

Txostena

Informe

**Itunpeko zergen desbideraketen
analisi: Zioak eta gastuak
finantzatzeko emandako erabilera**

**Análisis de las desviaciones de
tributos concertados: causas y su
utilización para la financiación de
gastos**

2003-2005



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas





AURKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA.....	5
II. DESBIDERAKETEN ANALISIA	7
II.1 Aurreikuspenak eta bildutako dirua, 2003-2005 ekitaldietan	7
II.2 Laburpena, Aldundiak bereizita	9
II.3 Analisia, Zergak bereizita	10
II.3.1 Zuzeneko zergak.....	10
II.3.2 Zeharkako zergak.....	14
II.3.3 BEZ-arengatik eta zerga bereziengatik doikuntzak	18
III. SOBERA BILDUTAKO DIRUEN XEDEA.....	20
III.1 Erakundeen arteko banaketa	20
III.2 Sobera bildutako diruen xedea	22
IV. AZALPENEZKO ATALAK	26
IV.1 EAE-ko finantzaketa eredia.....	26
IV.2 Diru bilketa, Urteak eta Erakundeak bereizita.....	30
IV.3 Bilakaera, 1996-2002 aldian	33
IV.4 Diruzaintzako geldikinarenkin finantzatutako aldaketak	33
ALEGAZIOAK	73



I. INTRODUCCIÓN	39
II. ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES	41
II.1 Previsiones y recaudación de los ejercicios 2003-2005	41
II.2 Resumen por Diputaciones	43
II.3 Análisis por tributos	44
II.3.1 Impuestos directos	44
II.3.2 Impuestos indirectos	48
II.3.3 Ajustes por IVA e Impuestos especiales	52
III. ANÁLISIS DEL DESTINO DE LOS EXCESOS DE RECAUDACIÓN	54
III.1 Reparto entre instituciones	54
III.2 Destino del Incremento de Recaudación	56
IV. APARTADOS EXPLICATIVOS	60
IV.1 Modelo de financiación de la CAE	60
IV.2 Recaudación por años e instituciones.....	64
IV.3 Evolución período 1996-2002.....	67
IV.4 Modificaciones financiadas con Remanente de Tesorería	67
ALEGACIONES	74

Vitoria-Gasteiz, 2008ko uztailaren martxoaren 14a
Vitoria-Gasteiz, 14 de marzo de 2008



I. SARRERA

Txosten honen aztergai dira 2003-2005 aldirako aurreikusitako diru sarreretako desbideraketak, desbideraketen arrazoizkotasuna, eta desbideraketak nola erabili diren gastuak finantzatzeko. Txosten hau, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren 1/1988 Legeari jarraituz egin da, eta 2006 ekitaldiari dagokion Urteko Lan Programan sartuta dago, Eusko Jaurlaritzako Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontu Batzordeak hala eskatuta.

Hau izan da lana:

- Zerga itunduen 2003-2005 aldirako aurreikuspena eta diru bilketa aztertzea (urtez urte, zergaz zerga eta erakundez erakunde izan diren desbideraketa nabarmenenak zehaztuta).
- Erakunde bakoitzak ekitaldi horietako bakoitzerako aurreikuspenari eta diru bilketari buruz egindako txostenak aztertzea.
- Aztertutako aldiko aurreikuspenak eta diru bilketaren gehikuntzak konparatzea, Estatuko eta Nafarroako ogasunei dagozkienekin eta ekonomia-adierazle orokorrekin alderatuta.
- Erakunde konpromisoak bete eta gero, aurreikuspenaren aldean sobera lortutako diru kopuruek sortu dituzten baliabide erabilgarriak zehaztea, erakunde eta ekitaldi bakoitzerako.
- Diru bilketako aurreikuspenean izandako desbideraketak direla eta eskuratutako baliabide gehigarriekin erakunde bakoitzak finantzatu dituen gastuak aztertzea.

Autonomia Estatutuak ezarri du Euskadik bere ogasun autonomoa izango duela, eta lurralde historikoetako foru aldundiei eman die zerga itunduak ordainarazteko, kudeatzeko, likidatzeko, biltzeko eta ikuskatzeko ahalmena.

Estatuaren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren (aurrerantzean, EAE) arteko Ekonomia Itunak, bien arteko finantza eta zerga harremanak arautzen ditu. Kupoia zehazteko metodologia ezartzen du; kupo horren bidez, Euskadik Estatuaren gastuak finantzatzen laguntzen du eskumenak bereganatuak ez dituen gaietan. EAEaren antolamenduak hiru maila ditu: Euskadiko ogasun orokorra (EAE osorako erakundeena), foru ogasunak (lurralde historikoena) eta toki ogasunak (udalena).

Finantza jarduera publikoak duen hiru mailako erakunde egitura hori dela eta, beharrezkoak dira finantza fluxuak. Lurralde historikoetako foru ogasunek Euskadiko ogasun orokorrari egin beharreko ekarpenen zehaztapena, Eusko Legebiltzarraren lege baten bidez onartzen da. Beste alde batetik, arau horrek berak bermatzen du toki ogasunek partaidetza izatea zerga itunduak eta itundugabeak biltzean.

Ondorengo hau da aztergai dugun aldian indarrean zen legedia:



- 12/2002 Legea, 2002ko maiatzaren 23koa, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna (aurrerantzean, Ekonomia Ituna) onetsi zuena.
- 13/2002 Legea, 2002ko maiatzaren 23koa, 2002-2006 bosturtekorako Euskadiren kupoa zehazteko metodologia onetsi zuena (aurrerantzean, Kupoaren Legea).
- 27/1983 Legea, 1983ko azaroaren 25ekoa, Autonomia Erkidego osorako erakundeen eta bertako lurralde historikoetako foru organoen arteko harremanei buruzkoa (aurrerantzean, LHL).
- 6/2002 Legea, 2002ko urriaren 4koa, baliabideak banatzearren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren aurrekontuak finantzatzeko foru aldundiek egin beharreko ekarpenak zehaztearren 2002-2006 aldian aplikatuko den metodologiarena (aurrerantzean, Ekarpunen Legea).

LHLak Herri-Dirubideen Euskal Kontseilua (aurrerantzean, HDEK) sortu zuen. Organo horrek sei kide ditu: Eusko Jaurlaritzak izendatutako hiru, eta foru aldundiek izendatutako beste hiru (foru aldundi bakoitzak bat). HDEKren zereginen artean, honako hau dago: Estatuari ordaindu beharreko kupoa kendu eta gero, Ekonomia Itunaren kudeaketatik datozen baliabideen banaketa zehaztearena.

HDEK-k, urrian, indarrean den ekitaldiko zerga itunduen bilketako itxierako aurreikuspena egiten du, abuzturaino metatutako bilketa azterturik, eta laugarren hiruhilekorako aurreikus daitekeen bilketari egokitzeko doituta. Itxierako aurreikuspen horren gainean, ekonomia ingurunea azterturik eta zergetako foru arauetako aldaketaren ondorioa balioztaturik, zerga eta aldundi bakoitzerako hurrengo ekitaldirako espero den hazkundera kalkulatu da, eta zerga itunduetako bilketaren aurreikuspena onartzen. Horrela zehaztutako aurrekontua, Euskal Autonomia Erkidegoaren aurrekontuak finantzatzearren foru aldundiek egin beharreko ekarpenak kalkulatzeko oinarri gisa erabiltzen da. Ekarpunen horiek, zenbateko berdineko sei epetan ordaintzen dira.

Urrian, arestian aipatutako itxierako aurreikuspena egitean, urteko ekarpunen azken epearekin ordaintzen den aurrelikidazioa kalkulatu da.

Ekarpunen behin betiko likidazioa, bilketako behin betiko datuekin, ekitaldi horren hurrengo otsailean egiten eta onartzen da.

Txosten honen egiturari, bi alderdi bereizi ditugu:

- Zerga itunduen aurreikuspenaren eta bilketaren artean, ekitaldietako bakoitzean gertatu diren desbideraketen analisia.
- Ekitaldietako bakoitzean aurreikuspenen aldean sobera bildutako diruen xedea, bi alde hauek zehaztuta: erakundeen artean izan duten banaketa, eta erakunde bakoitzak eman dion azken erabilera.



II. DESBIDERAKETEN ANALISIA

II.1 AURREIKUSPENAK ETA BILDUTAKO DIRUA, 2003-2005 EKITALDIETAN

Aztergai diren hiru ekitaldietako bakoitzean zerga itunduengatik bilduko zela HDEK-k aurreikusitako diru kopurua, azkenean bildutakoa, eta bi kopuru horien arteko desbideraketa, honako hau izan da:

	Milioi euro								
	2003			2004			2005		
	Aurreik.	Bildua	Desb.	Aurreik.	Bildua	Desb.	Aurreik.	Bildua	Desb.
PFEZ.....	2.904,6	3.018,0	% 3,9	3.149,5	3.051,9	(% 3,1)	3.263,2	3.403,7	% 4,3
Sozietateen gaineko Z.....	1.029,7	1.039,2	% 0,9	1.076,9	1.139,5	% 5,8	1.172,6	1.440,4	% 22,8
Gainerakoa.....	211,7	161,1	(% 23,9)	175,8	170,9	(% 2,8)	163,6	232,1	% 41,9
ZUZENEKO ZERGAK	4.146,0	4.218,3	% 1,7	4.402,2	4.362,3	(% 0,9)	4.599,4	5.076,2	% 10,4
BEZ (kudeaketa propioa).....	1.980,8	2.088,9	% 5,5	2.198,9	2.404,8	% 9,4	2.428,8	2.973,6	% 22,4
Fabrikazioko Z. Bereziak.....	1.185,7	1.210,6	% 2,1	1.293,7	1.294,8	% 0,1	1.332,4	1.340,4	% 0,6
Beste zeharkako zerga batzuk.	464,8	504,4	% 8,5	512,2	563,1	% 9,9	594,5	609,5	% 2,5
ZEHARKAKO ZERGAK	3.631,3	3.803,9	% 4,8	4.004,8	4.262,7	% 6,4	4.355,7	4.923,5	% 13,0
TASAK ETA BESTE SARR.....	104,5	108,5	% 3,8	112,5	103,5	(% 8,0)	107,7	105,3	(% 2,2)
JENEROTAKO SARRERAK.....	0,0	2,9	-	0,0	0,3	-	0,0	0,0	-
KUD. PROPIOKO Z. ITUN.	7.881,8	8.133,6	% 3,2	8.519,5	8.728,8	% 2,5	9.062,8	10.105,0	% 11,5
BEZ doikuntza.....	1.141,2	1.163,5	% 2,0	1.214,9	1.241,4	% 2,2	1.351,9	1.212,7	(% 10,3)
Zerga berezien doikuntza.....	(70,7)	(88,9)	(% 25,7)	(115,0)	(63,0)	% 45,2	(90,4)	(52,3)	% 42,1
DOIKUNTZAK, GUZTIRA	1.070,5	1.074,6	% 0,4	1.099,9	1.178,4	% 7,1	1.261,5	1.160,4	(% 8,0)
Z. ITUNDUAK, GUZTIRA	8.952,3	9.208,2	% 2,9	9.619,4	9.907,2	% 3,0	10.324,3	11.265,4	% 9,1
SOBERA BILDUTAKOA		255,9			287,8			941,1	

Ekitaldi bakoitzeko aurrekontuaren aldean izandako desbideraketak aztertzean, kontuan izan behar dira aurreikuspenak egitean aurreikusitako bilketa gehikuntzak, eta benetan izandako bilketa gehikuntzak.

Ondoren, kopuru horiek daude adierazita, aztertutako ekitaldi bakoitzerako:

	2003	2004	2005
Bilketa gehikuntzaren aurreikuspena, aurreko ekitaldiko itxierako kalkuluaren gainean	% 3,5	% 5,4	% 5,4
Benetan izandako bilketa gehikuntza	% 6,2	% 7,6	% 13,7
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	% 2,9	% 3,0	% 9,1



Ateratzen den lehenengo ondorioa da, aztertutako ekitaldi guztietan aurreikuspenaren aldean izandako desbideraketa goranzkoa izan dela. Izan ere, guztietan izan da aurreikusi baino bilketa handiagoa.

2003 eta 2004 ekitaldietako desbideraketak arrazoizkoak dira, % 3 ingurukoak; 2005ekoa, berriz, nabarmena da, 941,1 milioi euro, hots, % 9,1.

Zerga itunduen aurrekontua, dagokion ekitaldiaren aurreko ekitaldiaren itxierako aurreikuspenaren gainean egiten da. Itxierako kalkulu hori egiteko, abuzturaino lortutako bilketa gehikuntza estrapolatzen zaio aurreko ekitaldiko azken bilketari, eta hainbat doikuntza egiten da, distortsioak saihesteko. Horregatik, ekonomia ingurunearen ebaluazioaren eta arauetako aldaketen eraginez kalkulaturako bilketaren gehikuntzak ez ezik, aurreko ekitaldiko itxierako aurreikuspenen betetze mailak ere zehazten du indarrean den ekitaldiko aurrekontuaren aldean gertatzen den azken desbideraketa.

Desbideraketen xehetasuna, bi kontzeptu horiei begiratuta, honako hau da:

	Milioi euro		
	2003	2004	2005
Aurreko ekitaldiko itxierako aurreikuspeneko desbid.	25,0	82,0	114,5
Hazkunde aurreikuspeneko desbideraketa.....	230,9	205,8	826,6
Desbideraketa, guztira	255,9	287,8	941,1

Aztertutako hiru ekitaldietan, itxierako aurreikuspenen desbideraketak % 0,3, % 0,9 eta % 1,1 izan dira, hurrenez hurren.

Bilketako hazkundearen aurreikuspena egiteko, ekonomiari espero zaion hazkundera aztertzen da, barne produktu gordina (BPG) aintzat hartuta. 2003, 2004 eta 2005 ekitaldietako aurreikuspenak, BPGaren hazkundearen behin betiko datuak baino txikiagoak izan dira, % 1,3, % 2,5 eta % 1,2, hurrenez hurren.

Desbideraketek guztira aurreko ekitaldiko itxierako aurreikuspenean izandako eraginak eta BPGaren hazkunde tasan izandako eraginak esplikatzen dituzte 2003 eta 2004 ekitaldietako desbideraketak; 2005ean, oster, % 6,35 da aldea.

Bilketa gehikuntzak eta Estatuak egindako aurreikuspenetako desbideraketak honako hauek izan dira:

	2003	2004	2005
Bilketaren gehikuntza	% 5,7	% 8,2	% 14,1
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	% 1,9	% 1,4	% 6,2



Aurreko datuak aztertuta, ondorioztatzen da aurrekontuarekiko desbideraketak handixeagoak izan direla EAEn, 1,8 ehuneko-puntu inguru, eta bilketaren gehikuntzak Estatuarenak baino 0,2 puntu txikiagoak izan direla.

Nafarroako Foru Erkidegoan izandako bilketako aldakuntzak, EAEkoak baino txikixeagoak izan dira. Aztergai ditugun hiru ekitaldietan, % 2,6, % 6,5 eta % 11,3 izan dira, hurrenez hurren.

Ondorio gisa:

- Finantza Publikoetarako Euskal Kontseiluak diru bilketako aurreikuspen zuhurrak egiten ditu. Zuhurtasun hori, ezinbestean, finantzaketa ereduarekin erlazionatu behar dugu, erakunde konpromisoak zuzenean lotzen baititu bilketarekin; beraz, sarrerren aurrekontu handiago batek, foru aldundiek Eusko Jaurlaritzari “konturako” ekarpen handiagoa egin beharra dakarte beti.
- Aurreko ekitaldiko itxierako aurreikuspena, bilketaren aurreikuspena egiteko oinarri dena, bilketak ekitaldiko lehen zortzi hiletan izandako bilakaera aztertuz egiten da. Hurrenez hurreneko hamabi hilabeteko bilketaren bilakaeran oinarritutako estrapolazioak, aurreikuspen zehatzagoa eman beharko luke, eta desbideraketa txikiagotu.
- Desbideraketak ez direla aztertzen nabari da. Horrek zaildu egin dezake zenbait zergatan aurreikuspen egokiak egitea.

II.2 LABURPENA, ALDUNDIAK BEREIZITA

Aztergai diren hiru ekitaldietako bakoitzean zerga itunduengatik bildutako diruaren xehetasuna, eta HDEK-k aurreikusitako diru kopurua, erakundeetako bakoitzerako, azalpenen IV.2, atalean jasota dago.

Aurrekontuaren aldean izandako desbideraketak, bai eta foru aldundi bakoitzak aurreikusitako eta azkenean eskuratutako bilketa gehikuntzak, hurrengo taulan laburbilduta daude:



	AFA	BFA	GFA	GUZTIRA
2003				
Gehikuntza orokor aurreikusia, 2003/2002.....	% 3,8	% 3,5	% 3,3	% 3,5
Gehikuntza orokor eskuratua, 2003/2002	% 4,0	% 6,4	% 6,8	% 6,2
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	% 0,8	% 2,3	% 4,7	% 2,9
2004				
Gehikuntza orokor aurreikusia, 2004/2003.....	% 5,3	% 5,7	% 4,9	% 5,4
Gehikuntza orokor eskuratua, 2004/2003	% 11,6	% 7,1	% 6,4	% 7,6
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	% 5,9	% 2,0	% 3,1	% 3,0
2005				
Gehikuntza orokor aurreikusia, 2005/2004.....	% 5,2	% 5,4	% 5,4	% 5,4
Gehikuntza orokor eskuratua, 2005/2004	% 10,5	% 16,5	% 11,0	% 13,7
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	% 6,2	% 12,0	% 6,2	% 9,1

Aurreko datuak aztertuta, ondorioztatzen da aurreikuspenekiko desbideraketak ez direla homogeneoak erakunde eta ekitaldi guztietan. Hartara, 2003an desbideraketa handiena Gipuzkoako Foru Aldundiarena (GFA) da, % 4,7; 2004an, Arabako Foru Aldundiarena (AFA) nabarmentzen da, % 5,9; eta 2005ean, Bizkaiko Foru Aldundiarena (BFA) da nabarmenena, % 12 desbideratuta.

Bilketaren gehikuntzei dagokienez, aipatzekoa da 2003an Arabako Foru Aldundiak batez bestekoa baino 2 puntu beherago handitzen duela bilketa, eta 2004an, berriz, batez bestekoaren 4 puntu gainetik gehitzen duela. 2005ean, aipagarri da Bizkaiko Foru Aldundiaren bilketaren gehikuntza, batez bestekoa baino 3 puntu gehiago izan baitzen.

Azken batean, foru aldundien bilketak ekitaldi horietan guztietan izandako aldaketen arteko konpentsazioak gertatzen dira. Kontuan izan beharrekoa da hiru lurraldeen ekonomia eta enpresa egitura ezberdinxea dela. Beraz, ekonomia hazkundearen eraginak une ezberdinetan islatzen dira.

II.3 ANALISIA, ZERGAK BEREIZITA

II.3.1 ZUZENENKO ZERGAK

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINENKO ZERGA (PFEZ)

PFEZa, autonomia erkidegoko araudia duen zerga itundua da, eta zergadunaren ohiko bizilekua du loturagune. Pisu handia du, % 30 inguru, zerga itunduen bilketaren guttizkoan. Horregatik, edozein desbideraketak, txikia izanagatik, diru kopuru handiko aldea dakar sarreretan.

