmoak hautatu, laguntzak eman eta ordaindu eta horren exekuzioa gauzatzeko gaitasundua baitago. Figura hau aurrez aipatutako Leader II nekazaritza garapenerako elkarteko ekimenean arautua dago, eta horren izendapena EEk onartzen du.

Ekonomia Kontrolerako Bulegoak 2000. urterako Auditoretza Planen barruan baltzuak kudeatzen dituen laguntzen gaineko auditoretza mamitu du.

EKBk egindako lanaren zabala honako hau izan da:

- Eusko Jaurlaritzaren kontularitzako dokumentazioa eskuratu eta aztertzea, onartutako eta Mendikoi, SAn sartutako laguntzei buruzkoa, EA Eren 5B Helburudun Guneak Sustatu eta Garatzeko Programari emandako dirulaguntzen kontzeptuan.

- Sozietateak kudeatutako laguntzak Industria, Nekazaritza eta Arrantza Sailaren organo eskumendunak oniritzi dituela egiaztatu, edo, kasua balitz, Nekazaritza Sailak.
- Mendikoi, SAREN banku kontuen analisia, banku berdinkatzeak egiaztatuz eta 1999. urteko kobrantza eta ordainketen analisia.
- 1999ko urtealdian emandako laguntzen legezkotasuna, hautatutako lagin baten gainean.
- Aurreko urtealdietan emandako dirulaguntzen analisia, 99/12/31n ordaintzeko zain daudenena, ordaindu ez izanaren arrazoiak egiaztatzearen eta baleude, Eusko Jaurlaritzari itzuli beharreko dirulaguntzen soberakinak zenbatestearen.
- Lankidetzaren hitzarmenaren betetze maila ebaluatu eta, zehazki, hori fiskalizatzeko bide emango duten kontularitzako erregistro independenteen mantenimendua; baita, EEren Batzordera eta Jarraipen Batzordera bideratutako txostena egitea ere.

HKEEK EKBren auditoretza txostena euskarritzen duten lan paperak aztertu ditu eta txosten hau hezur-mamitzeko egoki iritzi dituen proba osagarriak gauzatu ditu.

II. ONDORIOAK

Sozietateak 1999an emandako laguntzen kudeaketa eta banaketa irizpideak aplikatu ditu, agindu arautzaileetan eta EEk oniritzitako arautegian jasotakoaren arabera, II.1.1 idazpuruan azaleratutako hutsak salbuetsita.

Laguntzen ordainketa eta kobrantzei dagokienez informazioaren kontrol maila zuzena da, sozietatean zorpidetza irizpidearekin erregistratuz, aktibo eta pasibo ibilkorraren kontuetan. Badira kontabilitateaz kanpoko erregistro xehekatuak, kanpo kontroleko organoek laguntzak egiaztatzea bideratzen dutenak, lankidetzaz hitzarmenaren laugarren klausulan xedatutakoaren arabera.

Eusko Jaurlaritzaren Nekazaritza eta Arrantza Sailak Mendikoi, SAK eskuratu dion informazioa abiaburu hartuta, DOCUP 94-99an eta Leader II Elkarteko Ekimenean bildutako programen exekuzio txostenak 1999ko urtealdirako mamitu ditu; bertan jasotzen dira exekuzio maila eta duten eragina. Txostenak "EA Eren 5B helburuko nekazalguneen garapenerako DOCUParen Jarraipen Batzordea"ri zuzendu zaizkio, 2082/93 zk.ko CEE Arautegiaren 25. artikuluan finkatutakoaren arabera sortu zena; batzorde honek, aldi berean, E Eri iristarazteko ardura du.

II.1 5B DOCUP GUNEEI LAGUNTZAK, 1994-1999

Hona hemen Mendikoi, SAK kudeatutako laguntzen xehekapena, EA Eren 5B guneen sustapen eta garapenerako laguntzen programaren erakunde laguntzaile den aldetik, analisisa egin den datan (00/05/29) ordainketen egoera zehaztuz:

ONURADUNEI EGINDAKO ORDAINKETEN EGOERA						Milioi pta.	
URTEA	EGITASMO KOPURUA	AURREKONTU DIRUZ LAGUNG.	EUSKO JAURLARITZA		MENDIKOI		
			HITZARTUA 99/12/31	KOBARTUA 99/12/31	ORDAINDUA 99/12/31	EGITEKO 99/12/31	
1995-96	56	2.114	657	657	651	6	
1997	64	1.718	550	550	537	13	
1998	112	1.822	769	430	430	339	
1999	19	965	306	208	208	98	
	130 (*)	5.588	1.265	-	0	1.265	
GUZTIRA	381	12.207	3.547	1.845	1.826	1.721	

(*) Mendikoiek 1999an hitzartutako laguntzak, zuzenean Eusko Jaurlaritzak ordainduko dituenak.

1999an emandako laguntzen xehekapena, diruz lagungarria den ekintza motaren arabera, honako hau da:

	Milioi pta.		
JARDUERA MULTZOA	EGITASMO KOPURUA	AURREKONTU DIRUZ LAGUNG.	EMANDAKO LAGUNTZA
Jardueraren ugalketa eta enplegua sortzea.....	83	5.689	1.005
Baliabide naturalak eta ingurumena.....	4	93	44
Nekazaritza habitataren hobekuntza.....	19	494	245
Giza baliabideak.....	38	189	189
Laguntza teknikoa.....	5	88	88
GUZTIRA	149	6.553	1.571

II.1.1 LAGUNTZEN LEGEZKOTASUNA

1999an emandako laguntzen 26 espediente aztertu ditugu, 96/06/25eko Agindu bitartez araututakoak eta 691 milioi pezeta egin dutenak; hona hemen azaleratu zaizkigun egoera aipagarriak:

- Mendikoi, SA erakunde laguntzailea 151 milioi pezetako laguntzen onuradun izan da. Kopuru honetatik, 69 milioi pezetako bi laguntza nekazal garapenerako programak ezartzeko laguntza teknikoari emandakoak dira, 10/98 Legeak araututakoak eta 5B izendatutako guneetan ez dauden beste bi gune ere besarkatzen dituenak.
 - 22 milioi pezetako laguntzak eman dira DOCUP 94-99an barne hartutako ekintzen kudeaketa gastuak finantzatzeko, Mendikoi, SAK egindakoak.

Gastu hauek beharrezkoak dira programarentzat eta EEK 32 milioi pezetara arteko kopurua finantzatzea oniritzi du; gastu horiek, ordea, ez dira diruz lagungarriak 96.06.25eko Aginduaren babesean.
 - Mendikoiak jasotako gainerako diru kopuruak ekintzaile berrientzat prestakuntza jarduerak finantzatzen ditu, Agindu arautzaileak aurreikusten dituenak; dirulaguntza hori, ordea, ez zitzaiokeen Mendikoiari eman behar, bateraezintasuna baitu laguntzen kudeaketan entitate laguntzaile den aldetik.
- Inbertsio ez emankorrak egiteko 129 milioi pezetako laguntzen hiru espedientetan, zatizko ordainketak egin dira, 96/06/25eko Aginduak ezarritakoa urratuz, izan ere, dirulaguntzetan aurrerakinak emateko aukera inbertsio emankorretan soilik aurreikusten baitu.
- Sozietateak ez du egiaztatu dirulaguntzen emakidan laguntza horiek beste batzuekin batean jaso diren, 1996ko ekainaren 25eko Aginduan xedatutakoa urratuz.
- Zenbait espedientetan dokumentazio egiaztagarri eza somatu dugu, diruz lagungarri diren programen arautegi arautzaileak eskagarri dituen betekizunak betetzeari dagokionez honako alderdi hauetan:
 - 127 milioi pezeta egin dituzten 4 espedientetan, eskabideari itsatsi behar zaion dokumentazio osagarria osagabea da (ez da ageri proiektua finantzatzeko aurreikuspenen aurkezpena edo obren aurrekontu xehekatua), edota ez dira behar hainbat xehekatzen zenbait alderdi, esate baterako, irakaslego edo ikasle partehartzaileak, ordukako aurrekontua, eta abar.

- 1996ko ekainaren 25eko Aginduak arautzen ditu EA Eren 5B guneen Sustapen eta Garapenerako laguntzak eta berak finkatzen ditu eman beharreko laguntzen ehuneko edo diruzko mugak. Aztertu ditugun espedienteetan, Aginduak finkatutako laguntzaren mugak inola ere gainditzen ez diren arren, ez da onartutako dirulaguntza zehazteko erabili diren irizpideen balio-taula ageri.

II.2 LEADER II 1994-1999 ELKARTE EKIMENARI LAGUNTZAK

Leader II, Elkarte Ekimenera bildutako laguntzak honako hauen bitartez arautzen dira: 94/C/180/12 Europako Elkarreteko Batzordearen Jakinarazpena eta Industria, Nekazaritza eta Arrantza Sailburuaren 96/06/25eko Agindua, 96/11/26ko Agindu bitartez aldatutakoa.

Leader programa osoarentzat Mendikoiek Toki Ekintzarako Talde modura 212 egitasmo egin ahal izateko laguntzak kudeatu ditu, 3.606 milioi pezetako aurrekontu subentzionarioekin; horietatik 988 milioi pezeta gastu publiko hautagarria da, EEk elkarfinantzatzekoa; 148 milioi pezeta, berriz, gastu publikoa da, oso-osorik EA Eren aurrekontu bitartez finantzatu beharrekoa eta 2.270 milioi pezeta gastu pribatua da.

Proiektuen exekuzioak 99/12/31ra bitartean EA Eren Diruzaintza Orokorrari Europako Batasunetik eratorritako 200 milioi pezetako fondoak eragin dizkio.

99/12/31n Mendikoiek Jaurlaritzarengandik 685 milioi pezetako aurrerakinak jaso ditu; horietatik onuradunei guttizkoarekin egin zitzaizkien ordainketak, fiskalizazio datara arte.