Segidan, aurreikuspeneko eta bilketako daturik adierazgarrienak daude laburbilduta, erakunde eta ekitaldi bakoitzerako:



	AFA	BFA	GFA	GUZTIRA
2003				
Hazkunde aurreikusia, 2003/2002	% 0,9	% 2,1	% 1,6	% 1,7
Gehikuntza orokor eskuratua, 2003/2002	% 8,0	% 5,3	% 3,3	% 5,1
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	% 7,9	% 3,7	% 2,3	% 3,9
2004				
Hazkunde aurreikusia, 2004/2003	% 3,6	% 4,7	% 4,1	% 4,3
Gehikuntza orokor eskuratua, 2004/2003	% 4,9	(% 0,1)	% 1,1	% 1,1
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	(% 0,3)	(% 4,3)	(% 2,6)	(% 3,1)
2005				
Hazkunde aurreikusia, 2005/2004	% 5,9	% 5,8	% 5,5	% 5,7
Gehikuntza orokor eskuratua, 2005/2004	% 7,7	% 12,1	% 12,6	% 11,5
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	% 1,7	% 3,4	% 7,1	% 4,3

Desbideraketa orokorrak, aztertutako hiru ekitaldietatik batean ere ez du gainditu aurrekontuaren % 5, EAE osoan. Kopuru absolutuetan, aurreikusitakoa baino 113,4 milioi euro gehiago biltzea ekarri du 2003an (% 3,9); 97,6 milioi gutxiago, 2004an (% -3,1); eta 140,5 milioi gehiago, 2005ean (% 4,3).

Aldundiak bereizita azterturik, aipatzekoa da Arabako Foru Aldundia 2003an, % 7,9 desbideratu baitzen, eta Gipuzkoako Foru Aldundia 2005ean, % 7,1 desbideratu baitzen.

Hala bilketaren bilakaera, nola aurrekontuaren aldean izandako desbideraketak, zuzenean erlazonaturik daude foru aldundiek 2003ko martxoan onartutako zergaren erreformarekin. Erreforma hori izapideetan zen, ekitaldi horretako aurrekontua egitean. Erreforma horrek ekarri zuen, besteak beste, tributazio tasa marjinalak txikiagotzea. Erreforma horrek 2003 zerga ekitaldiari erasan zionez (2004an aurkeztu eta ordaindu beharreko errenta aitortpena), komenigarri iritzi izan zen laneko etekinen gaineko atxikipenen taula tarifa berri bati egokitzea. Hala, erreformaren kostuaren zati bat 2003ko bilketan islatuko zen. Horrenbestez, PFEZarengatik bilketaren gehikuntza 2003an % 1,7ra mugatuko zela uste zen, eta 2004an % 4,3 izango zela gehikuntza.

Azkenik, gehikuntza horiek % 5,1 eta % 1,1 izan dira, hurrenez hurren. Izan ere, 2003ko apirilaren 1 arte atzeratu zen zergaren aldaketa onartzea eta atxikipen taula berriak indarrean sartzea. Atzerapen horrek eraginda, taula berriak aplikatuz eginiko lehenengo sarrerak atzeratu egin ziren: 2003ko maiatz arte enpresa handien kasuan, eta 2003ko uztail arte enpresa txikien kasuan.

Arabako Foru Aldundiak 2003 ekitaldian duen desbideraketa laneko atxikipenetan ageri da: aurreikusitakoa baino hazkunde handiagoa izan dute, bereziki sektore publikoan, pisu espezifiko handiagoa baitu lurralde horretan, beste bietan baino. Aipatzekoa da pentsioak eguneratzearen eragina.



Gipuzkoako Foru Aldundiak aurreikusitakoan izandako desbideraketa, 2005ean, bilketaren gehikuntza aurreikuspenetan kontuan hartu ez izanak ekarri zuen. Arestian aipatutako erreformak 2004ko kuota diferentzial garbian izandako eragina izan zen gehikuntza hori.

SOZIJETATEEN GAINEKO ZERGA (SZ)

SZrengatikoko bilketa handitu egin da, zerga itunduen guztizkoaren % 11,3 izatetik % 12,8 izatera, aztergai dugun aldirian.

Autonomia erkidegoko araudia duen zerga itundua da, eta loturaguneak ditu araudiaren eta ordainarazpenaren aldetik. Zerga helbidea Euskadin duten eta aurreko ekitaldian gehienez 6 milioi euroko eragiketa bolumena izan duten zergadunen SZ ordainaraztea, foru aldundien eskumen eskusiboa da. Eragiketa bolumena zenbateko hori baino handiagoa bada, edozein zerga helbide dutela ere, foru aldundiari, Estatuko Administrazioari edo biei ordaintzen diete zerga, lurralde bakoitzean egiten duten eragiketa bolumenaren proportzioan. Aplikatzekoa zaien araudiari dagokionez, aipatu zenbatekoa gainditzen duten enpresak lurralde komuneko araudiak arautuko ditu, baldin Euskadin egiten duten eragiketa bolumena % 25 edo gutxiago bada.

Segidan, aurreikuspeneko eta bilketako daturik adierazgarrienak daude laburbilduta, erakunde eta ekitaldi bakoitzerako:

	AFA	BFA	GFA	GUZTIRA
2003				
Hazkunde aurreikusia, 2003/2002	% 4,3	(% 0,5)	(% 1,8)	(% 0,1)
Gehikuntza orokor eskuratua, 2003/2002	(% 8,7)	(% 3,0)	% 10,7	% 0,1
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	(% 9,7)	(% 3,0)	% 14,5	% 0,9
2004				
Hazkunde aurreikusia, 2004/2003	% 6,7	% 8,9	% 3,6	% 6,8
Gehikuntza orokor eskuratua, 2004/2003	% 13,1	% 12,3	% 4,0	% 9,7
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	% 8,4	% 7,7	% 1,6	% 5,8
2005				
Hazkunde aurreikusia, 2005/2004	% 4,6	% 4,5	% 5,0	% 4,6
Gehikuntza orokor eskuratua, 2005/2004	% 30,4	% 31,6	% 15,5	% 26,4
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	% 29,0	% 28,6	% 10,2	% 22,8

Kopuru absolutuetan, aurreikusitakoa baino 9,6 milioi euro gehiago biltzea ekarri du 2003an; 62,7 milioi euro, 2004an; eta 267,9 milioi euro 2005ean.

Desbideraketak, Estatuan, handiagoak izan dira EAekoak baino, 2003 eta 2004 ekitaldietan; 2005ekoan, berriz, nabarmen txikiagoa izan da. Izan ere, ekitaldi horietan % 3,9, % 7,9 eta % 16,5 izan da, hurrenez hurren. Bilketaren aldakuntzari dagokionez, Estatuan % 2,3, % 18,7 eta % 24,9 handitu zen, hurrenez hurren. EAeko bilketa gehikuntzak ere antzekoak izan ziren, 2003 eta 2005 ekitaldietan, eta nabarmen handiagoa 2004an. Desbideraketa nabarmenenak, oro har, zergaren kuota diferentzial garbian



(aurrerantzean, KDG) izaten dira. Kontzeptu horretan sartuta daude, orobat, araudi komuna aplikatzekoa zaien enpresek zergaren kontura egin beharreko hiru ordainketak ere. Hor sartuta daude, beraz, SZren kontura egindako ordainketa zatikatuak, uneko zerga ekitaldikoak; bai eta aurreko ekitaldiko zerga likidatsetik datorren KDGa ere.

Nahiz eta 2003ko desbideraketa orokorra nabarmena ez den, badira nabarmenak Arabako Foru Aldundiaren eta Gipuzkoako Foru Aldundiaren desbideraketak. Aldundi horien desbideraketek elkarren kontrako zeinua dute. Izan ere, hazkundeaz egin zituzten aurreikuspenak, berebat, egiaz lortutako bilketaren kontrako zeinukoak izan dira.

Arabako Foru Aldundiak, 2003 ekitaldian, KDGa % 7,3 haziko zela aurreikusi zuen, aurreikuspena egiteko unean bilketa asko hazi baitzitzaien. Hala ere, kontzeptu horrengatik bildutako dirua nabarmen gutxitu zen, bai zergak eragiketa bolumenaren arabera ordaintzen dituzten enpresetarako, bai zergak osorik foru lurraldeari ordaintzen dizkietenetarako.

Gipuzkoako Foru Aldundian, desbideraketa % 14,5 izan zen: aurreikuspena egitean, enpresetan nabari zen dezelerazio ekonomikoak iraungo zuela uste izan zuten, eta, beraz, % 1,8ko jaitsiera aurreikusi zuten. Ekonomiaren susperraldia, ordea, aurreratu egin zen Gipuzkoako enpresetan, zergak beste bi lurraldeetan ordaintzen dituztenekin alderatuta. Gainera, 2002 ekitaldiko itxierako aurreikuspenean % 1,5eko desbideraketa izan zen, eta ekitaldi horretan izandako 10,5 milioi euroko ohiz kanpoko itzulketa ez zen aintzat hartu. Bi xehetasun horiek esplikatzeko dute, hortaz, 5 ehuneko-punturen desbideraketa izatea.

Arabako eta Bizkaiko foru aldundiak desbideraketak, 2004arekin erkatuta, enpresa mozkinen hazkundeari zor zaio. Gipuzkoako Foru Aldundian, aurreko ekitaldian agertu zen hazkunde hori. Bizkaiko Foru Aldundian, gainera, desbideraketa izan zen 2003 ekitaldiko itxierako aurreikuspenean, 4,7 ehuneko-punturena.

2005 ekitaldian, desbideraketa orokorra -267,9 milioi euro- aldundien artean banatuta dago. Arabako Foru Aldundian, 52,6 milioiren desbideraketa; Bizkaiko Foru Aldundian, 177,1 milioi eurorena; eta Gipuzkoako Foru Aldundian, 38,2 milioi euro bildu ziren sobera. Hiru aldundietan, desbideraketa nabarmenagoa da KDGan.

Hazkunde aurreikuspena, % 4,5 eta % 5 artekoa, 2004an izandako bilketa gehikuntza baino askoz txikiagoa izan zen, Gipuzkoako Foru Aldundian izan ezik. 2004ko itxierako aurreikuspenean, bilketa gehikuntza handiak izan ziren: Araba-Bizkaietako foru aldundietan, % 9 ingurukoak; eta Gipuzkoako Foru Aldundian, % 4 ingurukoa. Horrenbestez, uste dugu aurreikuspenetan gehikuntza handiagoa agertu izan beharko litzatekeela, Euskadiko BPG nominalaren azpitiko gehikuntza aurreikusi beharrean.

Arabako Foru Aldundian, hazkunde orokorra izan da, zergadun guztietan; gainera, aitorpen positiboen kopuruaren gehikuntza batek lagunduta etorri da. Bizkaiko Foru Aldundian, berriz, gehikuntza hiru enpresatan bilduta dago: enpresa horien bilketa % 123 handitu zen, eta gainerakoen batez besteko gehikuntza % 13 izan zen. Gipuzkoako Foru Aldundian, bilketaren gehikuntza, batez besteko horren antzekoa izan da.

Dena dela, onartu behar da bilketaren hazkunde oso nabarmena izan zela 2005ean, enpresa emaitza onen eraginez (burtsan kotizatzen duten sozietateen mozkinak % 40,6



handitu ziren). Horrenbestez, uste dugu % 4,6 hazteko aurreikuspena zuhurregia izan zela, batik batik kontuan izanik aurreikuspena egiteko orduan jadanik nabari zen gehikuntza, % 9 ingurukoa Araban eta Bizkaian.

GAINERAKO ZUZENENKO ZERGAK

Atal honetan sartuta daude hiru zerga figura, zerga itunduengatik bilketa osoaren barruan oso pisu murrizta dutenak (% 1,7 eta % 2,1 bitarte). Hemen bilduta dago Ondarearen gaineko Zergak, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergak, eta ez-egoiliarren Errenten gaineko Zergak (aurrerantzean, EZEZGZ) ekarritako diru bilketa.

Desbideraketa erlatibo nabarmena dute 2003 ekitaldian (% -24), eta 2005 ekitaldian (% +41,8). Hala ere, kontuan hartu behar da kopuru absolutuetan 50,7 milioi euro gutxiago biltzea dakartela 2003an, eta 68,4 milioi euro sobera biltzea 2005ean.

Desbideraketaren zatirik handiena esplikatzeko duen zerga, EZEZGZ da: une bakoitzean Estatuan ezarritako arau substantibo eta formal berberak arautzen duten zerga itundua.

Zerga figura horren bidez bildutako diruak oso bilakaera gorabeheratsua du. Hartara, ia ekitaldi guztietan desbideraketa nabarmenak izan dira aurrekontua gauzatzean, eta antzera gertatzen da Estatuan ere.

II.3.2 ZEHARKAKO ZERGAK

BALIO ERANTSIAREN GAINENKO ZERGA (KUDEAKETA PROPIOA)

Zerga itundua da, une bakoitzean Estatuan ezarritako arau substantibo eta formal berberak arautzen dutena. Gainera, harmonizatuta dago Europar Batasun osoan.

Ordinarazteko loturagunea, hauxe da: zergadunak aurreko ekitaldian egindako eragiketa bolumena, eta eragiketa horietatik lurralde komunean edo foralean egindakoen ehunekoa. Azken datu horrek zehazten ditu zein ogasuni ordainduko zaion zerga eta, ordaintzekotan, zein ehunekotan ordaintzen zaion bati edo besteari.

Zerga itunduengatik bilketa osoan zerga horrek duen pisua haziz joan da aztergai ditugun hiru ekitaldietan: % 22,7 zen 2003an, eta guztizkoaren % 26,4 izatera heldu zen 2005ean.

Ondoren, kopuru nabarmenenak daude adierazita, ekitaldi eta erakunde bakoitzerako:



	AFA	BFA	GFA	GUZTIRA
2003				
Hazkunde aurreikusia, 2003/2002	% 3,7	% 4,0	% 5,2	% 4,4
Gehikuntza orokor eskuratua, 2003/2002	% 0,7	% 14,3	% 10,6	% 10,4
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	(% 4,5)	% 8,3	% 7,2	% 5,5
2004				
Hazkunde aurreikusia, 2004/2003	% 7,4	% 6,4	% 6,0	% 6,5
Gehikuntza orokor eskuratua, 2004/2003	% 25,3	% 13,3	% 12,4	% 15,1
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	% 16,8	% 5,3	% 11,4	% 9,4
2005				
Hazkunde aurreikusia, 2005/2004	% 3,1	% 4,2	% 4,7	% 4,2
Gehikuntza orokor eskuratua, 2005/2004	% 13,7	% 32,8	% 16,4	% 23,7
Desbideraketa, aurrekontuaren aldean	% 12,4	% 33,6	% 12,9	% 22,4

Estatuan, BEZagatik bildutako dirua handitu egin zen aztergai ditugun ekitaldietan, % 9,9, % 9,7 eta % 12,0; aurrekontuetako zenbatekoen aldean izandako desbideraketak, berriz, % 3,6, % 3,8 eta % 4,8 izan ziren, hurrenez hurren.

EAEn, 2003 eta 2004 ekitaldietako desbideraketan eraginez, aurreikusitako zenbatekoak baino 108,1 eta 205,9 milioi euro gehiago bildu dira, hurrenez hurren. Desbideraketek ez dute banaketa berdina izan hiru lurraldeetan. 2005ean, desbideraketa orokorrak (% 22,4) 568,9 milioi gehiago biltzea ekarri du, eta Bizkaiko Foru Aldundian nabarmena izan da desbideraketa.

2003 ekitaldian, Arabako Foru Aldundiak beste bi aldundiek ez bezalako bilakaera izan zuen; izan ere, sarrera ezohikoak izan zituen aurreko ekitaldian, eta aldundi haren zergadun handietako batek bere enpresetako batzuen zerga helbidea aldatu zuen. Gainerako zergadunen hazkundera % 8,6 izan zen.

Bilketaren gehikuntza horren sorburu da ekonomia egoeraren hobekuntza. Halako hobekuntzen eragina, BEZean, Sozietateen Zergan baino urtebete lehenago nabari ohi da.

2004 ekitaldirako, aurreikusi zen bilketaren hazkundera % 6,5 inguru izango zela EAE osoan. Egiaz, 9 puntu handiagoa izan da gehikuntza, eta are handiagoa Arabako Foru Aldundian, % 25,3 gehiago bildu baitu.

Arabako Foru Aldundian izandako gehikuntza horren kausa dira bi enpresaren sarrera ezohikoak (bilketaren gehikuntzaren % 3 eragin zuten) eta gainerako zergadunen bilakaera (bilketaren batez besteko hazkundera EAeko batez bestekoaren 3 puntu gainetik izatea eragin zuen).

Gipuzkoako Foru Aldundian, azkenean eskuratutako bilketa baino 34,6 milioi euro txikiagoa izan zen 2003 ekitaldiaren itxierako aurreikuspena, eta horrek eragin zuen desbideraketaren erdia.



2005 ekitaldian, aldaketa garrantzitsua izan zen inportazioei parekatutako eragiketen (aurrerantzean, IPE) zergapetzean, 87/2005 Errege Dekretua (2005eko urtarrilaren 31koa) argitaratu baitzen. Dekretu horren bidez, aldatu egin zen eragiketa horiei dagozkien kuotak likidatzeko mekanismoa; aurrerantzean, ordaintzen diren autolikidazioan bertan egin daiteke kenkaria. Arau aldaketa hori ez zen kontuan hartu 2005eko aurrekontua egitean. Izan ere, 2004ko urrian egin zen aurreikuspena; eta errege dekretua ez zen onartu hurrengo ekitaldiko urtarril arte, eta 2005eko apirilaren lehenean sartu zen indarrean.

Zergadunak, oro har, hidrokarburoen, tabakoaren eta alkoholaren operadoreak dira. Ordu arte, eragiketa horien BEZa aduanetan ordaintzen zuten, eta jasandako BEZ gisa ageri zen foru ogasunei hilero edo hiru hilean behin aurkezten zizkieten aitorenpenetan. Eragiketa horiengatik sortutako kuotak, prozedura berriarekin, aduanetan aurkeztutako autolikidazio berean ken daitezke, foru ogasunetan aurkezten dituzten aitorenpenetan jasandako kuota gisa sartu gabe. Horrenbestez, handitu egiten da kudeaketa propioko BEZagatik bildutakoa.

Hala, bada, inportazioen BEZetik barne eragiketen BEZera joan da kopuru bat. Hartara, foru aldundiek utzi egin diote aduanetako BEZaren doikuntzako zati bat jasotzeari, eta inportazioekin parekatutako eragiketengatik kenkariak bereganatzeari, zergadunengandik zuzenean bildutako BEZean. Gehikuntza horren ondorioz, 106,1 milioi euroren gutxitzea gertatu da aduanetako BEZaren doikuntzan.

Estatuak foru ogasunen alde galdutako bilketa 288,0 milioi euroena dela kalkulatu du; adierazi duenez, horietatik 209,0 milioi berreskuratzen dira, doikuntzak direla eta, zenbateko txikien bidez. Hala ere, kopuru horietan EAE eta Nafarroa ditu sartuta.