Ondoko taulak gobernuak bere gain hartutako finantzaketa konpromisoak eta Mendikoirekiko finantza fluxua islatzen ditu:

URTEA	Milioi pta.					
	EGITASMO KOPURUA	AURREKONTU SUBENTZIONAGARRIA	E.JAURLARITZ. KONPROMIS.	MENDIKOI KOB RATUA	ORDAIND.	FINANTZA FLUXUA
1995.....	10	81	80	190	30	160
1996.....	44	928	100	0	159	(159)
1997.....	30	446	158	258	112	146
1998.....	55	1.220	211	158	257	(99)
1999.....	73	931	466	79	127	(48)
GUZTIRA	212	3.606	1.015	685	685	0

Mendikoiek, gainera, 111 milioi pezeta jaso ditu zuzenean EEtik, proiektuak finantzatzeko erabili dena. Orobat, BFAtik 4 milioi pezeta jaso dira proiektu bat egiteko eta beste 6 milioi pezeta gorde dira Eusko Jaurlaritzaren programaren azken ebaluaketarako.

Emandako gainerako laguntzak exekutatu eta ordaintzeko epea 01/12/31n amaitzen da, programa behin-betiko itxiko den data.

II.2.1 LAGUNTZEN LEGEZKOTASUNA

1999ko urtealdiko laguntzak emateko 4 espediente aztertu ditugu, Leader II Programaren babesean, 58 milioi pezetako zenbatekodunak, eta ez dugu horietan huts adierazgarririk somatu.

II.3 BARNE KONTROLERAKO SISTEMARI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Jakinarazpenetan atzeraldiak

Mendikoi, SAK onuradunei 106 milioi pezetan egindako ordainketen jakinarazpena atzerapenez egiten dio Eusko Jaurlaritzari; proiektu horien exekuzioa eta ordainketa Entitate laguntzaileak onuradunari 1999ko urtealdian egin dio eta jakinarazpena atzerapenez egiteak eragin du Jaurlaritzan horren erregistroa 2000ko urtealdira arte berandutu izana.

Ordainketak kontuetaratzean erregistroa zuzena izan dadin gomendatzen dugu Entitate Laguntzaileak fondoan justifikazioa Mendikoiek proiektuaren exekuzioa egiaztatu eta ordaindu duen urtealdi berean egin dezala.

Sarrera finantzarioak

Mendikoi, SAK 1998 eta 1999ko urtealdietan kobratutako interesak, 11 milioi pezetakoak, EAEren Diruzaintza Orokorrean sartzeke daude, nahiz eta sozietatearen kontularitzako erregistroetan itzultzeko kopuru modura azaltzen diren. Derrigortasun hori 698/1991 Dekretuan dago jaso, Erakunde Laguntzaileak arautzen dituena, alegia.

Dirulaguntzen soberakinen itzulera

Aurreko urtealdiei dagozkien laguntzetatik, txostena idatzi dugun datan, 19 milioi pezetako kopurua gauzatu gabeko inbertsioei edo aurrekontuaz behetik egindako inbertsioei dagokie, EAEren Diruzaintza Orokorreari itzuli beharko litzaizkiokeenak, Nekazal Garapenerako Zuzendaritzak hala eskatuta.

I. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del plan de trabajo aprobado por el TVCP/HKEE para el periodo abril 2000 a marzo 2001, e incluido en la relación de prioridades aprobada por la Comisión de Economía y Hacienda del Parlamento, se ha realizado este informe que tiene por objeto el análisis de la gestión y criterios de reparto de las ayudas comunitarias realizado por la empresa pública Mendikoi Nekazaritza Garapenako Institutua, SA, constituida como sociedad anónima el 7 de junio de 1996. Esta sociedad adquirió el carácter de sociedad pública de la CAE, mediante Decreto 36/98 de 18 de febrero, publicado en el BOPV del 3 de marzo de 1998.

La Orden de 25/06/96, del Consejero de Industria, Agricultura y Pesca, regula las ayudas a la promoción y desarrollo de las zonas declaradas Objetivo 5B de la CAE. Estas zonas son las siguientes:

- Valles Alaveses, Montaña Alaveses, Arratia-Nerviñ, Encartaciones, Rioja Alaveses, Estribaciones del Gorbea, Tolosaldea y Urola Costa.

La citada Orden, establece que las ayudas a desarrollo de las zonas 5B deben estar incluidas en los siguientes programas:

- El Documento Único de Programación de las Intervenciones Estructurales Comunitarias en las zonas 5B de la CAE (DOCUP), aprobado por decisión de la Comisión de 21/12/94.
- El Programa Operativo de la Iniciativa Comunitaria Leader II de la CAE, aprobada por Decisión de la Comisión de 27/07/95.

Mendikoi actúa como Entidad Colaboradora en las ayudas incluidas en el programa DOCUP y como Grupo de Acción Local (GAL) en las ayudas acogidas al programa Leader II.

En su actuación como Entidad Colaboradora, la Sociedad tiene obligación de someterse a las actuaciones de comprobación que, con relación a la gestión de los fondos subvencionados, se consideren oportunas.

La figura del Grupo de Acción Local, conlleva una mayor capacidad de gestión que la de la Entidad Colaboradora, atribuyéndole capacidad de selección de proyectos, la concesión y pago de las ayudas y el control de su ejecución. Esta figura se regula en la iniciativa comunitaria de desarrollo rural Leader II, antes mencionada, y su designación es aprobada por la UE.

La Oficina de Control Económico, dentro de su Plan de Auditorias para el año 2000, ha realizado una auditoria de las ayudas gestionadas por la sociedad.

El alcance del trabajo realizado por la OCE es el siguiente:

- Obtención y análisis de la documentación contable del Gobierno Vasco relativa a las ayudas aprobadas e ingresadas en Mendikoi, SA en concepto de subvenciones al Programa de Promoción y Desarrollo de las Zonas Objetivo 5B de la CAE.

- Verificación de que las ayudas gestionadas por la sociedad se encuentran aprobadas por el órgano competente del Departamento de Industria, Agricultura y Pesca, o el Departamento de Agricultura, en su caso.
- Análisis de las cuentas bancarias de Mendikoi, verificando conciliaciones bancarias, análisis de cobros y pagos del año 1999.
- Legalidad de las ayudas concedidas en el ejercicio 1999, en una muestra seleccionada.
- Análisis de las subvenciones concedidas en ejercicios anteriores y que se encuentran pendientes de pago al 31/12/99, con el fin de verificar los motivos por los que no se han desembolsado y cuantificar, si los hubiere, los excedentes de subvenciones a reintegrar al Gobierno Vasco.
- Evaluación del grado de cumplimiento del convenio de colaboración, y en concreto el mantenimiento de registros contables independientes que permitan su fiscalización, y la realización del informe destinado a la Comisión de la UE y al Comité de seguimiento.

El TVCP ha analizado los papeles de trabajo que soportan el informe de auditoría de la OCE, y ha realizado las pruebas adicionales que ha considerado necesarias para la confección del presente informe.

II. CONCLUSIONES

La Sociedad ha realizado la gestión y aplicado los criterios de reparto de las ayudas concedidas en 1999 de acuerdo con lo establecido en las órdenes reguladoras y en la normativa aprobada por la UE, salvo por las deficiencias puestas de manifiesto en el epígrafe II.1.1.

El grado de control de la información respecto a los pagos y cobros de las ayudas es correcto, registrándose en la sociedad con criterio de devengo en cuentas de activo y pasivo circulante. Existen registros extracontables con desgloses que permiten la verificación de las ayudas por parte de los órganos de control externo, de conformidad a lo dispuesto en la cláusula cuarta del convenio de colaboración.

El Departamento de Agricultura y Pesca del Gobierno Vasco, a partir de la información facilitada por Mendikoi SA, ha elaborado los informes de ejecución de los programas integrados en el DOCUP 94-99 y en la Iniciativa Comunitaria Leader II, para el ejercicio 1999, en los que se incluyen el grado de ejecución e impacto de los mismos. El destinatario de los informes ha sido el "Comité de Seguimiento del DOCUP para el desarrollo de las zonas rurales objetivo 5B de la CAE", constituido con arreglo a lo establecido en el artículo 25 del Reglamento CEE nº 2082/93, encargado, asimismo, de su traslado a la UE.

II.I AYUDAS ZONAS 5B DOCUP 1994-1999

El detalle de las ayudas gestionadas por Mendikoi, SA como entidad colaboradora del programa de ayudas a la promoción y desarrollo de las zonas 5B de la CAE, detallando la situación de los pagos a la fecha del análisis (29/05/00), es:

SITUACIÓN DE LOS PAGOS A LOS BENEFICIARIOS						Millones-ptas.	
AÑO	Nº PROYECTOS	PRESUPUESTO SUBVENCIONABLE	GOBIERNO VASCO		MENDIKOI		
			COMPROMETIDO 31/12/99	COBRADO 31/12/99	PAGADO 31/12/99	PENDIENTE 31/12/99	
1995-96	56	2.114	657	657	651	6	
1997	64	1.718	550	550	537	13	
1998	112	1.822	769	430	430	339	
1999	19	965	306	208	208	98	
	130 (*)	5.588	1.265	-	0	1.265	
TOTAL	381	12.207	3.547	1.845	1.826	1.721	

(*) Ayudas comprometidas por Mendikoi en 1999 y que se pagarán directamente por el Gobierno Vasco.

El detalle de las ayudas concedidas en 1999 por tipo de acción subvencionable, es:

Millones-ptas.			
GRUPO DE ACTIVIDAD	NÚMERO PROYECTOS	PRESUPUESTO SUBVENCIONABLE	AYUDA CONCEDIDA
Diversificación de la actividad y creación de empleo	83	5.689	1.005
Recursos naturales y medio ambiente	4	93	44
Mejora del Hábitat rural	19	494	245
Recursos Humanos	38	189	189
Asistencia Técnica.....	5	88	88
TOTAL	149	6.553	1.571

II.1.1 LEGALIDAD DE LAS AYUDAS

Hemos analizado 26 expedientes de ayudas concedidas en 1999, y reguladas por la Orden de 25/06/96, por importe de 691 millones de ptas., poniéndose de manifiesto las siguientes situaciones:

- La entidad colaboradora Mendikoi, SA, ha sido beneficiaria de ayudas por importe de 151 millones de ptas. De este importe, dos ayudas por 69 millones de ptas. corresponden a la asistencia técnica para la implantación de programas de desarrollo rural, regulados por la Ley 10/98, que afectan también a dos zonas que no se encuentran en las zonas declaradas 5B.
 - Se han concedido ayudas por importe de 22 millones de ptas. para la financiación de los gastos de gestión de las acciones incluidas en el DOCUP 94-99, incurridos por Mendikoi, SA.