Beste alde batetik, zergapetzearen aldaketa horrek foru ogasunetan izan duen eragina txikiagotze aldera, lurralde arteko doikuntza onartu zuen HDEK-k, 2005eko urrian. Erabakian adierazten denez, legezko aldaketa horren eragina asko aldatzen da batetik bestera. Eusko Jaurlaritzak eta aldundiek egindako kalkuluen arabera, bilketa berria Bizkaian izango da % 85 baino gehiagoan, eta desabantaila garbia izango dute beste bi lurraldeek. Hori berdintzeko, BEZagatik bildutakoari doikuntza bat ezartzen zaio, zerga itunduetatik datozen sarreren % 1,1ekoa gehienez ere.

Doikuntzaren behin betiko likidazioa, bilketa osoaren % 1,1 izan zen: hots, 123,9 milioi euro. Doikuntza horren ekarpen osoa Bizkaiko Foru Aldundiak egin zuen, eta beste aldundien artean banatu zen: 41,8 milioi euro Arabako Foru Aldundiarentzat, eta 82,2 milioi euro Gipuzkoako Foru Aldundiarentzat.

Arabako Foru Aldundian, lurralde arteko doikuntzaren eragina kenduta, aurreikuspenaren aldean izandako desbideraketa % 3,3 izango litzateke. Eta Gipuzkoako Foru Aldundian, desbideraketa % 3,1 izango litzateke.

BEZeko aldakuntza balioztatzearen, demagun aduanetako BEZeko doikuntzako aldakuntza, osorik, zergapetzearen aldaketak eragin duela, bi kontzeptuak batera aztertuz:



	AFA	BFA	GFA	GUZTIRA
Kudeaketa propioko BEZeko desbideraketa	% 12,4	% 33,6	% 12,9	% 22,4
Aduanetako BEZeko doikuntzako desbid.....	(% 21,2)	(% 21,2)	(% 21,2)	(% 21,2)
Baterako desbideraketa.....	% 4,0	% 17,6	% 3,8	% 10,4
Kudeaketa propioko BEZeko bilketako gehikuntza	% 13,7	% 32,8	% 16,4	% 23,7
Bilketako gehikuntza, guztira	% 7,6	% 20,5	% 9,0	% 14,3

Bizkaiko Foru Aldundiari dagokionez, esan beharrekoa da, lehenik eta behin, desbideraketa nabarmena izan dela 2004ko itxierako aurreikuspenean (% 4,9), eta, espero zen hazkundera kontuan hartuta, 2005eko aurrekontua 54,8 milioi euro handitzea ekarriko zukeela. 2005erako hazkunde aurreikuspena, % 4,2, zuhurra izan zen, gogoan izanik 2004ko itxierako aurreikuspenean % 8,1eko hazkundera espero zela (azkenean, % 13,3koa izan zen).

Eskuratutako bilketa gehikuntza handiari buruz, esan beharrekoa dugu urtarriletik apirilera izandako bilakaera positiboa indartu egin zutela, beharbada, apirilean 87/2005 Errege Dekretua indarrean sartu izanaren ondorioek. Aldaketa horrek indartu egiten du bilketaren hazkundera bera, ekonomia jardueraren dinamismoa dela kausa. Izan ere, BEZeko kuotak automatikoki kengarriak izateak finantza kostu txikiagoa dakarkie enpresei. Eragin hori, gainera, areagotu egin zuen petrolioa garestitu izanak. Bizkaian, hidrokarburoei lotutako IPEen operadore nagusiari erasan dio horrek.

Arestian adierazi dugunez, kudeaketa propioko BEZean eta aduanetako BEZeko doiketan batera izandako eraginak, Bizkaiko Foru Aldundian, % 17,6 desbideratzea ekarri du, eta bildutakoa % 20,5 gehitzea.

Azken batean, uste dugu zergapetzea aldatzearen eraginak esplikatzen duela kudeaketa propioko BEZean desbideratze orokorra izatea, % 12koa. Gainerakoa -hau da, % 10,4-, uste izatekoa da Bizkaiko Foru Aldundiak bildutakoa aurreikusitakoa baino gehiago hazi izanari zor zaiola. Horren arrazoia, zati handi batean, hazkunderaren aurreikuspen zuhurregia egin izana da.

GAINERAKO ZEHARKAKO ZERGAK

Fabrikazioko zerga bereziak (hor sartuta daude alkoholarena eta edari eratorriena, eta tarteko produktuena), hidrokarburoenak, tabako laboreenak, garagardoarenak eta argindarrarenak, garrantzi handia dute zerga itunduengatiko bilketa osoan: % 11,9 inguru, 2005ean. Hala ere, ez dute desbideratze handirik izan, aurreikusitako zenbatekoen aldean.

“Zeharkako beste zerga batzuk” kontzeptuaren barruan, hainbat zerga figura bildu dugu, hala nola: Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga (aurrerantzean, OEJDZ), garraiobide jakin batzuen gaineko zerga berezia, eta abar. Zerga horien ekarpena, bildutako diru kopuru osoaren barruan, % 5 da. Kopuru erlatiboetan,



baina, % 8,5 desbideratu dira aurrekontuarekiko 2003an, eta % 9,9 2004an; 2005ean, ordea, ez da desbideratze nabarmena izan.

Munta handieneko eta desbideratze handieneko zerga figura, OEJDZ izan da, % 16,1 desbideratu baitzen 2003an, eta % 13,5 2004an. Bi urte horietan, orobat, bildutako dirua nabarmen gehitu zen, aurreko ekitaldiarekin konparatuta. Kopuru absolutuetan, 47,4 eta 46,4 milioi euro sobera bildu ziren, hurrenez hurren.

2003 ekitaldiari dagokionez, desbideraketa Bizkaiko Foru Aldundian kontzentratu zen, % 23,8, nahiz eta Arabako Foru Aldundiak % 14,7ko desbideraketa izan.

Bizkaiko Foru Aldundian, itxierako aurreikuspeneko desbideraketak 9 puntu esplikatzen ditu, eta gainerakoa urte osoan izandako bilketa gehikuntzari zor zaio. Izan ere, diru sarrera handiagoak izan dira, denboran batera gertatu diren baina ezohikotzat jo ez diren kapital handitze edo txikitzeengatik.

Arabako Foru Aldundian, aurreko ekitaldiko itxierako aurreikuspeneko desbideraketa da desbideraketa orokorreko 4 punturen kausa; gainerakoa, bi sozietate eragiketak ekarritako diru sarrerei zor zaie. Eragiketa horiek (higiezinaren sektoreko enpresenak) 2,6 milioi euro ekarri zituzten.

2004 ekitaldian, Bizkaiko Foru Aldundian berriz ere desbideraketa izan zen aurreko ekitaldiko itxierako aurreikuspenean, eta horrek desbideraketa orokorreko 10 puntu esplikatzen ditu. Desbideraketaren gainerakoak, ohiz kanpoko diru sarreretan du sorburua, bai ondare eskualdaketetan, bai egintza juridiko dokumentatuetan. Kapital gehikuntzako eragiketa bakarrari zor zaizkio.

II.3.3 BEZ-ARENGATIKO ETA ZERGA BEREZIENGATIKO DOIKUNTZAK

Estatuarekin bi doikuntza egiten dira: bata, BEZari buruzkoa; bestea, zerga bereziei buruzkoa. Foru aldundien artean banatzen dira horiek, koefiziente horizontalen proportzioan.

BEZagatikoko doikuntzak bi osagai ditu: bata, inportazioen BEZarena (Estatuak biltzen du beti); bestea, barne eragiketena (zergaren loturaguneek erasaten diote).

Zerga bereziei doakionean, bilketa eta kontsumoa egokitzearen, doikuntza egiten da, Alkoholaren eta Edari Eratorrien Zergarako, Tarteko Produktuen Zergarako, Garagardoaren Zergarako, Hidrokarburoen Zergarako, eta Tabako Laboreen Zergarako. Tabako Laboreen Zergaren kasuan izan ezik, gainerako zergetan, bi doikuntza osagai daude: inportazioena eta barne eragiketena.

Bi doikuntza motetan, EAEren bilketa eta Estatuarena sartzen dira.

BEZaren doikuntza dela eta Estatuak kobratu beharreko zenbatekoen desbideraketak ezmaterialak izan dira 2003 eta 2004 ekitaldietan, eta garrantzi handiagoa izan dute 2005ean, inportazioekin parekatutako eragiketen zergapetzea aldatu izanaren eraginez. Alderdi hori aztertu dugu, jadanik, kudeaketa propioko BEZaren atalean.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Zerga berezietatik datozen doikuntzek, aztergai dugun aldian, Estatuari ordaindu beharreko zenbatekoak ekarri dituzte. Doikuntza horietan, desbideraketak handiak izan dira kopuru erlatiboetan; ez, ordea, kopuru absolutuetan.

Kontuan izan beharrekoa da zaila dela doikuntzaren zenbatekoa aurreikustea, eta kontzeptu horregatik EAEn bildutako diruak ez duela desbideraketa nabarmenik izan.



III. SOBERA BILDUTAKO DIRUEN XEDEA

III.1 ERAKUNDEEN ARTEKO BANAKETA

Aurreko atalean ikusi dugunez, aztergai ditugun hiru ekitaldietan, aurrekontuetan aurreikusitakoa baino gehiago izan da banatu beharreko zerga itunduekin bildutakoa.

Hona hemen zenbat bildu den sobera, foru aldundiak, Jaurlaritza eta udalak bereizita:

	Milioi euro				
	2003	2004	2005	Guztira	%
Eusko Jaurlaritza	180,6	200,8	609,3	990,7	% 66,7
Arabako Foru Aldundia	8,2	29,1	11,5	48,8	% 3,2
Bizkaiko Foru Aldundia.....	58,3	(31,9)	174,8	201,2	% 13,6
Gipuzkoako Foru Aldundia.....	46,1	18,9	21,6	86,6	% 5,8
Estatuarentzako kupoko aldakuntza.....	(0,9)	16,7	1,8	17,6	% 1,2
Udalen partaidetza, zerga itunduetan.....	8,9	23,3	122,1	154,3	% 10,4
Baliabide erabilgarrien gehikuntza	301,2	256,9	941,1	1.499,2	% 100,9
Kontabilitate irizpideetako aldeak	(45,3)	30,9	0,0	(14,4)	(% 0,9)
Sobera bildutakoa	255,9	287,8	941,1	1.484,8	% 100,0

Bilketaren gehikuntza horiek, erakunde bakoitzean -sortu dituzten erakunde konpromiso handienei erantzun eta gero- azkenean erabilgarri diren baliabideak dira, eta haien kontabilitate erregistroei jarraituz kalkulatu dira.

Eusko Jaurlaritzak eta foru aldundiek, aztertutako ekitaldietan, aurre egin behar dieten konpromiso soberak finantzatzeko baizik ez dituzte gaitu bilketa handiagoagatiko diru sarrerak. Baliabide gehikuntzak, eskuarki, ekitaldiko azken hilean agertzen dira. Horrenbestez, ez dituzte gastu berriak finantzatzen, salbu eta aurrez adierazi ditugun horiek. Baliabide gehikuntzek altxortegiko geldikina handitu dute ekitaldi itxieran; geldikin hori hurrengo ekitaldian erabiltzen da, aurrekontuko aldaketak finantzatzeko.

Betebeharrak erregistratzeko irizpidean, aldeak izan dira erakunde batetik bestera. Zenbaitetan, korrelazioa hautsi da sarreren (bilketa) eta gastuen (ekarpenak eta Elkartasun Funtsa) erregistroan. Hartara, Eusko Jaurlaritzak 2003ko Elkartasun Funtsaren likidazioa 2004 ekitaldian kontabilizatu zuen; eta Bizkaiko Foru Aldundiak, 2002 eta 2003 ekitaldietako ekarpenen eta Elkartasun Funtsaren likidazioa, onartu ziren ekitaldietan kontabilizatu zuen, hau da, hurrengo ekitaldian. Aitzitik, Arabako Foru Aldundiak eta Gipuzkoako Foru Aldundiak, likidazio horietako bakoitza bere ekitaldian erregistratu zuten.

2005ean, erakunde guztiek irizpide bera erabili dute: ekitaldi horretan erregistratu dute ekarpenen eta Elkartasun Funtsaren likidazioa.

Ikus daitekeenez, Jaurlaritzak bilketaren gehikuntzan duen partaidetza txikiagoa da koefiziente bertikala deritzona baino (% 70,44). Horren kausa nagusia da, Jaurlaritzak Elkartasun Funtsara eginiko ekarpena, hasieran aurreikusitakoa baino kopuru handiagoak bideratu behar izan baitira horretara 2003 eta 2005 ekitaldietan.



Koefiziente bertikalak zehazten du aldundiek EAEko karga erkideei eusteko egin beharreko ekarpen orokorra. Baliabide erabilgarrien gainean aplikatzen da, behin Ekarpeneren Legean ezarritako kenkariak aplikatu eta gero (eta ez, zuzenean, tributuen bilketaren gainean). Kenkaririk nabarmenena, Estatuari ordaindu beharreko kupoak da. Aztergai dugun aldian, banatu beharreko sarreraren % 11 izan da kupoak, gutxi gorabehera.

Estatuarentzako kupoak, dena dela, ez du ia eraginik izan sobera bildutako diruen banaketaren gainean. Izan ere, ez dago sobera bildutako diru horiei lotuta, eta ez da alde nabarmenik izan ekarpenen kalkuluan sartutako zenbateko aurreikusien eta likidatuen artean.

Bilketaren gehikuntzak aldundi bakoitzak erabilgarri dituen baliabideen gainean duen eragina, aldatu egiten da, aldundi horrek beste aldundien aldean bere bilketan izan duen benetako gehikuntzaren zenbatekoaren arabera. Kontuan izan beharrekoa da aldundi bakoitzak ehuneko bat ematen duela -koefiziente horizontala-, hiru aldundien bilketaren baturaren gainean. Lurralde bakoitzaren ekarpeneko koefiziente horiek kalkulatzeko, errenta erlatiboaren (% 70) eta zerga ahaleginaren irizpideak erabiltzen dira, bilketa ahalmenarekin haztatuta (% 30), eta urtero berraztertzen dira (ikus azalpenetako IV.1 atala).

Udalek zerga itunduetan duten parte hartzeari dagokionez, argitu beharrekoa dugu 2003 ekitaldiari buruzko kopurua. Izan ere, Bizkaiko Foru Aldundiak ekitaldi horretan sartu zuen 2002ko likidazioa. Udalek itzultzekoa izan zen 2002 ekitaldiko likidazioa, 23,7 milioi euroko zenbatekoarekin.



III.2 SOBERA BILDUTAKO DIRUEN XEDEA

Eusko Jaurlaritzaren 2003, 2004 eta 2005 ekitaldietako aurrekontuak eta nola gauzatu diren aztertuta, zehaztu ahal izango dugu ea zein erlazio dagoen aurreko atalean adierazitako gehikuntzen eta ekitaldi bakoitzeko altxortegiko soberakinaren artean:

	Milioi euro			
	2003	2004	2005	GUZTIRA
Diruzaintzako geldikina, hasieran.....	774,3	923,3	1.236,0	774,3
Foru aldundien ekarpenak				
AFA.....	30,2	31,7	110,8	172,7
BFA.....	90,8	96,1	333,5	520,4
GFA.....	59,6	63,0	218,2	340,8
Elkartasun Funtsa.....	0,0	10,0	(53,2)	(43,2)
Hasierako aurrek. baino ekarpen handiagoak, ekitaldian	180,6	200,8	609,3	990,7
Hasierako aurrek. ez zeuden beste sarrera onartu batzuk	158,1	342,7	(13,9)	486,9
Sarrerekin finantzaturiko aldaketak.....	(342,6)	(402,3)	(410,2)	(1 155,1)
Egikaritu gabeko gastuak.....	135,1	165,8	267,6	568,5
Itxitako ekitaldietako emaitzak.....	17,8	5,7	19,1	42,6
Diruzaintzako geldikina, itxieran	923,3	1.236,0	1.707,9	1.707,9
Xede eratxekiko gastuak, ustekabeak eta doikuntzak	(197,9)	(183,0)	(1.665,9)	
Diruzaintzako geldikina, Eusko Jaurlaritzaren arabera doitua	725,4	1.053,0	42,0	
TVCP/HKEEren txostenetako doikuntzak.....	(583,6)	(912,5)	0,0 (*)	
Diruzaintzako geldikina, TVCP/HKEEren arabera doitua	141,8	140,5	42,0	

(*) TVCP/HKEEek ez dio doikuntzarik egin Eusko Jaurlaritzak aurkeztutako diruzaintzako geldikinari. Izan ere, Jaurlaritzak garbi jakinarazten ditu, aurrekontuaren likidazioarekin batera doazen oharretan, diruzaintzako geldikina 409,7 milioi euro gehitzea lekarketen kontabilitate irizpideetako aldeak.

Eusko Jaurlaritzak 2005 ekitaldian baizik ez ditu egin aurrekontu aldaketak, ekitaldi bereko ekarpenen gehikuntzak erabiliz. Elkartasun Funtseko zuzkidura 53, 2 milioi euro handitzea finantzatu zuen, urte hartan. Elkartasun Funtzari 2004 ekitaldian zegozkion 10 milioi euroak, aurrekontua egikaritu ez izanetik datoz. Izan ere, ez zen beharrezkoa izan hura zuzkitzea, hura likidatzeko araei jarraituz.

Aurreko taulan ageri denez, Jaurlaritzak jasotako ekarpenik handienak diruzaintzako geldikinean sartu dira. Geldikin horrekin finantzatu dira, hurrengo ekitaldian, dagozkion aurrekontu aldaketak, IV.4.1. atalean zehaztuak. Herri-Kontuen Euskal Epaitegi honen txostenen arabera, indarrean ziren aurrekontu araei jarraituz egin ziren aurrekontu aldaketa horiek.

Arabako Foru Aldundian, honako hau da aurreko atalean adierazitako gehikuntzen eta ekitaldi bakoitzeko diruzaintzako geldikinen arteko erlazioa:



	Milioi euro			
	2003	2004	2005	GUZTIRA
Diruzaintzako geldikina, hasieran.....	66,9	66,5	100,0	66,9
Bilketaren gehikuntza	11,2	92,5	107,8	211,5
Ekarpen orokor handiagoa	(30,2)	(31,7)	(110,8)	(172,7)
Elkartasun Funtseko aldakuntza.....	31,4	(13,5)	20,7	38,6
Ordaindu beharreko kupoko aldakuntza.....	0,4	(2,8)	(0,3)	(2,7)
Udalak Finantzatzeko Foru Funts handiagoa (*).....	(4,6)	(15,4)	(5,9)	(25,9)
Bilketa garbiaren gehikuntza	8,2	29,1	11,5	48,8
Hasierako aurrek. ez zeuden beste sarrera onartu batzuk	(14,9)	0,6	1,9	(12,4)
Sarreraren hasierako superabita.....	0,0	1,8	24,9	26,7
Sarrerekin finantzaturiko beste aldaketak	(33,1)	(46,7)	(75,3)	(155,1)
Egikaritu gabeko beste gastuak	52,2	60,2	80,8	193,2
Itxitako ekitaldietako emaitzak.....	(12,8)	(11,5)	(22,0)	(46,3)
Diruzaintzako geldikina, itxieran	66,5	100,0	121,8	121,8
Finantzatutako desbideraketak, eta finantza doikuntza.....	(49,4)	(56,6)	(55,6)	
Diruzaintzako geldikin erabilgarria, BFAren arabera	17,1	43,4	66,2	
TVCP/HKEEren txostenetako doikuntzak	(1,3)	0,0	0,0	
Diruzaintzako geldikina, TVCP/HKEEren arabera doitua	15,8	43,4	66,2	

(*) Toki Erakundeak Finantzatzeko Foru Funtsearen kontzeptuan kontabilizatzen den gehikuntza besterik ez du hartzen. Ez du hartzen, ordea, Obra eta Zerbitzuen Foru Planeko aldakuntza, ez baitugu kontuan hartu gure analisian.

Arabako Foru Aldundiak bilketaren gehikuntzekin finantzatu ditu, ekitaldietako bakoitzean, aurrekontu aldaketak. Aldaketa horiek 37,1 milioi, 49,3 milioi eta 123,4 milioi euro izan dira, hurrenez hurren, eta erakunde konpromisoetako gastuen partidei dagozkie. Bilketaren gehikuntza, erakunde konpromisoetatik garbi, diruzaintzako geldikinean sartu da. Geldikin horrekin, hurrengo ekitaldian, aurrekontu aldaketak finantzatzen dira. Aldaketa horien xehetasunak, 2003, 2004 eta 2005 ekitaldietakoak, IV.4.2. atalean jaso ditugu.



Bizkaiko Foru Aldundian, honako hauek dira bilketaren gehikuntzak -erakunde konpromisoetatik garbi-, eta aztergai dugun ekitaldietako bakoitzean metatutako emaitzarekin duten erlazioa:

	Milioi euro			
	2003	2004	2005	GUZTIRA
Hasieran metatutako emaitza	273,2	191,6	178,5	273,2
Bilketaren gehikuntza	106,7	96,7	623,7	827,1
Ekarpen orokor handiagoa	(63,4)	(96,1)	(333,5)	(493,0)
Aurreko ekitaldiko ekarpen orokorraren likidazio handiagoa	(9,1)	(27,4)	0,0	(36,5)
Elkartasun Funtseko aldakuntza.....	3,0	2,3	(11,2)	(5,9)
Aurreko ekitaldiko Elkartasun Funttsaren likidazioa»	0,0	(2,3)	0,0	(2,3)
Ordaindu beharreko kupoko aldakuntza.....	0,3	(8,4)	(0,9)	(9,3)
Udalak Finantzatzeko Foru Funtts handiagoa	(2,9)	3,3	(103,3)	(102,9)
Udalkutxa 2002 likidazioa.....	23,7	0,0	0,0	23,7
Bilketa garbiaren gehikuntza	58,3	(31,9)	174,8	201,2
Hasierako aurrek. ez zeuden beste sarrera onartu batzuk	(17,8)	16,2	(84,6)	(86,2)
Sarrerekin finantzaturiko beste aldaketak	(95,9)	(59,6)	(22,6)	(178,1)
Egikaritu gabeko beste gastuak	82,1	69,5	76,1	227,7
Hasierako aurrekontu defizita	(126,2)	0,0	0,0	(126,2)
Itxitako ekitaldietako emaitzak.....	17,9	(7,3)	(1,5)	9,1
Itxieran metatutako emaitza	191,6	178,5	320,7	320,7
Erakunde konpromisoetarako hornidura	(124,2)	(155,8)	(155,0)	
Emaitza metatu erabilgarria, BFAREN arabera	67,4	22,7	165,7	
TVCP/HKEEren txostenetako doikuntzak.....	(50,6)	11,2	(41,4)	
Diruzaintzako geldikina, TVCP/HKEEren arabera doitu	16,8	33,9	124,3	

Bizkaiko Foru Aldundiak, sarreraren likidazioan, kaudimen gabeziatarako hornidurako ezeztatzeak eta kobratzeke dagoena aurkezten ditu, garbi.

Bizkaiko Foru Aldundiak aurrekontu aldaketak egin ditu, ekitaldi bakoitzean: 65,3 milioi, 135,2 milioi eta 451,7 milioi euro. Aldaketa horiek, erakunde konpromisoetako gastuen partidei dagozkie. Bilketaren gehikuntza, erakunde konpromisoetatik garbi, diruzaintzako geldikinean sartu da. Geldikin horrekin, hurrengo ekitaldian, aurrekontu aldaketak finantzatzen dira. Aldaketa horiek IV.4.3. atalean zehaztuta daude.



Azkenik, hona hemen Gipuzkoako Foru Aldundiari buruzko kopuruak:

	Milioi euro			
	2003	2004	2005	GUZTIRA
Hasieran erabilgarri ez ziren kreditu eragiketekin				
finkatutako diruzaintzako geldikina	360,1	349,3	284,3	360,1
Bilketaren gehikuntza	138,0	98,6	209,6	446,2
Ekarpen orokor handiagoa	(59,6)	(63,0)	(218,2)	(340,8)
Elkartasun Funtseko aldakuntza	(7,4)	0,0	43,7	36,3
Ordaindu beharreko kupoko aldakuntza	0,2	(5,5)	(0,6)	(5,9)
Udalak Finantzatzeko Foru Funtz handiagoa	(25,1)	(11,2)	(12,9)	(49,2)
Bilketa garbiaren gehikuntza	46,1	18,9	21,6	86,6
Hasierako aurrek. ez zeuden beste sarrera onartu batzuk	1,0	12,4	(22,1)	(8,7)
Sarrerekin finantzaturiko beste aldaketak	(425,0)	(334,0)	(241,4)	(1 000,4)
Egikaritu gabeko beste gastuak	347,5	236,9	314,3	898,7
Sarreraren hasierako superabita	22,5	0,0	0,0	22,5
Itxitako ekitaldietako emaitzak	(2,1)	0,0	(0,2)	(2,3)
Hartzekodunen aldakuntzak, sarrerak itzultzeagatik	(0,8)	0,8	(1,7)	(1,7)
Itxieran erabilgarri ez ziren kreditu eragiketekin				
finkatutako diruzaintzako geldikina	349,3	284,3	354,8	354,8
Erabilgarri ez den finantzaketa	(205,0)	(205,0)	(205,0)	
Diruzaintzako geldikin erabilgarria, GFAren arabera	144,3	79,3	149,8	
TVCP/HKEEren txostenetako doikuntzak	0,1	8,5	6,2	
Diruzaintzako geldikina, TVCP/HKEEren arabera doitua	144,4	87,8	156,0	

Gipuzkoako Foru Aldundiak bilketaren gehikuntzekin finantzatu ditu, ekitaldietako bakoitzean, aurrekontu aldaketak. Aldaketa horiek 88,2 milioi, 79,8 milioi eta 238,8 milioi euro izan dira, hurrenez hurren, eta erakunde konpromisoetako gastuen partidei dagozkie. Bilketaren gehikuntza, erakunde konpromisoetatik garbi, diruzaintzako geldikinean sartu da. Geldikin horrekin, hurrengo ekitaldian, aurrekontu aldaketak finantzatzen dira. Aldaketa horien xehetasunak, 2003, 2004 eta 2005 ekitaldietakoak, IV.4.4. atalean jaso ditugu.



IV. AZALPENEZKO ATALAK

IV.1 EAE-KO FINANTZAKETA EREDUA

EAEren eta Estatuaren arteko zerga eta finantza harremanak, Ekonomia Itunaren bidez arautzen dira. Eta EAEk Estatuaren kargak finantzatzeko egin beharreko ekarpena (“kupoa” deritzona) kalkulatzeko metodologia, bost urterako legearen bidez onartzen da.

Kupoa zehazteko, kontuan hartzen da EAEk eskumenak bereganatuak ez dituen gaietatik datozen kargen eta sarreraren arteko aldea. Karga eta sarrera horiek kalkulatzeko, Estatuaren aurrekontu orokorrei begiratzen zaie, eta alde horri % 6,24ko egozte indizea aplikatzen zaio. Kupo hori oinarri urterako kalkulatu da -aztergai dugun aldirian, 2002. urterako-, eta urtero eguneratzen da, Estatuak zerga itunduengatik dituen sarreraren aldakuntzaren arabera.

EAEko erakunde erkideen eta EAEko lurralde historikoetako foru organoen arteko eskumen eta baliabide banaketa, LHLak arautzen du. LHLaren bidez sortu zen HDEK.

Lege horrek onartzen du autonomia erkidegoak eta erkidegoko lurralde bakoitzak finantza eta aurrekontu autonomia dutela nor bere eskumenak gauzatzeko. Ezartzen du lurralde historikoek ekarpena egingo dizkiotela Euskadiko ogasun orokorrari, eurek bereganatuak ez dituzten Euskadiko karga orokorrak sostengatzen laguntzeko.

Baliabideak banatzeko metodologia, Eusko Legebiltzarraren lege baten bidez onartzen da, HDEK-k bere erabakia eman eta gero.

Banatu beharreko sarrerak, uneko urtean zerga itunduengatik bildutakoak dira. Berdin dio zergaren sortzapen data zein den. Zerga horien artean sartuta daude zuzeneko zerga itunduak, zeharkako zerga itunduak, ausazko konbinazioen eta jokoaren zerga tasak, eta premiamendu errekarua, epez kanpo aurkezteagatik errekarua, berandutze interesak, eta zerga itunduei dagozkien zergapeko egitateengatik sartutako diru zigorrak.

Beste alde batetik, sarrera horietarako bi kenkari ezartzen dira: kupoa-ren metodologiatik datozenak, eta Jaurlaritzak LHLko 22.3 artikuluan ezarrita dauden ekonomia plangintza, sustapen eta garapeneko politikak egiteko kenkari berezia.

Banatu beharreko baliabideen zenbatekoa ezarri eta gero, aldundiek EAEko karga erkideei eusteko egin beharreko ekarpen orokorra honela kalkulatu da: baliabide erabilgarriei banaketa bertikaleko koefizientea aplikatuz. Koefiziente hori, EAE osoko eskumen guztien aldean Eusko Jaurlaritzak eta aldundiek gauzatzen dituzten eskumenen proportzioan zehazten da. 2002-2006 aldirako, banaketa bertikaleko koefizientea % 70,44 da.

Gainera, legeak ezartzen du posible dela ekarpen bereziak egitea, autonomia erkidegoko poliziaren handitzeak direla eta, eta ekonomia garapeneko politikak direla eta, baldintza jakin batzuetan.

Ekarpen orokorrak eta bereziak definitu eta gero, lurralde bakoitzaren ekarpena zehazten da. Alderdi horri, banaketa horizontaleko eredu deritza. Eredu horrek lurralde bakoitzari ehuneko bat esleitzen dio. Ehuneko hori ekarpenen guztizkoari aplikatzen zaio,



eta horrela ateratzen da lurralde horrek erakunde erkideen gastutarako egin beharreko ekarpena.

Koefiziente horiek kalkulatzeko bidea hau da:

- % 70, lurralde historiko bakoitzaren errenta erlatiboaren arabera ateratzen da, zuzenean.
- Gainerako % 30a, lurralde historiko bakoitzaren zerga ahalegin erlatiboaren alderantzizkoaren arabera ateratzen da, zuzenean. Ahalegin hori, lurraldearen bilketa ahalmenari jarraituz haztatzen da.

Errenta kalkulatzeko, Lurralde Historiko bakoitzeko merkatuko prezioetako Barne Produktu Gordinaren portzentaia erabiltzen da, EAEko guztizkoari dagokionez, EUSTATEk argitaratutako azken lau urteetako batez besteko aritmetikoa hartuta.

Zerga ahalmena: zerga kontzeptu guztiengatik urtean bildutako zenbatekoaren eta errentaren arteko erlazioa. Aintzat hartzen dira foru aldundien eta udalen aurrekontuetako I. eta II. kapituluetan jasotako zerga kontzeptuak. Bilketaren eta errentaren datuak, azken ekitaldi amaituarenak dira.

Bilketa gaitasuna kalkulatzeko, EAE osoko bilketa egitura hartzen da abiapuntu; eta, zerga kontzeptu bakoitzari, bilketa osoaren barruan dagokion parte proportzionala esleitzen zaio.

Horrela ekitaldi bakoitzerako zehaztutako koefizienteak, ez dira ekitaldi horretan aldatzen, eta ekarpenen likidazio arte dira aplikagarri.

Aztergai dugun aldian, honako koefiziente horizontal hauek izan dira indarrean:

LURRALDE HISTORIKOAK	2003	2004	2005
Araba.....	% 16,74	% 16,63	% 16,72
Bizkaia	% 50,28	% 50,35	% 50,34
Gipuzkoa	% 32,98	% 33,02	% 32,94

Koefiziente horizontal horiek erabiliz zehazten da, orobat, lurralde bakoitzak zer ekarpen egin behar duen, Estatuari ordaindu beharreko kuporako; bai eta lurralde bakoitzak BEZaren eta zerga berezien bilketarako doikuntzetan duen partaidetza ere.

Gainera, aldundi bakoitzak zerga berezien benetako bilketagatik eta hidrokarburoen txikizkako salmenten gaineko zergarengatik dituen sarrerak, aldundi bakoitzaren azken bilketa aldundi horren koefiziente horizontalarekin bat etor dadin doitzen dira.



Ekarpenen Legeak Elkartasun Funtza arautzen du. Elkartasun Funttsaren xede da ezen, araudiko edo kudeaketako aldeetatik datozen kausak izan ezik, lurralde bakoitzak Euskadiko bilketa osoan duen partaidetza erlatiboa -lurralde horrek funts horretara egindako ekarpena kendu eta gero- lurralde horren koefiziente horizontalaren % 99 izan dadila. Legeak, halaber, aukera ematen du funts hori erabil dadin HDEKren ustez funts horrekin ordaindu beharreko beste edozein gorabeheretarako. Eusko Jaurlaritzak ere egiten ditu ekarpenak funts horretara.

2003 eta 2005 ekitaldietan, beharrezkoa izan da Elkartasun Funtza 114,2 milioi euroz hornitzea. Hona hemen xehetasunak:

Erakundea	Milioi euro		
	2003	2005	Guztira
Ekarpena			
AFA	1,9	3,7	5,6
BFA	5,8	11,2	17,0
GFA	3,8	7,4	11,2
Eusko Jaurlaritza	27,3	53,1	80,4
GUZTIRA	38,8	75,4	114,2
Banaketa			
AFA	38,8	24,4	63,2
GFA	0,0	51,0	51,0
GUZTIRA	38,8	75,4	114,2

Zerga itunduengatiko sarreretan udalek parte hartzea bermatzen du LHLk. Gainera, Ekarpenen Legeko 4. xedapen gehigarrian ezarrita dagoenez, HDEK-k foru organoei gomendatzen die udaletara bidera dezatela, gutxienez ere, aldundi bakoitzeko baliabide erabilgarrien % 53, behin kupoa, ekarpenak, Elkartasun Funtza eta abar kendu eta gero. Baliabide horien kopuruari, aurrez, hainbat foru kenkari ere kentzen zaizkio:

- Gizarte Segurantzari elkartutako eskualdatzeen kostua, eskumena gauzatzea aldundiei dagokienean.
- 1997-2001 aldiko eskumen eskualdaketak.
- BEZak ordeztutako sarrerengatiko konpentsazioa.

Udalen parte hartze hori, Udalak Finantzatzeko Foru Funtsean gauzatzen da. Funtts horrek izen bat du lurralde historiko bakoitzean: Udalkutxa Bizkaian, Toki Ogasunen 5/89 Foru Arauak araututa; Toki Erakundeak Finantzatzeko Foru Funtza (TEFF) Araban, 19/1997 Foru Arauak araututa; eta Udalak Finantzatzeko Foru Funtza (UFFU) Gipuzkoan, 15/1994 Foru Arauak araututa.

2003 ekitaldiaren aurretik, obra eta zerbitzuen foru planak (aurrerantzean, OZFPak), LHLko 2. xedapen gehigarriari jarraituz eratuak, zerga itunduekin finantzatzen ziren. Gaur



egun, Gipuzkoako Foru Aldundiak baizik ez du jarraitzen, zerga itunduengatik erabilgarri diren baliabideen % 3,7rekin plan hori finantzatzen.

Udalek lurralde bakoitzaren baliabide erabilgarrien gainean duten partaidetza ehunekoa -ekitaldi bakoitzeko aurrekontu arauaren eta funtsari buruzko foru arauen bidez onartua- honako hau da:

	Araba	Gipuzkoa	Bizkaia
Udalak Finantzatzeko Foru Funtza (TEFF, UFFU, Udalkutxa)	% 50,3	% 54,24	% 54,31
Obra eta Zerbitzuen Foru Plana	% 3,7	-	-

Bizkaiko Foru Aldundiak, aurrekontuetan aurreikusten zailak diren ustekabeko gastuetara bideratzen du aurrekontu bidez Udalkutxari hornitzen zaion kopuruaren % 0,75. Diru laguntza arruntak nahiz kapitalekoak emateko gordetzen du.