Estos gastos son necesarios para el programa y está aprobada su financiación por la UE hasta un importe de 32 millones de ptas., pero no son subvencionables al amparo de la Orden de 25/06/96.
 - El resto del importe recibido por Mendikoi, financia actuaciones formativas para nuevos emprendedores, actuación prevista en la Orden reguladora, pero que no debiera haberse subvencionado a Mendikoi, por la incompatibilidad existente al actuar la Sociedad como entidad colaboradora en la gestión de las ayudas.
- En tres expedientes de ayudas para la realización de inversiones no productivas por importe de 129 millones de ptas., se han realizado pagos parciales, contraviniendo lo establecido en la Orden de 25/06/96, que sólo prevé anticipos en subvenciones para la realización de inversiones productivas.
- La Sociedad no ha verificado en la concesión de las ayudas, la posible concurrencia de las mismas con otras ayudas, incumpliendo lo dispuesto en la Orden de 25 de junio de 1996.
- En algunos expedientes se ha detectado la falta de documentación acreditativa que permita obtener evidencia sobre el cumplimiento de los requisitos exigibles por la normativa reguladora de los programas objeto de ayuda en los siguientes aspectos:
 - En 4 expedientes por importe de 127 millones de ptas., la documentación complementaria que debe adjuntarse a la solicitud es incompleta (no consta la

presentación de previsiones de financiación del proyecto o presupuesto detallado de las obras), o no se detallan suficientemente aspectos como profesorado y alumnos participantes, presupuesto por horas, etc.

- La Orden de 25 de junio de 1996 que regula las ayudas a la Promoción y Desarrollo de las zonas 5B de la CAE, establece los límites porcentuales y/o monetarios de las ayudas a conceder. En los expedientes analizados, aun cuando en ningún caso se superan los límites de ayuda establecidos por la Orden, no consta la baremación de los criterios utilizados para la fijación de la ayuda aprobada.

II.2 AYUDAS INICIATIVA COMUNITARIA LEADER II 1994-1999

Las ayudas acogidas a la Iniciativa Comunitaria Leader II, se regulan por la Comunicación de la Comisión de las Comunidades Europeas 94/C/180/12, y la Orden de 25/06/96 de Consejero de Industria Agricultura y Pesca, modificada por la Orden de 26/11/96.

Para la totalidad del programa Leader, Mendikoi ha gestionado como Grupo de Acción Local (GAL) ayudas para la realización de 212 proyectos con un presupuesto subvencionable de 3.606 millones de ptas., de los cuales 988 millones de ptas. son gasto público elegible a cofinanciar por la UE, 148 millones de ptas. son gasto público a financiar íntegramente por los presupuestos de la CAE y 2.270 millones de ptas. son gasto privado.

La ejecución de los proyectos ha supuesto fondos, hasta el 21/12/99, para la Tesorería General de la CAE, procedentes de la Unión Europea por importe de 200 millones de ptas.

A 31/12/99 Mendikoi ha recibido anticipos del Gobierno por 685 millones de ptas., de los cuales se habían realizado pagos a los beneficiarios por la totalidad, hasta la fecha de la fiscalización.

El siguiente cuadro refleja los compromisos de financiación asumidos por el gobierno y el flujo financiero con Mendikoi:

Millones de ptas.						
AÑO	Nº PROYECTOS	PRESUPUESTO SUBVENCIONABLE	COMPROMISOS G. VASCO	MENDIKOI		FLUJO FINANCIERO
				COBRADO	PAGADO	
1995.....	10	81	80	190	30	160
1996.....	44	928	100	0	159	(159)
1997.....	30	446	158	258	112	146
1998.....	55	1.220	211	158	257	(99)
1999.....	73	931	466	79	127	(48)
TOTAL	212	3.606	1.015	685	685	0

Además Mendikoi ha percibido 111 millones de ptas. directamente de la UE que se han destinado a la financiación de proyectos. También se han recibido 4 millones de ptas. de DFB para un proyecto y se reservan 6 millones para la evaluación final del programa del Gobierno Vasco.

El plazo para ejecutar y pagar las restantes ayudas concedidas finaliza el 31/12/01, fecha en que cerrará definitivamente el programa.

II.2.1 LEGALIDAD DE LAS AYUDAS

Se han analizado 4 expedientes de concesión de ayudas del ejercicio 1999, al amparo del Programa Leader II, por importe de 58 millones de ptas., no habiéndose detectado en los mismos deficiencias significativas.

II.3 CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

Retraso en las comunicaciones

El retraso en la comunicación al Gobierno Vasco por parte de Mendikoi, SA de los pagos realizados a los beneficiarios por importe de 106 millones de ptas. por proyectos cuya ejecución y abono por la Entidad Colaboradora al beneficiario se ha producido en el ejercicio de 1999 ha supuesto que su registro en el Gobierno se haya demorado hasta el año 2000.

Para posibilitar el correcto registro en la contabilización de los pagos, se recomienda que la justificación de fondos de la Entidad Colaboradora se lleve a cabo en el ejercicio en el que la ejecución del proyecto ha sido certificada y pagada por Mendikoi.

Ingresos financieros

Los intereses cobrados por Mendikoi, SA en los ejercicios 1998 y 1999, por importe de 11 millones de ptas. están pendientes de ingresar en la Tesorería General de la CAE, a pesar de figurar como importes a reintegrar en los registros contables de la sociedad. Dicha obligatoriedad se establece en el Decreto 698/1991 por el que se regulan las Entidades colaboradoras.