Aztergai dugun aldiaren bildutako baliabideen banaketa, azaldutako ereduari jarraituz, honako hau izan da:

	2003	2004	2005	2003-2005
AFA	% 2,65	% 2,83	% 2,62	% 2,70
BFA	% 8,28	% 8,13	% 8,91	% 8,46
GFA	% 5,52	% 5,30	% 5,14	% 5,31
Aldundiak, guztira	% 16,45	% 16,26	% 16,67	% 16,47
Eusko Jaurlaritza	% 62,31	% 62,40	% 62,45	% 62,39
Estatua	% 11,21	% 11,42	% 10,69	% 11,09
Udalak	% 10,03	% 9,92	% 10,19	% 10,05
Baliabideak, guztira	% 100	% 100	% 100	% 100

Baliabide guztien gainean lurralde bakoitzak duen bilerak, berriz, hau da:

	2003	2004	2005	2003-2005
AFA	% 16,17	% 16,78	% 16,30	% 16,41
BFA	% 50,63	% 50,38	% 51,63	% 50,92
GFA	% 33,20	% 32,84	% 32,07	% 32,66

Azkenik, erakunde bakoitzerako azkenean erabilgarri diren baliabideen ehunekoa, erakunde bakoitzak bildutako guztizkoaren gainean, taula honetan laburbildutakoa dugu:



	2003	2004	2005	2003-2005
AFA	% 16,36	% 16,85	% 16,09	% 16,42
BFA	% 16,35	% 16,13	% 17,25	% 16,62
GFA	% 16,63	% 16,15	% 16,04	% 16,26

IV.2 DIRU BILKETA, URTEAK ETA ERAKUNDEAK BEREIZITA

IV.2.1 ARABAKO FORU ALDUNDIA

Aztergai diren hiru ekitaldietako bakoitzean zerga itunduengatik bildutako diru kopurua, eta HDEK-k aurreikusitakoa, honako hau izan da:

	Milioi euro								
	2003			2004			2005		
	Aurreik.	Bildua	Desb.	Aurreik.	Bildua	Desb.	Aurreik.	Bildua	Desb.
PFEZ.....	450,1	485,8	% 7,9	510,8	509,4(% 0,3)		539,6	548,8	% 1,7
Sozietateen gaineko Z.....	175,6	158,5	(% 9,7)	165,4	179,3% 8,4		181,3	233,9	% 29,0
Gainerakoa	20,8	19,6	(% 5,8)	20,9	19,3(% 7,7)		20,7	24,4	% 17,9
ZUZENKO ZERGAK	646,5	663,9	% 2,7	697,1	708,0% 1,6		741,6	807,1	% 8,8
BEZ (kudeaketa propioa)	379,7	362,8	(% 4,5)	389,5	454,8% 16,8		460,0	517,2	% 12,4
Fabrikazioko Z. Bereziak.....	198,5	202,6	% 2,1	215,1	215,3% 0,1		222,8	224,1	% 0,6
Beste zeharkako zerga batzuk.	62,9	67,4	% 7,2	72,3	77,4% 7,1		81,4	82,2	% 1,0
ZEHARKAKO ZERGAK	641,1	632,8	(% 1,3)	676,9	747,5% 10,4		764,2	823,5	% 7,8
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	10,8	12,2	% 13,0	12,8	10,7(% 16,4)		11,5	11,3	(% 1,7)
JENEROTAN EGINDAKO SARRERAK	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
KUDEAK. PROPIOKO Z. ITUN.	1.298,4	1.308,9	% 0,8	1.386,8	1.466,2% 5,7		1.517,3	1.641,9	% 8,2
BEZ doikuntza.....	191,0	194,8	% 2,0	202,0	206,5% 2,2		226,0	202,8(% 10,3)	
Zerga berezien doikuntza.....	(11,8)	(14,9)(% 26,3)		(19,1)	(10,5)% 45,0		(15,1)	(8,7)% 42,4	
DOIKUNTZAK, GUZTIRA	179,2	179,9	% 0,4	182,9	196,0% 7,2		210,9	194,1	(% 8,0)
ZERGA ITUNDUAK, GUZTIRA	1.477,6	1.488,8	% 0,8	1.569,7	1.662,2% 5,9		1.728,2	1.836,0	% 6,2
SOBERA		11,2			92,5			107,8	



IV.2.2 BIZKAIKO FORU ALDUNDIA

Aztergai diren hiru ekitaldietako bakoitzean zerga itunduengatik bildutako diru kopurua, eta HDEK-k aurreikusitakoa, honako hau izan da:

	Milioi euro								
	2003			2004			2005		
	Aurreik.	Bildua	Desb.	Aurreik.	Bildua	Desb.	Aurreik.	Bildua	Desb.
PFEZ.....	1.486,8	1.542,1	% 3,7	1.610,0	1.541,1(% 4,3)		1.670,4	1.726,9	% 3,4
Sozietateen gaineko Z.....	555,2	538,5	(% 3,0)	561,5	604,5%	7,7	618,4	795,5	% 28,6
Gainerakoa.....	150,4	92,3	(% 38,6)	107,7	102,8	(% 4,5)	88,9	143,0	% 60,9
ZUZENKO ZERGAK	2.192,4	2.172,9	(% 0,9)	2.279,2	2.248,4	(% 1,4)	2.377,7	2.665,4	% 12,1
BEZ (kudeaketa propioa).....	925,2	1.001,8	% 8,3	1.078,3	1.135,5%	5,3	1.128,4	1.508,0	% 33,6
Fabrikazioko Z. Bereziak.....	596,2	608,7	% 2,1	651,4	652,0%	0,1	670,7	674,8	% 0,6
Beste zeharkako zerga batzuk.	243,7	270,5	% 11,0	264,5	300,8%	13,7	317,8	322,2	% 1,4
ZEHARKAKO ZERGAK	1.765,1	1.881,0	% 6,6	1.994,2	2.088,3%	4,7	2.116,9	2.505,0	% 18,3
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	59,9	65,2	% 8,8	67,3	60,9	(% 9,5)	63,1	62,0	(% 1,7)
JENEROTAN EGINDAKO SARRERAK	0,0	2,9	-	0,0	0,3	-	0,0	0,0	-
KUDEAK. PROPIOKO Z. ITUN.	4.017,4	4.122,0	% 2,6	4.340,7	4.397,9%	1,3	4.557,7	5.232,4	% 14,8
BEZ doikuntza.....	573,8	585,0	% 2,0	611,7	625,0%	2,2	680,6	610,5	(% 10,3)
Zerga berezien doikuntza.....	(35,6)	(44,7)	(% 25,6)	(57,9)	(31,7)	(% 45,3)	(45,5)	(26,4)	(% 42,0)
DOIKUNTZAK, GUZTIRA	538,2	540,3	% 0,4	553,8	593,3%	7,1	635,1	584,1	(% 8,0)
ZERGA ITUNDUAK, GUZTIRA	4.555,6	4.662,3	% 2,3	4.894,5	4.991,2%	2,0	5.192,8	5.816,5	% 12,0
SOBERA		106,7			96,7			623,7	



IV.2.3 GIPIZKOAKO FORU ALDUNDIA

Aztergai diren hiru ekitaldietako bakoitzean zerga itunduengatik bildutako diru kopurua, eta HDEK-k aurreikusitakoa, honako hau izan da:

	Milioi euro								
	2003			2004			2005		
	Aurreik.	Bildua	Desb.	Aurreik.	Bildua	Desb.	Aurreik.	Bildua	Desb.
PFEZ.....	967,7	990,1	% 2,3	1.028,7	1.001,4(% 2,7)		1.053,2	1.128,0	% 7,1
Sozietateen gaineko Z.....	298,9	342,2	% 14,5	350,0	355,7%	1,6	372,9	411,0	% 10,2
Gainerakoa.....	40,5	49,2	% 21,5	47,2	48,8%	3,4	54,0	64,7	% 19,8
ZUZENEO ZERGAK	1.307,1	1.381,5	% 5,7	1.425,9	1.405,9(% 1,4)		1.480,1	1.603,7	% 8,4
BEZ (kudeaketa propioa).....	675,9	724,3	% 7,2	731,1	814,5%	11,4	840,4	948,4	% 12,9
Fabrikazioko Z. Bereziak.....	391,0	399,3	% 2,1	427,2	427,5%	0,1	438,9	441,5	% 0,6
Beste zeharkako zerga batzuk.	158,2	166,5	% 5,2	175,4	184,9%	5,4	195,3	205,1	% 5,0
ZEHARKAKO ZERGAK	1.225,1	1.290,1	% 5,3	1.333,7	1.426,9%	7,0	1.474,6	1.595,0	% 8,2
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	33,8	31,1	(% 8,0)	32,4	31,9(% 1,5)		33,1	32,0	(% 3,3)
JENEROTAN EGINDAKO SARRERAK	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
KUDEAK. PROPIOKO Z. ITUN.	2.566,0	2.702,7	% 5,3	2.792,0	2.864,7%	2,6	2.987,8	3.230,7	% 8,1
BEZ doikuntza.....	376,4	383,7	% 1,9	401,2	409,9%	2,2	445,3	399,4(% 10,3)	
Zerga berezien doikuntza.....	(23,3)	(29,3)(% 25,8)		(38,0)	(20,8)% 45,3		(29,8)	(17,2)% 42,3	
DOIKUNTZAK, GUZTIRA	353,1	354,4	% 0,4	363,2	389,1%	7,1	415,5	382,2	(% 8,0)
ZERGA ITUNDUAK, GUZTIRA	2.919,1	3.057,1	% 4,7	3.155,2	3.253,8%	3,1	3.403,3	3.612,9	% 6,2
SOBERA		138,0			98,6			209,6	



IV.3 BILAKAERA, 1996-2002 ALDIAN

HDEK-k onartutako aurreikuspenak, benetan bildutako diru kopuruak eta izandako desbideraketak, 1996-2002 aldikoak, taula honetan ageri dira:

Ekitaldia	Milioi euro		
	Aurreikuspena	Zerga Bilketa	Desbideraketa
1996	4.869,7	4.882,1	% 0,3
1997	5.127,3	5.911,3	% 15,3
1998	6.187,7	6.769,9	% 9,4
1999	6.842,1	7.346,5	% 7,4
2000	7.650,0	8.040,4	% 5,1
2001	8.320,0	8.260,7	(% 0,7)
2002	8.549,4	8.673,8	% 1,5

1997 ekitaldian, zerga bereziak biltzearen arloko eskumenak eskualdatu ziren. Bilketa hori ez zen kontuan hartu ekitaldiko aurreikuspenean. Eskumen berri horren eragina kentzen badugu, aurrekontuarekiko desbideraketa % 1,13 litzateke.

Aztertutako aldiko desbideraketa, batez beste, % 4,9 izan da, eta % 3,5 litzateke oraindik orain aipatutako eragina kenduz gero. Desbideraketa, Estatuarena baino 1,28 ehuneko-puntu handiagoa da.

IV.4 DIRUZAINZAKO GELDIKINAREKIN FINANTZATUTAKO ALDAKETAK

IV.4.1 EUSKO JAURLARITZA

Ekarpenen gehikuntza gastuak finantzatzeko erabiltzea, hurrengo ekitaldian gertatzen da, diruzaintzako geldikinarekin finantzatutako aurrekontu aldaketak onartuz. Horrenbestez, 2003 ekitaldian, 2002 ekitaldiaren itxieran zen diruzaintzako geldikinarekin finantzatu ziren aurrekontu aldaketak. Eta 2005 ekitaldiaren itxierako diruzaintzako geldikina - ekarpenen gehikuntza jasotzen zuena- 2006an erabili zen, aurrekontu aldaketak finantzatzeko.

	Milioi euro			
	2003	2004	2005	GUZTIRA
Eransketak.....	33,7	13,9	31,5	79,1
Handiagotzeak	246,5	247,2	323,2	816,9
Gaikuntzak.....	0,0	3,5	0,0	3,5
Diruzaintzako geldikinarekin finantzuak	280,2	264,6	354,7	899,5

Ondoren, baliabide horien xede nagusiak zehaztu ditugu, aztertutako ekitaldi bakoitzerako.



Hona hemen 2003 ekitaldiko eransketa nagusien xehetasunak:

Kontzeptua	Milioi euro	
	Zenbatekoa	
Prestige hondamendia	14,6	
Gipuzkoako trenbide sareko proiektuak idaztea	8,6	
Txurdinagako polizia etxea	3,6	
Beste txiki batzuk	6,9	
GUZTIRA	33,7	

Handiagotzeen artean, hauek izan dira nabarmenenak:

Kontzeptua	Milioi euro	
	Zenbatekoa	
Nominak	61,5	
EJZren finantza kontentsazioa, udalei	41,3	
Osakidetzarekiko programa kontratua	37,4	
Hezkuntzako zaintza eta segurtasun zerbitzua	19,0	
0-3 urteetarako hezkuntzarako udalekiko hitzarmenak	13,2	
EHUrako ohiz kanpoko diru laguntza: inbertsio plana	11,8	
Beste txiki batzuk	62,3	
GUZTIRA	246,5	

2004 ekitaldian, honako hauek izan dira eransketa nagusiak:

Kontzeptua	Milioi euro	
	Zenbatekoa	
Inbertsio Publikorako Finantza Laguntzako Esparru Plana	8,6	
Uholdeetatik babesteko eta ibaiak bideratzeko obrak	1,8	
Beste txiki batzuk	3,5	
GUZTIRA	13,9	

Hona hemen handiagotzeen xehetasunak:

Kontzeptua	Milioi euro	
	Zenbatekoa	
Osakidetzeta 2003 programa kontratuaren luzapena	54,3	
Farmazialari elkargo ofizialekiko ituna	25,4	
Hezkuntzako itunak, 2004ko urtarril-abuztua	22,7	
EHUrako zuzeneko finantzaketa: funtzionamendu gastuak	20,2	
Oinarrizko errenta	13,8	
Osakidetzaren defiziterako diru laguntza (2004)	11,7	
Laguntasun zerbitzuak (2. kapitulua)	14,2	
Kapitaleko diru laguntza (EHU)	9,9	
Beste txiki batzuk	75,0	
GUZTIRA	247,2	



Diruzaintzako geldikinarekin finantzatutako gaikuntzak, Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Saileko hainbat programari dagokion gastu arrunta finantzatzerara bideratu dira, gehienbat. Hona hemen xehetasunak:

	Milioi euro
Kontzeptua	Zenbatekoa
Haur Hezkuntza eta Lehen Hezkuntza	1,9
Bigarren Hezkuntza, konpentsaziozkoa eta lanbide heziketa	1,6
GUZTIRA	3,5

Azkenik, 2005 ekitaldian, honako hauek izan dira eransketa nagusiak:

	Milioi euro
Kontzeptua	Zenbatekoa
Inbertsio Publikorako Finantza Laguntzako Esparru Plana	20,1
Ibilgailu zirkulazioko sistema telematikoak	3,0
Beste txiki batzuk	8,4
GUZTIRA	31,5

Ekitaldi horretako handiagotze nagusien xehetasunak hauek dira:

	Milioi euro
Kontzeptua	Zenbatekoa
Osakidetza programa kontratua	75,3
Prestazio farmazeutikoak	30,0
Trenbide sare berriko eraikuntzak	23,9
Funtzionarioen ordainsariak	23,1
Osasun finantzaketa eta kontratuak: lurralde zuzendaritzak	21,2
Unibertsitate irakaskuntzako gastu arruntaren finantzaketa. EHU	17,9
Erakunde publikoei epe luzera emandako kredituak	15,4
Arrantza egiturak hobetzea	15,1
Haur Hezkuntzako ikastetxe pribatuak	10,4
Ertzaintzaren instalazioak mantentzea	7,0
Beste txiki batzuk	83,9
GUZTIRA	323,2



IV.4.2 ARABAKO FORU ALDUNDIA

Bilketaren gehikuntza garbia hurrengo ekitaldian erabiltzen da, diruzaintzako geldikinarekin finantzatutako aurrekontu aldaketak onartuz.

Aldaketa horien laburpena jaso dugu ondorengo taulan:

	Milioi euro			
	2003	2004	2005	GUZTIRA
Eransketak.....	19,2	11,8	34,0	65,0
Gaikuntzak.....	1,0	5,9	11,1	18,0
Diruzaintzako geldikinarekin finantzuak	20,2	17,7	45,1	83,0

2003an, zenbatekorik nabarmenena, 13,9 milioi euro, Obra eta Zerbitzuen Foru Planerako izan zen.

2004an, aldaketa nagusiak, batik bat, helburu hauetarako erabili dira: toki erakundeentzako planak finantzatzeko (OZFPak, Lurpeko Azpiegituren Plan Berezia eta Inbertsioen Plan Berezia), 10,0 milioi euro; eta Vías de Álava, SA foru enpresa publikoaren kapitala handiagotzea finantzatzeko, 1,0 milioi euro.

2005 ekitaldian, aldiz, honako hauek izan dira aldaketa nagusiak:

Kontzeptua	Mota	Milioi euro
		Zenbatekoa
Obra eta Zerbitzuen Foru Plana	Eransketa / Gaikuntza	23,6
EJrekiko saneamendu hitzarmenak	Gaikuntza	4,4
Lurpeko Azpiegituren Plan Berezia	Eransketa / Gaikuntza	3,7
Arkeologia Museoa	Eransketa	2,2
N-1, Erregeren Legoa	Eransketa	1,9
Errepideetan egiten ari diren lanak	Gaikuntza	1,6
Nekazaritza Egiturak Hobetzea	Gaikuntza	0,7
Herri lanetarako desjabetzeak	Gaikuntza	0,6
Beste txiki batzuk	Eransketa / Gaikuntza	6,4
GUZTIRA		45,1



IV.4.3 BIZKAIKO FORU ALDUNDIA

Bizkaiko Foru Aldundiak ez du aldaketarik erregistratu bere sarreren aurrekontuan. Beraz, ezin dira identifikatu diruzaintzako geldikinarekin finantzatutako gastuak. Gainera, gastuen aurrekontuko aldaketen guztizko zenbatekoak, 2004 eta 2005 ekitaldietan, gainditu egiten du ekitaldi hasierako diruzaintzako geldikina.

2002 ekitaldian, erakunde konpromisoen gehikuntza handiagoa izan zen bilketaren gehikuntza baino. Horrenbestez, 2003 ekitaldiaren hasierako diruzaintzako geldikinak, ez ditu barnean hartzen aurreko ekitaldiko bilketaren gehikuntzatik datozen emaitzak.

2003 ekitaldian, bilketaren gehikuntzaren emaitza, behin erakunde konpromisoak kendu eta gero, 58,3 milioi euro izan zen. Emaitza hori, 2004aren hasierako diruzaintzako geldikinaren parte da. Geldikin horrekin finantzatzen dira gastuen aurrekontuko aldaketak, zati batean.

2004an onartutako gastu aldaketa nagusiak, erakunde konpromisoei ez dagozkienak, honako hauek dira:

Kontzeptua	Mota	Milioi euro
		Zenbatekoa
BBK eta BEI maileguak aurrez amortizatzea	Handiagotzea	19,4
BIZKAIBUS 2004 likidazioa	Handiagotzea	7,2
Jaurlaritzarekiko hitzarmenak: uren saneam.	Eransketa	6,3
4. eta 7. kap. ustekabeak: 2003 ekitaldi eta aurrek.	Eransketa	5,3
Bestelakoak	Eransk./Hand./Sarr. sortz.	21,4
GUZTIRA		59,6

2004 ekitaldian, bilketaren gehikuntza garbia negatiboa izan da. Izan ere, aldatu egin da ekarpenen likidazioa erregistratzeko irizpidea, 2003 eta 2004 ekitaldietako likidazioak sartzeko erabilia. Ondorioz, 2005 ekitaldian, diruzaintzako geldikinak ez ditu barnean hartzen 2004 ekitaldiko bilketa gehikuntzak.

IV.4.4 GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

Bilketaren gehikuntza garbia hurrengo ekitaldian erabiltzen da, diruzaintzako geldikinarekin finantzatutako aurrekontu aldaketak onartuz.

Aldaketa horien laburpena jaso dugu ondorengo taulan:

	Milioi euro			
	2003	2004	2005	GUZTIRA
Eransketak	316,0	215,4	135,1	666,5
Kreditu gehigarriak	9,6	29,6	3,0	42,2
Diruzaintzako geldikinarekin finantzatuak	325,6	245,0	138,1	708,7



Hona hemen 2003 ekitaldiko aurrekontuan eginiko eransketa nagusien xehetasunak:

Kontzeptua	Milioi euro
	Zenbatekoa
Bonuak amortizatzeko hornidura	106,6
Bide azpiegiturak eta errepide konponketa	59,0
Ur eta saneamendu azpiegiturak (hodi biltzaileak, araztegiak...)	26,7
Futboleko teknifikazio zentroa finantzatzeko diru laguntza izenduna ...	7,5
Ibaeta campusa handitzeko diru laguntza	5,0
Oarsoaldeko Industrialdearekiko hitzarmena	4,6
Galerak konpentsatzeko bazkideen ekarpena.....	4,4
Zubietako garraio zentroa urbanizatzea	2,9
Beste txiki batzuk	99,3
GUZTIRA	316,0

Kreditu gehigarriak, diruzaintzako geldikinarekin finantzatu dira, 9,6 milioi euroekin. Kreditu gehigarrien artean, nabarmen ageri da foru zerbitzuen bulegoetarako lokalak eta garajeak erostera bideratutakoa, 8,4 milioi eurokoa.