Reintegro de excesos de subvenciones

De las ayudas correspondientes a ejercicios anteriores, a la fecha de realización del informe un importe de 19 millones de ptas. corresponde a inversiones no realizadas o realizadas por debajo del presupuesto, que deberán ser reintegradas a la Tesorería General de la CAE a requerimiento de la Dirección de Desarrollo Rural.

ANEXO

A.1 NORMATIVA REGULADORA

- Convenio de colaboración, de fecha 8/08/96, entre el Departamento de Industria, Agricultura y Pesca y Mendikoi, SL (actualmente Mendikoi Nekazaritza Garapenerako Institutua, SA), en el que se nombra a la sociedad entidad colaboradora en la gestión del programa operativo 5B y con vigencia hasta el 31/12/99.
- Orden de 25 de junio de 1996 del Consejero de Industria, Agricultura y Pesca por la que se regulan las ayudas a la promoción y desarrollo de las zonas 5B de la CAE (modificada por la Orden del 26/11/96 y por la Orden del 4/03/98).
- Orden de 2 de julio de 1996 en la que se declara a Mendikoi entidad colaboradora en la gestión de las ayudas del objetivo 5B.
- Decreto 698/91 de 17 de diciembre, por el que se regula el régimen general de garantías y reintegros de las subvenciones con cargo a los Presupuestos Generales de la CAE y se establecen los requisitos, régimen y obligaciones de las entidades colaboradoras que participan en su gestión.
- Decreto Legislativo 1/97 de 11 de noviembre por el que se aprueba el texto refundido de la ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco.
- Reglamento CEE Nº 2052/1988 del Consejo, de 24 de junio, Reglamento CEE Nº 4253/1988 de 19 de diciembre, y Documento Único de programación de las Intervenciones Estructurales Comunitarias en las zonas 5B de la CAE (DOCUP) aprobado por decisión de la Comisión de 21 de diciembre de 1994.
- Comunicación de la Comisión de las Comunidades Europeas por la que se fijan las orientaciones para las subvenciones a los programas operativos integrados en la Iniciativa Comunitaria de Desarrollo Rural Leader II.
- Decisión de la Comisión de 27/07/95, por la que se aprueba el programa operativo para el periodo 1994-99 para el País Vasco, al amparo de la Iniciativa Comunitaria Leader II.

A.2 PROGRAMAS DE AYUDAS A LA PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE LAS ZONAS 5B DE LA CAE

El objetivo 5B se dirige a la promoción del desarrollo, mediante la revitalización socioeconómica de determinadas zonas rurales, que en la CAE son las siguientes: Valles Alaveses, Montaña Alavesa, Arratia Nervión, Encartaciones, Rioja Alavesa, Estribaciones del Gorbea, Tolosaldea y Urola Costa.

Estos programas financian las inversiones de interés rural en las zonas antes mencionadas, que tengan incidencia en el desarrollo de la zona y generen puestos de trabajo.

La realización de dichas actividades está cofinanciada al 50% por fondos estructurales de la Unión Europea, y se incluyen en los programas siguientes:

- Documento único de programación de las intervenciones estructurales comunitarias en las zonas 5b de la CAE, aprobado por decisión de la Comisión de diciembre de 1994.
- Programa operativo de la Iniciativa comunitaria LEADER II de la CAE, aprobado por decisión de la Comisión de 27 de julio de 1995, con carácter de iniciativa innovadora y de carácter complementario, suponiendo un valor añadido al “Documento único de programación” para el desarrollo de las zonas rurales objetivos 5b de la CAE, en cuanto se enfoca al desarrollo integral endógeno cuya gestión corresponde al grupo de acción local formado por Mendikoi, asociaciones de agricultura de montaña, entidades locales y comarcales asociadas.

Las ayudas van dirigidas a la promoción de las siguientes actividades e inversiones:

- Diversificación de la actividad económica rural mediante la creación, mantenimiento y desarrollo de las pequeñas y medianas empresas.
- Actividades productivas compatibles con el medio ambiente, especialmente las que utilicen materias primas de la zona y apliquen nuevas tecnologías y/o utilicen energías alternativas.
- Servicios de asistencia técnica y apoyo a las empresas y a la población.
- Mejora de la calidad y de las técnicas de transformación de especialidades locales relacionadas con la agricultura, silvicultura o pesca.
- Apoyo a la promoción y comercialización de productos típicos locales y regionales.
- Recuperación del patrimonio Histórico - Artístico.
- Provisión de equipamientos, mantenimiento y desarrollo de espacios naturales protegidos, así como acciones específicas en el medio rural.
- Otra clase de actividades productivas, cuyo desarrollo dé como resultado una mejora de la conservación y mejora del medio natural y un incremento del nivel de empleo en las poblaciones afectadas.

A.3 ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD MENDIKOI CON RELACIÓN AL PROGRAMA DE AYUDAS A LA PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE LAS ZONAS 5B DE LA CAE

La Sociedad actúa como entidad colaboradora de la Administración en la gestión de las ayudas incluidas en el DOCUP 1994-99, y como Grupo de Acción Local en las ayudas incluidas en la Iniciativa Comunitaria Leader II.