2004an, Gipuzkoako Foru Aldundiak 215,4 milioi euroren eransketak finantzatu zituen. Hona hemen xehetasunak:

Kontzeptua	Milioi euro
	Zenbatekoa
Bonuak amortizatzeko hornidura	103,0
Errepideetako hainbat lan	39,4
Ur partzuergoekiko hitzarmenak	15,0
Beste txiki batzuk	58,0
GUZTIRA	215,4

Kreditu gehigarriak, berriz, osorik bideratu ziren 6/2004 Foru Arauaren bidez onartutako aparteko inbertsio planera.

2005ean, Gipuzkoako Foru Aldundiak eransketa hauek egin zituen:

Kontzeptua	Milioi euro
	Zenbatekoa
Bonuak amortizatzeko hornidura	46,0
Errepideetako hainbat lan	18,3
Urez hornitzeko lanak	13,9
Gipuzkoako lurralde historikorako kapitaleko diru laguntzak	8,9
Familientzako eta irabazi asmo gabeko erakund. kap. diru lag.	6,9
Beste txiki batzuk	41,1
GUZTIRA	135,1

Kreditu gehigarriari dagokienez, osorik bideratu ziren Errotaburun izandako suteak eragindako obretarako.



I. INTRODUCCIÓN

Este informe referido al análisis de las causas de las desviaciones de las previsiones de ingresos por tributos concertados 2003-2005, razonabilidad de las mismas y de su utilización para la financiación de gastos, se realiza conforme a la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas / Herri-Kontuen Euskal Epaitegia, y está incluido en el Programa Anual de Trabajo del ejercicio 2006, a petición de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco.

El trabajo ha consistido en:

- Análisis de la previsión y de la recaudación de tributos concertados para el período 2003-2005, determinando las desviaciones más significativas por años, impuestos e instituciones.
- Análisis de los informes elaborados por cada una de las instituciones relativos a la previsión y recaudación de cada uno de los ejercicios.
- Comparación de las previsiones y de los incrementos de recaudación del período analizado con los correspondientes a las Haciendas del Estado y de la Comunidad Foral de Navarra y con indicadores económicos generales.
- Determinación de los recursos disponibles generados por los excesos de recaudación obtenidos respecto a la previsión, para cada una de las instituciones y ejercicios, una vez atendidos los compromisos institucionales.
- Análisis de los gastos financiados por cada institución con los recursos adicionales obtenidos por desviaciones en la previsión de ingresos.

El Estatuto de Autonomía establece que el País Vasco dispondrá de su propia Hacienda Autónoma, otorgando a las Diputaciones Forales de los Territorios Históricos la capacidad de exacción, gestión, liquidación, recaudación e inspección de los tributos concertados.

El Concierto Económico entre el Estado y la Comunidad Autónoma de Euskadi, en adelante CAE, regula las relaciones financieras y tributarias entre ambos, estableciendo la metodología para la determinación del Cupo, mediante el cual el País Vasco contribuye a financiar los gastos del Estado en aquellas materias cuya competencia no ha sido asumida. La organización de la CAE, se estructura en tres niveles: Hacienda General del País Vasco, que corresponde a las Instituciones Comunes del País Vasco, Haciendas Forales, que corresponden a los Territorios Históricos y Haciendas Locales, que corresponden a los municipios.

Esta estructura institucional en tres niveles de la actividad financiera pública obliga a la existencia de flujos financieros. La determinación de las aportaciones de las Haciendas Forales de los Territorios Históricos a la Hacienda General del País Vasco se aprueba mediante ley del Parlamento Vasco. Por otra parte, esta misma norma garantiza la participación de las Haciendas Locales en la recaudación de los tributos concertados y no concertados.

El marco jurídico vigente durante el período objeto de análisis es el siguiente:



- Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, en adelante el Concierto.
- Ley 13/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba la metodología de señalamiento del cupo del País Vasco para el quinquenio 2002-2006, en adelante Ley de Cupo.
- 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, en adelante LTH.
- Ley 6/2002, de 4 de octubre, de metodología de distribución de recursos y de determinación de las aportaciones de las Diputaciones Forales a la financiación de los Presupuestos de la CAE, aplicable al período 2002-2006, en adelante Ley de aportaciones.

La LTH crea el Consejo Vasco de Finanzas Públicas, en adelante CVFP, órgano formado por 6 miembros, tres designados por el Gobierno Vasco y los otros tres por las Diputaciones Forales, a razón de uno por cada una de ellas, incluyendo entre sus funciones la de determinar la distribución de los recursos derivados de la gestión del Concierto Económico, una vez descontado el Cupo a satisfacer al Estado.

El CVFP realiza en el mes de octubre una previsión de cierre de la recaudación de tributos concertados del ejercicio vigente, analizando la recaudación acumulada al mes de agosto, y ajustándola para adecuarla a la recaudación previsible del cuarto trimestre. Sobre esta previsión de cierre, tras analizar el entorno económico y valorar el efecto de cambios en la normativa foral tributaria, se estima el crecimiento esperado por tributo y Diputación para el ejercicio siguiente, aprobando la previsión de recaudación de tributos concertados. El presupuesto, así determinado, sirve de base para el cálculo de las aportaciones de cada una de las Diputaciones Forales a la financiación de los Presupuestos de la CAE, que se abonan en seis plazos de igual cuantía.

En el mes de octubre, al elaborar la previsión de cierre citada anteriormente, se realiza una preliquidación que se abona con el último plazo de aportaciones del año.

La liquidación definitiva de las aportaciones, con los datos definitivos de recaudación, se practica y aprueba en el mes de febrero del ejercicio siguiente al que se refiere.

El presente informe se estructura en dos áreas diferenciadas.

- Análisis de las desviaciones que se han producido entre la previsión y la recaudación de los tributos concertados en cada uno de los ejercicios.
- Destino del exceso de recaudación respecto a las previsiones en cada uno de los ejercicios, determinando su reparto entre las instituciones, y el empleo final dado por cada una de ellas.



II. ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES

II.1 PREVISIONES Y RECAUDACIÓN DE LOS EJERCICIOS 2003-2005

La previsión de recaudación por tributos concertados en cada uno de los tres ejercicios objeto de análisis, efectuada por el CVFP, así como la recaudación finalmente obtenida, y la desviación entre ambas, ha sido la siguiente:

	Millones de €								
	2003			2004			2005		
	Prev.	Recaud.	Desv.	Prev.	Recaud.	Desv.	Prev.	Recaud.	Desv.
IRPF	2.904,6	3.018,0	3,9%	3.149,5	3.051,9	(3,1%)	3.263,2	3.403,7	4,3%
I. Sociedades.....	1.029,7	1.039,2	0,9%	1.076,9	1.139,5	5,8%	1.172,6	1.440,4	22,8%
Resto	211,7	161,1	(23,9%)	175,8	170,9	(2,8%)	163,6	232,1	41,9%
IMPUESTOS DIRECTOS	4.146,0	4.218,3	1,7%	4.402,2	4.362,3	(0,9%)	4.599,4	5.076,2	10,4%
IVA gestión propia	1.980,8	2.088,9	5,5%	2.198,9	2.404,8	9,4%	2.428,8	2.973,6	22,4%
I. Especiales de fabricación	1.185,7	1.210,6	2,1%	1.293,7	1.294,8	0,1%	1.332,4	1.340,4	0,6%
Otros Impuestos Indirectos.....	464,8	504,4	8,5%	512,2	563,1	9,9%	594,5	609,5	2,5%
IMPUESTOS INDIRECTOS	3.631,3	3.803,9	4,8%	4.004,8	4.262,7	6,4%	4.355,7	4.923,5	13,0%
TASAS Y OTROS INGRESOS..	104,5	108,5	3,8%	112,5	103,5	(8,0%)	107,7	105,3	(2,2%)
INGRESOS EN ESPECIE	0,0	2,9	-	0,0	0,3	-	0,0	0,0	-
TTCC GESTIÓN PROPIA	7.881,8	8.133,6	3,2%	8.519,5	8.728,8	2,5%	9.062,8	10.105,0	11,5%
Ajuste IVA.....	1.141,2	1.163,5	2,0%	1.214,9	1.241,4	2,2%	1.351,9	1.212,7	(10,3%)
Ajuste Impuestos Especiales	(70,7)	(88,9)	(25,7%)	(115,0)	(63,0)	45,2%	(90,4)	(52,3)	42,1%
TOTAL AJUSTES	1.070,5	1.074,6	0,4%	1.099,9	1.178,4	7,1%	1.261,5	1.160,4	(8,0%)
TOTAL TT CONCERTADOS	8.952,3	9.208,2	2,9%	9.619,4	9.907,2	3,0%	10.324,3	11.265,4	9,1%
EXCESO DE RECAUDACIÓN		255,9			287,8			941,1	

Las desviaciones producidas con respecto al presupuesto de cada uno de los ejercicios hay que analizarlas teniendo en cuenta los incrementos de recaudación previstos en el momento de confeccionar las previsiones, y los incrementos de recaudación efectivamente experimentados.

A continuación se indican estas magnitudes para cada uno de los ejercicios analizados:

	2003	2004	2005
Previsión de incremento de recaudación sobre estimación cierre ejercicio anterior .	3,5%	5,4%	5,4%
Incremento de recaudación realmente obtenido	6,2%	7,6%	13,7%
Desviación respecto al presupuesto.....	2,9%	3,0%	9,1%



La primera conclusión que se extrae es que en todos los ejercicios analizados la desviación con respecto a la previsión ha sido al alza, produciéndose una mayor recaudación sobre la prevista.

Las desviaciones de los ejercicios 2003 y 2004 son razonables, del orden de un 3%, mientras que la de 2005 es significativa, ascendiendo a 941,1 millones de euros, lo que representa un 9,1%.

El presupuesto de tributos concertados se elabora sobre la previsión de cierre del ejercicio anterior a aquel al que se refiere. Esta estimación de cierre se calcula extrapolando el incremento de recaudación obtenido hasta el mes de agosto, a la recaudación final del ejercicio precedente y efectuando una serie de ajustes para evitar distorsiones puntuales. Por este motivo, la desviación final que se produce respecto al presupuesto del ejercicio vigente está determinada, no sólo por el incremento de recaudación estimado, en virtud de la evaluación del entorno económico y del impacto de cambios normativos, sino también por el acierto en la estimación de cierre del ejercicio anterior.

El detalle de las desviaciones, de acuerdo con estos dos conceptos es el siguiente:

	Millones €		
	2003	2004	2005
Desviación en estimación cierre ejercicio anterior	25,0	82,0	114,5
Desviación en estimación de crecimiento	230,9	205,8	826,6
Desviación total	255,9	287,8	941,1

En los tres ejercicios analizados, las desviaciones en términos porcentuales de las estimaciones de cierre son del 0,3%; 0,9%; y 1,1%, respectivamente.

La previsión de crecimiento en la recaudación se efectúa analizando el crecimiento esperado de la economía, en términos de producto interior bruto (PIB). Las previsiones de los ejercicios 2003, 2004 y 2005 han sido inferiores a los datos definitivos de crecimiento del PIB en 1,3; 2,5; y 1,2 puntos porcentuales, respectivamente.

El efecto conjunto de las desviaciones en la estimación del cierre del ejercicio anterior y en la tasa de crecimiento del PIB explican las desviaciones de los ejercicios 2003 y 2004, mientras que en 2005 sigue existiendo una diferencia del 6,35%.

Los incrementos de recaudación y las desviaciones en las previsiones efectuadas por el Estado han sido los siguientes:

	2003	2004	2005
Incremento de recaudación	5,7%	8,2%	14,1%
Desviación respecto al presupuesto.....	1,9%	1,4%	6,2%



Del análisis de los datos anteriores se desprende que las desviaciones con respecto al presupuesto han sido ligeramente superiores en la CAE, del orden de 1,8 puntos, mientras que los incrementos en la recaudación han sido inferiores en 0,2 puntos respecto a los del Estado.

En cuanto a las variaciones en la recaudación experimentadas en la Comunidad Foral de Navarra, han sido ligeramente inferiores a las de la CAE, alcanzando en los 3 ejercicios objeto de análisis un 2,6%; un 6,5% y un 11,3%, respectivamente.

Como conclusión podemos señalar que:

- El Consejo Vasco de Finanzas Públicas realiza unas estimaciones prudentes a la hora de confeccionar sus previsiones de recaudación, prudencia que no podemos dejar de relacionar con el modelo de financiación, que liga directamente los compromisos institucionales a la recaudación, por lo que un presupuesto de ingresos más elevado conlleva siempre una mayor aportación “a cuenta” de las Diputaciones Forales al Gobierno Vasco.
- La estimación del cierre del ejercicio precedente, que sirve de base para elaborar la previsión de recaudación, se realiza analizando la evolución de la recaudación en los ocho primeros meses del ejercicio. Una extrapolación basada en la evolución de la recaudación en un período de doce meses correlativos debería aportar una estimación más acertada, disminuyendo la desviación.
- Se aprecia una falta de análisis de las desviaciones, que puede dificultar una estimación adecuada en algunos impuestos.

II.2 RESUMEN POR DIPUTACIONES

El detalle de la recaudación por tributos concertados en cada uno de los tres ejercicios objeto de análisis, así como la previsión efectuada por el CVFP, para cada una de las instituciones se incluye en el apartado explicativo IV.2.

Las desviaciones con respecto al presupuesto, así como los incrementos de recaudación previstos y finalmente obtenidos por cada una de las Diputaciones Forales, se resume en el siguiente cuadro:



	DFA	DFB	DFG	TOTAL
2003				
Incremento global estimado 03/02	3,8%	3,5%	3,3%	3,5%
Incremento de recaudación obtenido 03/02	4,0%	6,4%	6,8%	6,2%
Desviación respecto al presupuesto.....	0,8%	2,3%	4,7%	2,9%
2004				
Incremento global estimado 04/03	5,3%	5,7%	4,9%	5,4%
Incremento de recaudación obtenido 04/03	11,6%	7,1%	6,4%	7,6%
Desviación respecto al presupuesto.....	5,9%	2,0%	3,1%	3,0%
2005				
Incremento global estimado 05/04	5,2%	5,4%	5,4%	5,4%
Incremento de recaudación obtenido 05/04	10,5%	16,5%	11,0%	13,7%
Desviación respecto al presupuesto.....	6,2%	12,0%	6,2%	9,1%

Del análisis de los datos anteriores se desprende que las desviaciones con respecto a las previsiones no son homogéneas en todas las instituciones y ejercicios. Así, en 2003 la desviación más significativa corresponde a la DFG, con un 4,7%; en 2004 destaca la de la DFA, con un 5,9%; y en 2005 es la DFB, con un 12% de desviación, la más significativa.

Por lo que se refiere a los incrementos de recaudación, señalar que en 2003 la DFA incrementa su recaudación 2 puntos por debajo de la media, mientras que en 2004 lo hace 4 puntos por encima de la media, y en 2005 destaca el incremento de recaudación de la DFB, superior a la media en casi 3 puntos.

En definitiva, se producen compensaciones entre las variaciones que experimenta la recaudación de las Diputaciones Forales en los distintos ejercicios. Hay que tener en cuenta que la estructura económica y empresarial de los tres Territorios es ligeramente distinta, por lo que los efectos del crecimiento económico se reflejan en momentos diferentes.

II.3 ANÁLISIS POR TRIBUTOS

II.3.1 IMPUESTOS DIRECTOS

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (IRPF)

El IRPF, tributo concertado de normativa autónoma, cuyo punto de conexión es la residencia habitual del sujeto pasivo, tiene un peso significativo, alrededor de un 30%, en la recaudación total de tributos concertados, y por ello, cualquier desviación, por pequeña que sea, supone un volumen elevado de ingresos.

A continuación se resumen los datos de previsión y recaudación más significativos para cada institución y ejercicio:



	DFA	DFB	DFG	TOTAL
2003				
Previsión de crecimiento 03/02	0,9%	2,1%	1,6%	1,7%
Incremento de recaudación obtenido 03/02	8,0%	5,3%	3,3%	5,1%
Desviación respecto al presupuesto.....	7,9%	3,7%	2,3%	3,9%
2004				
Previsión de crecimiento 04/03	3,6%	4,7%	4,1%	4,3%
Incremento de recaudación obtenido 04/03	4,9%	(0,1%)	1,1%	1,1%
Desviación respecto al presupuesto.....	(0,3%)	(4,3%)	(2,6%)	(3,1%)
2005				
Previsión de crecimiento 05/04	5,9%	5,8%	5,5%	5,7%
Incremento de recaudación obtenido 05/04	7,7%	12,1%	12,6%	11,5%
Desviación respecto al presupuesto.....	1,7%	3,4%	7,1%	4,3%

En ninguno de los 3 ejercicios analizados la desviación global ha superado el 5% del presupuesto en el conjunto de la CAE. En términos absolutos, ha supuesto recaudar 113,4 millones de euros por encima de lo previsto en 2003 (3,9%); 97,6 millones menos en 2004 (-3,1%); y 140,5 millones más en 2005 (4,3%).

Del análisis por Diputaciones destacan la DFA en 2003, con una desviación del 7,9% y la DFG en 2005, con desviación del 7,1%.

Tanto la evolución de la recaudación, como las desviaciones experimentadas con respecto al presupuesto están directamente relacionadas con la reforma del impuesto aprobada por las Diputaciones Forales en marzo de 2003, que se encontraba en fase de tramitación en el momento de elaborar el presupuesto de este ejercicio. Dicha reforma supuso, entre otros aspectos, una rebaja de los tipos marginales de tributación. Dado que esta reforma afectaba al ejercicio impositivo 2003, declaración de renta a presentar e ingresar en 2004, se consideró conveniente acomodar la tabla de retenciones sobre rendimientos del trabajo a una nueva tarifa. De este modo, una parte del coste de la reforma se reflejaría en la recaudación de 2003, considerando, por tanto, que el incremento en la recaudación por IRPF se limitaría a un 1,7% en 2003, mientras que en 2004 experimentaría un crecimiento del 4,3%.

Finalmente estos incrementos han sido del 5,1% y del 1,1%, respectivamente, debido al retraso en la aprobación de la modificación del impuesto y en la entrada en vigor de las nuevas tablas de retención hasta el 1 abril de 2003. Este retraso provocó que los primeros ingresos con aplicación de las nuevas tablas se demorasen en el caso de las grandes empresas hasta mayo, y en el de las pequeñas empresas hasta julio de 2003.

La desviación del ejercicio 2003 que presenta la DFA se manifiesta en retenciones de trabajo, que experimentan un crecimiento superior al estimado, concentrándose en el sector público, con mayor peso específico en este territorio que en los otros dos y donde destaca el efecto de la actualización de las pensiones.



La desviación en la estimación de la DFG en 2005 se debe a que no se tuvo en cuenta en la previsión de incremento de recaudación, el efecto que la reforma antes citada tuvo en la cuota diferencial neta de 2004.

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (IS)

La recaudación por el IS se ha incrementado, pasando del 11,3% al 12,8% del total de tributos concertados durante el período analizado.