Su actuación como entidad colaboradora, de acuerdo con el Convenio de Colaboración firmado el 8/08/96, conlleva entre otras las siguientes actuaciones:

- Recepción y tramitación de las solicitudes que se presenten.
- Entrega de los fondos a los beneficiarios de acuerdo con los criterios y plazos establecidos en la orden del 25/06/96 y en la resolución de concesión.

- Verificación del cumplimiento y efectividad de las condiciones determinantes de la concesión.
- Justificación de la aplicación del importe de la ayuda, devolución de las cantidades no aplicadas y entrega de la justificación presentada por los beneficiarios, y comprobación de las justificaciones que resulten pertinentes.

Las ayudas en las que Mendikoi interviene como entidad colaboradora se regulan en todos sus componentes (beneficiarios, gastos subvencionables, etc.) en la Orden de 25/06/96, modificado por las órdenes de 26/11/96 y 4/3/98.

Con relación a la iniciativa Leader II, la Sociedad actúa como GAL, por designación a través del Programa Operativo integrado para la aplicación de la Iniciativa Comunitaria de Desarrollo Rural Leader II en la CAE, aprobado por Decisión de la Comisión Nº C(95) 1309/17, de 27 de julio.

El artículo 19 de la Orden de 26/11/96, establece que al GAL le corresponde la selección de proyectos, concesión de ayudas, pago de las mismas y el control de su ejecución en el marco de las directrices establecidas en el programa operativo Leader II. El Gobierno realiza la transferencia de fondos al GAL, así como el seguimiento, supervisión e inspección de su ejecución.

La regulación de las ayudas en cuanto a beneficiarios, gastos subvencionables, etc., se encuentra en el Programa Operativo y en la Comunicación 94/c180/12, en la que se fijan las orientaciones para los programas integrados en la Iniciativa Leader II.

Las diferencias principales entre los proyectos financiables en el Programa DOCUP y en la Iniciativa Leader II, son las siguientes:

- La Iniciativa Leader II permite la inclusión de actuaciones en las zonas limítrofes con las declaradas 5B, hasta un límite del 10% de los créditos asignados. En el DOCUP sólo se admiten actuaciones ubicadas en las zonas 5B.
- Los proyectos acogidos a la Iniciativa Leader II deben contener novedades con respecto a las medidas previstas al amparo del DOCUP, en lo que se refiere al enfoque del desarrollo rural y la forma y contenido de las mismas.

A.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO 1999

La ejecución presupuestaria de las ayudas concedidas en el ejercicio 1999, es la siguiente:

CONCEPTO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 1999					Millones-ptas.
	AYUDA CONCEDIDA	OBLIGACIÓN RECONOCIDA	PAGADO	PENDIENTE PAGO	COMPROMISO 2000	
DOCUP 1994-99.....	1.571	1.474	111	1.363	250	
Iniciativa Comunitaria Leader II.....	466	466	26	440	0	
TOTAL	2.037	1.940	137	1.803	250	

En 1999 se ha concedido ayudas para la realización de 222 proyectos (149 DOCUP y 73 Leader II) por importe de 2.037 millones de ptas., además se han comprometido 250 millones de ptas. para el ejercicio 2000.

A 31/12/99 estaba pendiente de pago un importe de 1.803 millones de ptas. de los cuales se han pagado 613 millones de ptas. (307 millones de ptas. de ayudas iniciativa comunitaria Leader II y 306 de ayudas zonas 5b del DOCUP) en el primer semestre de 2000.

El detalle de las ayudas por tipo de proyecto es el siguiente:

TIPO DE AYUDA	Miles-ptas.
Diversificación de actividad y creación de empleo	1.005
Medio ambiente y recursos naturales	44
Mejora del hábitat rural	245
Recursos humanos	189
Asistencias técnicas	88
Iniciativa comunitaria Leader	466
TOTAL	2.037

A.5 EXPEDIENTES ANALIZADOS

Se ha analizado 30 expedientes de ayudas aprobadas en 1999, por importe de 749 millones de ptas. cuyo detalle es el siguiente:

PROYECTO	Millones-ptas.		
	PRESUPUESTO SUBVENCIONABLE	AYUDA CONCEDIDA	% AYUDA
Tecno-LAC, SA	152	15	10%
Asociación promoción Rioja Alavesa	70	50	71%
Mendikoi, acciones comarcales	44	44	100%
Echesa inversión	228	34	15%
Maderas Gamiz	155	31	20%
Talleres Allus	289	29	10%
Trimec inversiones	267	27	10%
Salinera Añana, SL.....	55	22	40%
Mendikoi, programa nuevos emprendedores.....	60	60	100%
Reviglass	100	20	20%
Elaboración productos precocinados.....	70	31	44%
Asistencia técnica programación desarrollo Rural	25	25	100%
Viviendas en Bidegoian	16	16	100%
Inversiones talleres Amenabar	65	16	25%
Rochman, Sdad. Coop.	15	15	100%
Polígono Galdames 3ª fase.....	60	16	27%
Trimek 2ª fase	72	22	31%
Formación primera transformación de la madera.....	11	11	100%
Mendikoi, asistencia técnica certificaciones.....	12	12	100%
Mendikoi, auditoría interna DOCUP 5b.....	4	4	100%
Mendikoi, proyecto control y seguim. DOCUP 5b.....	3	3	100%
Mendikoi, base suelo DOCUP zonas 5b	3	3	100%
Fabricación de barricas de roble	186	83	45%
Construcción hotel rural.....	175	26	15%
Instalación de tonelería	158	39	25%
Empresa confección de caballero	305	37	12%
TOTAL AYUDAS DOCUP 94-99	2.600	691	27%
Funcionamiento del grupo acción local	15	15	100%
Embutidos Encinas, SL.....	24	11	46%
Adaptación local para creación empresa	15	12	80%
Quesería Malatsa.....	23	20	87%
TOTAL INICIATIVA COMUNITARIA LEADER	77	58	75%
TOTAL	2.677	749	28%