Es un tributo concertado de normativa autónoma, en el que existen puntos de conexión normativa y de exacción. Corresponde de forma exclusiva a las Diputaciones Forales la exacción del IS de los sujetos pasivos que tengan domicilio fiscal en el País Vasco y su volumen de operaciones en el ejercicio anterior no hubiere excedido de 6 millones de euros. Si el volumen de operaciones excede de esta cuantía, tributan, cualquiera que sea el domicilio fiscal a las Diputaciones Forales, a la Administración del Estado, o a ambas, en proporción al volumen de operaciones que realizan en cada territorio. Por lo que se refiere a la normativa por la que se rigen, las empresas que superan el umbral citado anteriormente, se registrarán por normativa de territorio común cuando el volumen de operaciones que realizan en el País Vasco es menor o igual al 25%.

A continuación se resumen los datos de previsión y recaudación más significativos para cada institución y ejercicio:

	DFA	DFB	DFG	TOTAL
2003				
Previsión de crecimiento 03/02	4,3%	(0,5%)	(1,8%)	(0,1%)
Incremento de recaudación obtenido 03/02	(8,7%)	(3,0%)	10,7%	0,1%
Desviación respecto al presupuesto.....	(9,7%)	(3,0%)	14,5%	0,9%
2004				
Previsión de crecimiento 04/03	6,7%	8,9%	3,6%	6,8%
Incremento de recaudación obtenido 04/03	13,1%	12,3%	4,0%	9,7%
Desviación respecto al presupuesto.....	8,4%	7,7%	1,6%	5,8%
2005				
Previsión de crecimiento 05/04	4,6%	4,5%	5,0%	4,6%
Incremento de recaudación obtenido 05/04	30,4%	31,6%	15,5%	26,4%
Desviación respecto al presupuesto.....	29,0%	28,6%	10,2%	22,8%

Las desviaciones en valores absolutos han supuesto recaudar 9,6 millones por encima de lo previsto en 2003; 62,7 millones de euros en 2004; y 267,9 millones en 2005.

Las desviaciones en el Estado han sido superiores a las de la CAE en los ejercicios 2003 y 2004, mientras que la de 2005 ha sido significativamente inferior, ascendiendo a 3,9%; 7,9%; y 16,5% respectivamente. Por lo que se refiere a la variación de la recaudación, en el Estado aumentó en 2,3%; 18,7%; y 24,9% respectivamente, siendo similares a los incrementos de recaudación de la CAE en los ejercicios 2003 y 2005, y significativamente superior en 2004. En general, las desviaciones más significativas se presentan en la cuota diferencial neta del impuesto, en adelante CDN. En este concepto se incluyen también los



3 pagos a cuenta del impuesto que deben realizar aquellas empresas que se rigen por normativa común. Incluye, por tanto, pagos fraccionados a cuenta del IS del ejercicio impositivo actual y la CDN derivada de la liquidación del impuesto del ejercicio anterior.

Aunque la desviación global de 2003 no es significativa, sí lo son las desviaciones de DFA y DFG, si bien de signo contrario, debido a que sus previsiones de crecimiento han sido también de signo contrario a la recaudación efectivamente obtenida.

En el ejercicio 2003, la DFA estimó un crecimiento en CDN de un 7,3%, ya que a la fecha de elaboración de la previsión observaban un incremento de recaudación elevado. Sin embargo, la recaudación por este concepto cayó significativamente, tanto para empresas que tributan en volumen de operaciones como para las que tributan íntegramente al territorio foral.

Por lo que se refiere a la DFG, con una desviación del 14,5%, la previsión se elaboró considerando que se iba a mantener la desaceleración económica que observaban en las empresas, estimando por tanto un descenso del 1,8%. Ahora bien, la recuperación económica se adelantó en las empresas guipuzcoanas con respecto a las que tributan en los otros dos territorios. Además, la desviación del 1,5% en la estimación del cierre del ejercicio 2002 y la falta de consideración de una devolución extraordinaria, por 10,5 millones de euros, en dicho ejercicio, explican 5 puntos porcentuales de la desviación.

En relación con 2004, las desviaciones en DFA y DFB se deben al crecimiento de los beneficios empresariales, manifestadas en la DFG en el ejercicio anterior. En DFB, además, se produjo una desviación en la estimación del cierre del ejercicio de 2003, que explica 4,7 puntos de la misma.

En el ejercicio 2005, la desviación global por importe de 267,9 millones de euros, se reparte entre las Diputaciones, con desviaciones en DFA de 52,6 millones; en DFB por un importe de 177,1 millones de euros y en DFG con un exceso de recaudación de 38,2 millones de euros. En las tres Diputaciones, la desviación se manifiesta de forma más significativa en la CDN.

La estimación de crecimiento, entre un 4,5% y un 5%, fue bastante inferior al incremento de recaudación experimentado en 2004, salvo en el caso de la DFG. La previsión de cierre de 2004, con unos incrementos de recaudación importantes, en DFA y DFB en torno al 9% y en DFG en torno al 4%, entendemos deberían haber llevado a una estimación superior a la que reflejan las previsiones, en lugar del incremento estimado por debajo del PIB nominal vasco.

En DFA el crecimiento ha sido generalizado en todos los contribuyentes, apoyado, además, por un incremento en el número de declaraciones positivas. Por su parte, en la DFB el incremento se centra en 3 empresas, que aumentaron su recaudación en un 123%, siendo el incremento medio del resto de un 13%. En la DFG el incremento de recaudación ha sido similar a esta media.

De cualquier manera, admitiendo que el crecimiento de la recaudación fue muy significativo en 2005, debido a unos buenos resultados empresariales (los beneficios de las sociedades que cotizan en Bolsa se incrementaron en un 40,6%), entendemos que la



previsión de crecimiento de un 4,6% fue excesivamente prudente, sobre todo teniendo en cuenta el incremento que ya se apuntaba a la hora de elaborar la previsión, en torno a un 9% en Álava y Bizkaia.

RESTO DE IMPUESTOS DIRECTOS

En este apartado se incluyen tres figuras impositivas, cuyo peso en el conjunto de la recaudación por tributos concertados es muy reducido, oscilando entre el 1,7% y el 2,1%. Recoge la recaudación por el Impuesto sobre el Patrimonio, sobre Sucesiones y Donaciones y el Impuesto sobre Rentas de no residentes, en adelante IRNR.

Si bien presentan una desviación relativa importante en los ejercicios 2003 (-24%), y 2005 (+41,8%), hay que tener en cuenta que en términos absolutos representa una menor recaudación en 2003 de 50,7 millones de euros, y un exceso de recaudación de 68,4 millones de euros en 2005.

El tributo que explica la mayor parte de la desviación es el IRNR, que es un tributo concertado que se rige por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento en el Estado.

La recaudación por esta figura impositiva muestra un comportamiento muy errático, que ha llevado en casi todos los ejercicios a importantes desviaciones en la ejecución del presupuesto, comportamiento similar al que se manifiesta en el Estado.

II.3.2 IMPUESTOS INDIRECTOS

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (GESTIÓN PROPIA)

Es un tributo concertado que se rige por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento en el Estado, teniendo en cuenta además que está armonizado en el conjunto de la Unión Europea.

El punto de conexión para la exacción es el volumen de operaciones realizadas por el sujeto pasivo en el ejercicio anterior, así como el porcentaje de las mismas realizado en territorio común o foral, hecho que determina tanto la Hacienda a la que se tributa, como en su caso el porcentaje en que se tributa a una u otra.

El peso de este tributo en la recaudación total por tributos concertados ha ido creciendo a lo largo de estos tres ejercicios analizados, pasando de representar un 22,7% en 2003, a suponer un 26,4% del total en 2005.

A continuación se presentan las magnitudes más significativas para cada uno de los ejercicios e instituciones:



	DFA	DFB	DFG	TOTAL
2003				
Previsión de crecimiento 03/02	3,7%	4,0%	5,2%	4,4%
Incremento de recaudación obtenido 03/02	0,7%	14,3%	10,6%	10,4%
Desviación respecto al presupuesto.....	(4,5%)	8,3%	7,2%	5,5%
2004				
Previsión de crecimiento 04/03	7,4%	6,4%	6,0%	6,5%
Incremento de recaudación obtenido 04/03	25,3%	13,3%	12,4%	15,1%
Desviación respecto al presupuesto.....	16,8%	5,3%	11,4%	9,4%
2005				
Previsión de crecimiento 05/04	3,1%	4,2%	4,7%	4,2%
Incremento de recaudación obtenido 05/04	13,7%	32,8%	16,4%	23,7%
Desviación respecto al presupuesto.....	12,4%	33,6%	12,9%	22,4%

En el Estado la recaudación por IVA se incrementó en los ejercicios analizados en un 9,9%, 9,7% y 12,0%, mientras que las desviaciones con respecto a las cifras presupuestadas ascendieron a 3,6%, 3,8% y 4,8% respectivamente.

En la CAE, las desviaciones de los ejercicios 2003 y 2004 han supuesto recaudar 108,1 y 205,9 millones de euros, respectivamente, por encima de los importes previstos, habiendo sido su reparto desigual en los tres territorios. En 2005, la desviación global, de un 22,4%, ha supuesto un incremento de recaudación de 568,9 millones, teniendo especial incidencia en la DFB.

En el ejercicio 2003, y por lo que se refiere a la DFA, su comportamiento distinto al de las otras Diputaciones se debe a unos ingresos atípicos del ejercicio anterior y al efecto provocado por uno de los grandes contribuyentes de la Diputación, que cambió el domicilio fiscal de algunas de sus empresas. El crecimiento del resto de los contribuyentes ascendió a un 8,6%.

Este incremento de recaudación tiene su origen en la mejora de la situación económica, cuyo efecto en el IVA tiende a ponerse de manifiesto, normalmente, un año antes que en el Impuesto de Sociedades.

Por lo que se refiere al ejercicio 2004, se estimó que el crecimiento de la recaudación se situaría en torno al 6,5% en el conjunto de la CAE. La realidad ha sido un incremento superior en 9 puntos, con especial incidencia en DFA, en la que la recaudación aumenta en un 25,3%.

Este incremento en DFA se debe a unos ingresos atípicos de 2 empresas, que explican un 3% del incremento de recaudación, y al comportamiento del resto de contribuyentes, que refleja un crecimiento medio de recaudación 3 puntos superior a la media de la CAE.

En el caso de la DFG, la mitad de la desviación corresponde a una estimación del cierre del ejercicio 2003 inferior en 34,6 millones de euros a la recaudación finalmente obtenida.



En el ejercicio 2005 se produce un cambio importante en la tributación de las operaciones asimiladas a las importaciones, en adelante OAI, mediante la publicación del Real Decreto 87/2005, de 31 de enero, por el que se modifica el mecanismo de liquidación de las cuotas correspondientes a estas operaciones, que pasan a ser deducibles en la misma autoliquidación en la que se ingresan. Este cambio normativo no se tuvo en cuenta a la hora de elaborar el presupuesto de 2005, ya que la previsión se efectuó en octubre de 2004 y el RD no se aprueba hasta enero del ejercicio siguiente, entrando en vigor el 1 de abril de 2005.

Hasta ese momento, los contribuyentes, por lo general operadores de hidrocarburos, tabaco y alcohol, ingresaban el IVA de estas operaciones en las Aduanas, figurando como IVA soportado en las declaraciones mensuales o trimestrales que presentaban en las Haciendas Forales. Con el nuevo procedimiento, las cuotas devengadas por estas operaciones son deducibles en la misma autoliquidación presentada en las aduanas, sin incorporarse como cuotas soportadas en las declaraciones que se presentan en las haciendas forales, aumentando por tanto la recaudación por IVA gestión propia.

Se produce por tanto un traslado del IVA importaciones al IVA de operaciones interiores, de tal manera que las Diputaciones Forales dejan de ingresar parte del Ajuste IVA Aduanas y de asumir las deducciones por operaciones asimiladas a importaciones en el IVA recaudado directamente a los contribuyentes. Como consecuencia de este incremento, se produce una disminución en el ajuste IVA Aduanas de 106,1 millones de euros.

El Estado evalúa la pérdida de recaudación a favor de las Haciendas Forales en 288,0 millones de euros, de los que indica se recuperan a través de los ajustes, vía menores importes un total de 209,0 millones de euros. No obstante, en estas cifras incluye tanto a la CAE como a Navarra.

Por otra parte, con el fin de aminorar el impacto que ha tenido en las Haciendas Forales este cambio de tributación, el CVFP aprobó un ajuste interterritorial en octubre de 2005. Se indica en el acuerdo que la incidencia recaudatoria de esta modificación legal es muy dispar. Las estimaciones realizadas por el Gobierno Vasco y las Diputaciones, sitúan en porcentajes superiores al 85% la concentración de la nueva recaudación en el territorio de Bizkaia, infiriéndose una clara desventaja para los otros territorios. Para compensarlo se establece un ajuste a la recaudación por IVA, que podrá alcanzar un importe máximo del 1,1% de los ingresos procedentes de la recaudación por tributos concertados.

La liquidación definitiva del ajuste alcanzó el 1,1% de la recaudación total, es decir 123,9 millones de euros, ajuste al que contribuyó íntegramente la DFB, repartiéndose entre las otras Diputaciones a razón de 41,8 millones de euros para la DFA y 82,2 millones de euros para la DFG.

En el caso de la DFA, eliminando el efecto del ajuste interterritorial, la desviación con respecto a la previsión habría representado un 3,3% y en la DFG, la desviación hubiera ascendido a un 3,1%.



Para una evaluación de la variación en IVA, supondremos que la variación del ajuste IVA Aduanas está originada exclusivamente por el cambio en la tributación de las mismas, analizando ambos conceptos de forma conjunta:

	DFA	DFB	DFG	TOTAL
Desviación IVA gestión propia	12,4%	33,6%	12,9%	22,4%
Desviación Ajuste IVA Aduanas	(21,2%)	(21,2%)	(21,2%)	(21,2%)
Desviación conjunta	4,0%	17,6%	3,8%	10,4%
Incremento recaudación IVA gestión propia	13,7%	32,8%	16,4%	23,7%
Incremento recaudación conjunto	7,6%	20,5%	9,0%	14,3%

En relación con la DFB, señalar en primer lugar que se produce una desviación significativa en la estimación del cierre de 2004, de un 4,9% y que teniendo en cuenta el crecimiento esperado, hubiera supuesto incrementar el presupuesto de 2005 en 54,8 millones de euros. La previsión de crecimiento para 2005, de un 4,2%, fue prudente, teniendo en cuenta que en la previsión de cierre de 2004 se esperaba un crecimiento del 8,1%, que finalmente ascendió a un 13,3%.

Sobre el gran incremento de recaudación obtenido, señalar que la evolución positiva de enero a abril se pudo ver potenciada por los efectos de la entrada en vigor en abril del RD 87/2005. Este cambio potencia el propio crecimiento de la recaudación debido al dinamismo de la actividad económica, derivado del menor coste financiero que representa para las empresas la deducibilidad automática de las cuotas de IVA. Este efecto, además, se vio acrecentado por el encarecimiento del precio del petróleo, que en el caso de Bizkaia afecta al principal operador de OAI asociadas a los hidrocarburos.

Tal y como indicábamos antes, el efecto conjunto en IVA gestión propia y en el ajuste IVA Aduanas en la DFB ha supuesto una desviación de un 17,6% y un incremento en la recaudación de un 20,5%.

En definitiva, estimamos que el efecto del cambio de tributación explica una desviación global en IVA gestión propia, del orden de un 12% y el resto, es decir un 10,4% hay que considerar que se debe a un incremento de recaudación en DFB superior al estimado, que en buena parte tiene su origen en una previsión excesivamente prudente de crecimiento.

RESTO DE IMPUESTOS INDIRECTOS

Los impuestos especiales de fabricación, que incluyen Alcohol, derivados e intermedios, Hidrocarburos, Labores del tabaco, Cerveza y Electricidad, tienen un peso importante en la recaudación total por tributos concertados, alrededor de un 11,9% en 2005, pero no han presentado desviaciones importantes con respecto a los importes previstos.

Dentro del concepto "Otros Impuestos Indirectos", hemos agrupado varias figuras tributarias, como el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y sobre Actos Jurídicos Documentados, en adelante ITP-AJD, el Impuesto Especial sobre determinados medios de



transporte, etc., cuyo peso en el conjunto de la recaudación asciende a un 5%. Sin embargo, en términos relativos presentan una desviación con respecto al presupuesto de un 8,5% en 2003 y de un 9,9% en 2004, no siendo significativa la de 2005.

La figura impositiva de mayor calado y con mayor desviación ha sido el ITP-AJD, con una desviación del 16,1% en 2003 y del 13,5% en 2004, acompañadas de fuertes incrementos en la recaudación con respecto al ejercicio anterior. En valores absolutos ha supuesto recaudar en exceso 47,4 y 46,4 millones de euros, respectivamente.

En relación con el ejercicio 2003, la desviación se concentra sobre todo en DFB, con un 23,8%, aunque la DFA presenta una desviación del 14,7%.

Por lo que se refiere a la DFB, la desviación en la estimación de cierre explica 9 puntos, y el resto se debe a un incremento de recaudación, sostenido a lo largo del año, con ingresos de mayor cuantía por aumentos o disminuciones de capital, que han podido coincidir en el tiempo, pero que no se han considerado atípicos.

En DFA, la desviación en la estimación del cierre del ejercicio anterior es el origen de 4 puntos de la desviación global, y el resto se debe a ingresos por 2 operaciones societarias correspondientes a empresas del sector inmobiliario, por 2,6 millones de euros.

En el ejercicio 2004, en DFB vuelve a producirse una desviación en la estimación del cierre del ejercicio precedente, que explica 10 puntos de la desviación global. El resto de la desviación tiene su origen en ingresos extraordinarios, tanto en transmisiones patrimoniales, como en actos jurídicos documentados, debidos a una sola operación de aumento de capital.

II.3.3 AJUSTES POR IVA E IMPUESTOS ESPECIALES

Se practican con el Estado dos ajustes, uno relativo al IVA y otro a los Impuestos Especiales, que se distribuyen entre las Diputaciones Forales en proporción a los coeficientes horizontales.

El ajuste por IVA tiene dos componentes, uno relativo al IVA de las importaciones, que siempre lo recauda el Estado, y otro relativo a las operaciones interiores, afectado por los puntos de conexión del impuesto.

Por lo que se refiere a los Impuestos Especiales, con el fin de adecuar recaudación y consumo, se practica un ajuste para los impuestos de Alcohol y bebidas derivadas, productos intermedios, Cerveza, Hidrocarburos y labores del tabaco. Salvo en el caso del ajuste por las labores de tabaco, en el resto de los impuestos hay dos componentes del ajuste, el relativo a importaciones y el de operaciones interiores.

En los dos tipos de ajustes entran en juego tanto la recaudación de la CAE como la del Estado.

Las desviaciones en los importes a cobrar del Estado en concepto de ajuste IVA han sido inmatrimoniales en los ejercicios 2003 y 2004, adquiriendo más importancia en el 2005, por el efecto del cambio de tributación de las operaciones asimiladas a la importación, aspecto que ya hemos analizado en el apartado del IVA gestión propia.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

En relación con los ajustes derivados de los Impuestos especiales, que en el período analizado resultan cuantías a pagar al Estado, las desviaciones han sido importantes en términos relativos, pero no en valores absolutos.