La relación de ayudas concedidas con cargo a este programa ha sido publicada en el BOPV nº 139 de fecha 19 de julio de 2001, por resolución de 4 de julio de 2001 del Director de Desarrollo Rural.

A.6 CUENTAS ANUALES DE MENDIKOI NEKAZARITZA GARAPENERAKO INSTITUTUA, SA

A.6.1 BALANCE DE SITUACIÓN AL 31/12/99 Y 31/12/98

		Millones-ptas.			
ACTIVO	1998	1999	PASIVO	1998	1999
INMOVILIZADO	1.016	986	FONDOS PROPIOS	63	73
Inmovilizaciones inmateriales	922	880	Capital suscrito	65	90
Dchos uso s/ bienes dominio público	986	986	Prima de emisión.....	543	535
Amortizaciones.....	(64)	(106)	Reservas.....	12	0
Inmovilizaciones materiales	87	100	Reserva legal.....	1	0
Terrenos y construcciones	49	57	Otras reservas.....	11	0
Instalaciones técnicas y maquinaria...	25	38	Resultados ejercicios anteriores.....	0	(2)
Otras inst., utillaje y mobiliario	6	8	Pérdidas y Ganancias	(557)	(550)
Otro inmovilizado.....	16	17	INGRESOS A DISTRIB. VARIOS EJERC.....	936	893
Amortizaciones.....	(9)	(20)	Subvenciones de capital	14	13
Inmovilizaciones financieras	7	6	Otros ingresos a distribuir varios ejercicios	922	880
Particip. en empresas asociadas	6	6	ACREEDORES A CORTO PLAZO.....	595	717
Créditos a empresas asociadas.....	4	4	Deudas con empresas grupo y asoc	29	32
Cartera de valores a largo plazo.....	20	20	Deudas con empresas grupo	23	25
Otros créditos.....	1	6	Deudas con empresas asociadas.....	6	7
Provisiones	(24)	(30)	Acreedores comerciales	95	90
ACTIVO CIRCULANTE	578	697	Deudas por compras o prestación Serv.....	95	90
Accionistas por desembolsos exigidos	35	0	Otras deudas no comerciales	408	491
Deudores	345	631	Administraciones públicas	28	30
Clientes por ventas y prest. Servicios.	33	29	Otras deudas	250	438
Empresas del grupo deudores	260	511	Remuneraciones pendientes de pago ..	0	-
Deudores varios.....	38	83	Fianzas y depósitos recibidos a C.P.....	130	23
Personal.....	3	2	Ajustes por periodificación	63	104
Administraciones Públicas	19	14			
Provisiones	(8)	(8)			
Inversiones financieras temporales ..	11	3			
Créditos.....	10	2			
Fianzas y depósitos constituidos a CP	1	1			
Tesorería	186	62			
Ajustes por periodificación	1	1			
TOTAL ACTIVO	1.594	1.683	TOTAL PASIVO	1.594	1.683

A.6.2 CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO 1999

Millones-ptas.					
DEBE	1998	1999	HABER	1998	1999
A) GASTOS			B) INGRESOS		
2. Gastos de personal	430	451	1. Importe neto cifra negocios	28	33
a) Sueldos, salarios y asimilados	332	349	a) Ventas	-	0
b) Cargas sociales.....	98	102	b) Prestaciones de servicios	28	33
3. Dotac. amortiz. de inmovilizado	49	52	2. Otros ingresos Explotación	519	551
4. Variación de provisiones	8	0	a) Ingresos accesorios y otros	44	53
5. Otros Gastos de explotación.....	674	670	b) Subvenciones	475	498
a) Servicios exteriores	333	340	I PÉRDIDAS EN EXPLOTACIÓN	614	589
b) Tributos.....	1	1	3. Otros intereses e ingres.asimilados..	8	2
c) Subvenciones concedidas	340	329	a) Otros intereses	8	2
6.Variación de las provisiones financieras	5	2	III PÉRDIDAS DE LAS ACTIVID. ORDINAR.	611	589
II.RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	3	-	4. Otros ingresos a distribuir transferidos	42	43
Variación de provisiones inmov.	2	4	5. Ingresos Extraordinarios	2	1
Gastos Extraordinarios.....	1	1	6.Ingresos y beneficios de otros ejercicios	41	-
Gastos y pérdidas de otros ejercicios	27	-	V.PÉRDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	557	550
IV.RDOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS	55	39	VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (PÉRDIDA)	557	550