Hay que tener en cuenta la dificultad que supone la estimación del ajuste, y que la recaudación por este concepto en la CAE no ha experimentado desviaciones significativas.



III. ANÁLISIS DEL DESTINO DE LOS EXCESOS DE RECAUDACIÓN

III.1 REPARTO ENTRE INSTITUCIONES

Como hemos visto en el apartado anterior, durante los tres ejercicios objeto de análisis la recaudación de los tributos concertados objeto de reparto ha sido superior a la prevista en la elaboración de los presupuestos.

Los excesos de recaudación se han repartido entre las Diputaciones Forales, el Gobierno, y los Ayuntamientos, de la siguiente forma:

	Millones €				
	2003	2004	2005	Total	Porc.
Gobierno Vasco	180,6	200,8	609,3	990,7	66,7%
Diputación Foral de Álava.....	8,2	29,1	11,5	48,8	3,2%
Diputación Foral de Bizkaia	58,3	(31,9)	174,8	201,2	13,6%
Diputación Foral de Gipuzkoa	46,1	18,9	21,6	86,6	5,8%
Variación en Cupo al Estado.....	(0,9)	16,7	1,8	17,6	1,2%
Participación Municipal en Tributos Concertados..	8,9	23,3	122,1	154,3	10,4%
Incremento de recursos disponibles	301,2	256,9	941,1	1.499,2	100,9%
Diferencias en criterios contables	(45,3)	30,9	0,0	(14,4)	(0,9%)
Exceso de recaudación	255,9	287,8	941,1	1.484,8	100,0%

Estos incrementos de recaudación son los recursos finalmente disponibles en cada institución, una vez atendidos los mayores compromisos institucionales que han generado, y han sido calculados de acuerdo con sus registros contables.

A lo largo de los ejercicios analizados el Gobierno Vasco y las Diputaciones Forales sólo han habilitado ingresos por mayor recaudación para financiar el exceso de compromisos a los que deben hacer frente. Los incrementos de recursos se ponen de manifiesto normalmente en el último mes del ejercicio, por lo que no financian nuevos gastos, salvo los anteriormente señalados, incrementando el Remanente de Tesorería al cierre del mismo, que se utiliza al ejercicio siguiente para financiar modificaciones presupuestarias.

Se han producido diferencias de criterio en el registro de las obligaciones entre las instituciones, rompiendo en algún caso la correlación en el registro de los ingresos (recaudación) y los gastos (aportaciones y Fondo de Solidaridad). En este sentido, el Gobierno Vasco contabilizó la liquidación del Fondo de Solidaridad de 2003 en el ejercicio 2004, y la DFB contabilizó la liquidación de las aportaciones y del Fondo de Solidaridad de los ejercicios 2002 y 2003 en los ejercicios en que se aprobaron, es decir, en el ejercicio siguiente. En cambio, la DFA y la DFG registran las citadas liquidaciones en el ejercicio al que se refieren.

En 2005 todas las instituciones han adoptado el mismo criterio, registrando la liquidación de las aportaciones y del Fondo de Solidaridad en dicho ejercicio.

Como puede observarse, la participación del Gobierno en el incremento de recaudación es inferior al denominado coeficiente vertical (70,44%), como consecuencia,



principalmente, de la aportación del Gobierno al Fondo de Solidaridad, que en los ejercicios 2003 y 2005 ha sido necesario dotar en cuantías superiores a las inicialmente previstas.

El coeficiente vertical determina la aportación general de las Diputaciones al sostenimiento de las cargas comunes de la CAE, y se aplica sobre los recursos disponibles, una vez practicadas las deducciones que contempla la Ley de aportaciones, y no directamente sobre la recaudación de tributos. La deducción más significativa es el Cupo a pagar al Estado, que en el período objeto de análisis ha ascendido aproximadamente a un 11% de los ingresos sujetos a reparto.

El Cupo al Estado, sin embargo, no ha tenido apenas efectos sobre el reparto de los excedentes de recaudación al no estar vinculado a estos y no producirse diferencias significativas entre los importes estimados y liquidados que se incluyen en el cálculo de las aportaciones.

En las Diputaciones el efecto del incremento de recaudación sobre los recursos disponibles de cada una, varía en función de cuanto haya sido el incremento real de su recaudación en comparación con el experimentado por las otras Diputaciones. Hay que tener en cuenta que cada Diputación aporta un porcentaje, coeficiente horizontal, sobre la suma de la recaudación de las tres Diputaciones. Estos coeficientes de contribución de cada Territorio se determinan conforme a criterios de renta relativa (70%) y de esfuerzo fiscal, ponderado por la capacidad recaudatoria (30%), y son revisados anualmente (Ver apartado explicativo IV.1).

Con respecto a la participación municipal en tributos concertados, la cifra relativa al ejercicio 2003 debe matizarse, ya que la DFB incluye en este ejercicio la liquidación del 2002, que resultó a devolver por los ayuntamientos por un importe de 23,7 millones de euros.



III.2 DESTINO DEL INCREMENTO DE RECAUDACION

Analizando los presupuestos del Gobierno Vasco correspondientes a los ejercicios 2003, 2004 y 2005, así como su ejecución podemos establecer la relación entre los incrementos señalados en el apartado anterior y el Remanente de Tesorería de cada uno de los ejercicios:

	Millones €			
	2003	2004	2005	TOTAL
Remanente de Tesorería al inicio	774,3	923,3	1.236,0	774,3
Aportaciones de la Diputaciones Forales				
DFA.....	30,2	31,7	110,8	172,7
DFB	90,8	96,1	333,5	520,4
DFG.....	59,6	63,0	218,2	340,8
Fondo de Solidaridad.....	0,0	10,0	(53,2)	(43,2)
Mayores aportaciones del ejercicio sobre ppto. inicial ..	180,6	200,8	609,3	990,7
Otros ingresos reconocidos no presupuestados inicialmente	158,1	342,7	(13,9)	486,9
Modificaciones financiadas con ingresos.....	(342,6)	(402,3)	(410,2)	(1.155,1)
Gastos no ejecutados	135,1	165,8	267,6	568,5
Resultados ejercicios cerrados.....	17,8	5,7	19,1	42,6
Remanente de Tesorería al cierre	923,3	1.236,0	1.707,9	1.707,9
Gastos con fin. afectada, contingencias y ajustes	(197,9)	(183,0)	(1.665,9)	
Remanente de Tesorería ajustado según Gobierno Vasco	725,4	1.053,0	42,0	
Ajustes informes TVCP/HKEE	(583,6)	(912,5)	0,0 (*)	
Remanente de Tesorería ajustado según TVCP/HKEE	141,8	140,5	42,0	

(*) El TVCP/HKEE no ha practicado ningún ajuste al Remanente de Tesorería presentado por el Gobierno Vasco, dado que éste informa claramente en las notas que acompañan a la liquidación del presupuesto de diferencias de criterio contable que supondrían incrementar el Remanente de Tesorería en 409,7 millones de euros.

Únicamente en el ejercicio 2005 el Gobierno Vasco ha realizado modificaciones presupuestarias utilizando el incremento de aportaciones del propio ejercicio, financiando el aumento en la dotación del Fondo de Solidaridad por 53, 2 millones de euros. Los 10 millones de euros correspondientes al Fondo de Solidaridad del ejercicio 2004, provienen de la no ejecución del presupuesto, al no haber sido necesaria su dotación de acuerdo con las normas de liquidación del mismo.

Como se puede observar en el cuadro anterior las mayores aportaciones percibidas por el Gobierno han pasado a integrar el Remanente de Tesorería con el que se han financiado en el ejercicio siguiente las correspondientes modificaciones presupuestarias cuyo detalle se incluye en el apartado IV.4.1, y que de acuerdo con los informes de este Tribunal Vasco de Cuentas Públicas fueron efectuadas de acuerdo con las normas presupuestarias vigentes.



Por lo que se refiere a la DFA, la relación entre los incrementos señalados en el apartado anterior y el Remanente de Tesorería de cada uno de los ejercicios, es la siguiente:

	Millones €			
	2003	2004	2005	TOTAL
Remanente de Tesorería al inicio	66,9	66,5	100,0	66,9
Incremento de recaudación	11,2	92,5	107,8	211,5
Mayor Aportación General	(30,2)	(31,7)	(110,8)	(172,7)
Variación Fondo de Solidaridad	31,4	(13,5)	20,7	38,6
Variación en Cupo a pagar	0,4	(2,8)	(0,3)	(2,7)
Mayor Fondo Foral de Financiación municipal (*).....	(4,6)	(15,4)	(5,9)	(25,9)
Incremento de la recaudación neta	8,2	29,1	11,5	48,8
Otros ingresos reconocidos no presupuestados inicialmente	(14,9)	0,6	1,9	(12,4)
Superávit inicial de ingresos	0,0	1,8	24,9	26,7
Otras Modificaciones gastos financiadas con ingresos.....	(33,1)	(46,7)	(75,3)	(155,1)
Otros Gastos no ejecutados	52,2	60,2	80,8	193,2
Resultados ejercicios cerrados	(12,8)	(11,5)	(22,0)	(46,3)
Remanente de Tesorería al cierre	66,5	100,0	121,8	121,8
Desviaciones de financiación y ajuste financiero.....	(49,4)	(56,6)	(55,6)	
Remanente de Tesorería disponible según DFA	17,1	43,4	66,2	
Ajustes informes TVCP/HKEE	(1,3)	0,0	0,0	
Remanente de Tesorería ajustado según TVCP/HKEE	15,8	43,4	66,2	

(*) Incluye sólo el incremento que se contabiliza en concepto de Fondo Foral de Entidades Locales, no el efecto en la variación del Plan Foral de Obras y Servicios, que no lo hemos considerado en nuestro análisis.

La DFA ha financiado con incrementos de recaudación en cada uno de los ejercicios modificaciones presupuestarias por importe de 37,1; 49,3 y 123,4 millones de euros, respectivamente, correspondientes a partidas de gastos de compromisos institucionales. El incremento de recaudación, neto de compromisos institucionales, pasa a integrar el Remanente de Tesorería, con el que se financian al ejercicio siguiente modificaciones presupuestarias. El detalle de las mismas correspondientes a los 2003, 2004 y 2005 se recoge en el apartado IV.4.2.



Los incrementos de recaudación, netos de compromisos institucionales, en la DFB y su relación con el Resultado acumulado en cada uno de los ejercicios objeto de análisis, son los siguientes:

	Millones €			
	2003	2004	2005	TOTAL
Resultado acumulado al inicio	273,2	191,6	178,5	273,2
Incremento de recaudación	106,7	96,7	623,7	827,1
Mayor Aportación General	(63,4)	(96,1)	(333,5)	(493,0)
Mayor liquidación Aportación general ejercicio anterior	(9,1)	(27,4)	0,0	(36,5)
Variación Fondo de Solidaridad	3,0	2,3	(11,2)	(5,9)
Liquidación Fondo Solidaridad ejercicio anterior	0,0	(2,3)	0,0	(2,3)
Variación en Cupo a pagar	0,3	(8,4)	(0,9)	(9,3)
Mayor Fondo Foral de Financiación municipal	(2,9)	3,3	(103,3)	(102,9)
Liquidación Udalkutxa 2002	23,7	0,0	0,0	23,7
Incremento de la recaudación neta	58,3	(31,9)	174,8	201,2
Otros ingresos reconocidos no presupuestados inicialmente	(17,8)	16,2	(84,6)	(86,2)
Otras Modificaciones gastos financiadas con ingresos.....	(95,9)	(59,6)	(22,6)	(178,1)
Otros Gastos no ejecutados	82,1	69,5	76,1	227,7
Déficit presupuestario inicial	(126,2)	0,0	0,0	(126,2)
Resultados ejercicios cerrados	17,9	(7,3)	(1,5)	9,1
Resultado acumulado al cierre	191,6	178,5	320,7	320,7
Provisión para compromisos institucionales	(124,2)	(155,8)	(155,0)	
Resultado acumulado disponible según DFB	67,4	22,7	165,7	
Ajustes informes TVCP/HKEE	(50,6)	11,2	(41,4)	
Remanente de Tesorería ajustado según TVCP/HKEE	16,8	33,9	124,3	

La DFB presenta en la liquidación de ingresos los derechos liquidados, las anulaciones y el pendiente de cobro netos de la provisión por insolvencias.

La DFB ha realizado modificaciones presupuestarias por importe de 65,3; 135,2 y 451,7 millones de euros, correspondientes a partidas de gastos de compromisos institucionales, en cada uno de los ejercicios. El incremento de recaudación, neto de compromisos institucionales, pasa a integrar el Remanente de Tesorería, con el que se financian al ejercicio siguiente modificaciones presupuestarias. El detalle de las mismas se incluye en el apartado IV.4.3.

Finalmente, las cifras relativas a la DFG son las siguientes:

	Millones €			
	2003	2004	2005	TOTAL
Remanente de Tesorería consolidado con op. de crédito no dispuestas al inicio.....	360,1	349,3	284,3	360,1
Incremento de recaudación	138,0	98,6	209,6	446,2
Mayor Aportación General	(59,6)	(63,0)	(218,2)	(340,8)
Variación Fondo de Solidaridad	(7,4)	0,0	43,7	36,3
Variación en Cupo a pagar	0,2	(5,5)	(0,6)	(5,9)
Mayor Fondo Foral de Financiación municipal.....	(25,1)	(11,2)	(12,9)	(49,2)
Incremento de la recaudación neta.....	46,1	18,9	21,6	86,6
Otros ingresos reconocidos no presupuestados inicialmente	1,0	12,4	(22,1)	(8,7)
Otras Modificaciones gastos financiadas con ingresos.....	(425,0)	(334,0)	(241,4)	(1.000,4)
Otros Gastos no ejecutados.....	347,5	236,9	314,3	898,7
Superávit inicial de ingresos.....	22,5	0,0	0,0	22,5
Resultados ejercicios cerrados.....	(2,1)	0,0	(0,2)	(2,3)
Variación acreedores por devolución ingresos.....	(0,8)	0,8	(1,7)	(1,7)
Remanente de Tesorería consolidado con op. de crédito no dispuestas al cierre	349,3	284,3	354,8	354,8
Financiación no dispuesta.....	(205,0)	(205,0)	(205,0)	
Remanente de Tesorería disponible según DFG	144,3	79,3	149,8	
Ajustes informes TVCP/HKEE	0,1	8,5	6,2	
Remanente de Tesorería ajustado según TVCP/HKEE	144,4	87,8	156,0	

La DFG ha financiado con incrementos de recaudación en cada uno de los ejercicios modificaciones presupuestarias por importe de 88,2; 79,8 y 238,8 millones de euros, respectivamente, correspondientes a partidas de gastos de compromisos institucionales. El incremento de recaudación, neto de compromisos institucionales, pasa a integrar el Remanente de Tesorería, con el que se financian al ejercicio siguiente modificaciones presupuestarias. El detalle de las mismas correspondientes a los 2003, 2004 y 2005 se incluye en el apartado IV.4.4.



IV. APARTADOS EXPLICATIVOS

IV.1 MODELO DE FINANCIACIÓN DE LA CAE

Las relaciones tributarias y financieras entre la CAE y el Estado se regulan mediante el Concierto Económico, y la metodología de cálculo de la contribución de la CAE a la financiación de las cargas del Estado, denominada Cupo, se aprueba mediante ley quinquenal.

El Cupo se determina por la diferencia entre las cargas y los ingresos derivados de materias cuya competencia no ha sido asumida por la CAE, calculados a partir de los Presupuestos Generales del Estado, y a la que se le aplica un índice de imputación del 6,24%. Este Cupo se calcula para el año base, que en el período analizado es el 2002, y anualmente se actualiza en función de la variación de los ingresos por tributos concertados del Estado.

La distribución de competencias y recursos entre las instituciones comunes de la CAE y los órganos forales de sus Territorios Históricos, se regula mediante la LTH, en la que se crea el CVFP.

Esta Ley reconoce la autonomía financiera y presupuestaria de la Comunidad Autónoma y de cada uno de sus Territorios para el ejercicio de sus competencias, estableciéndose que los Territorios Históricos contribuirán al sostenimiento de todas las cargas generales del País Vasco no asumidas por los mismos, a cuyo fin efectuarán sus aportaciones a la Hacienda General del País Vasco.

La metodología de distribución de recursos se aprueba por ley del Parlamento Vasco, previo acuerdo del CVFP.

Los ingresos que quedan sujetos a reparto son los procedentes de la recaudación de tributos concertados durante el año en curso, con independencia de su devengo, que incluirán los impuestos directos concertados, impuestos indirectos concertados, tasas fiscales de combinaciones aleatorias y juego y recargo de apremio, recargo por presentación fuera de plazo, intereses de demora y sanciones pecuniarias ingresadas por hechos imposables referidos a tributos concertados.

Por otro lado, se establecen dos deducciones a estos ingresos: las procedentes de la metodología del Cupo, y la deducción especial para la realización por el Gobierno de las políticas de planificación, promoción y desarrollo económico contempladas en el art. 22.3 de la LTH.

Una vez establecido el importe de los recursos a distribuir, la aportación general de las Diputaciones al sostenimiento de las cargas comunes de la CAE se calcula aplicando a los recursos disponibles el coeficiente de distribución vertical. Este coeficiente se determina en proporción a las competencias ejercidas por el Gobierno Vasco y las Diputaciones respecto del global de competencias del conjunto de la CAE. Para el período 2002-2006 el coeficiente de distribución vertical se fija en el 70,44%.



Además, la Ley contempla la posibilidad de establecer aportaciones específicas por ampliaciones de la policía autónoma, y por políticas de desarrollo económico, en determinadas condiciones.

Tras definir las aportaciones general y específicas, se procede a determinar la contribución de cada Territorio, aspecto que se denomina modelo de distribución horizontal. Este modelo asigna a cada territorio un porcentaje, que se aplica al total de aportaciones para obtener el importe de su contribución a los gastos de las instituciones comunes.

Estos coeficientes se determinan conforme a los siguientes criterios:

- El 70% se obtiene en función directa de la renta relativa de cada Territorio Histórico.
- El 30% restante se obtiene en función directa de la inversa del esfuerzo fiscal relativo de cada territorio histórico, ponderado por la capacidad recaudatoria del mismo.

Para la determinación de la renta se utiliza el porcentaje del Producto Interior Bruto a precios de mercado de cada Territorio Histórico con relación al total de la CAE, tomando la media aritmética de los últimos cuatro años publicados por el EUSTAT.

El esfuerzo fiscal se define como la relación entre el importe de la recaudación anual por todos los conceptos tributarios y la renta. Se tienen en consideración los conceptos tributarios recogidos en los capítulos I y II de los presupuestos de las Diputaciones Forales y Ayuntamientos. Los datos de recaudación y de renta corresponden a los del último ejercicio finalizado.

El cálculo de la capacidad recaudatoria se efectúa partiendo de la estructura recaudatoria del conjunto de la CAE, atribuyendo a cada concepto tributario su parte porcentual en la recaudación total.

Los coeficientes así determinados para cada ejercicio, no se modifican durante el mismo, siendo de aplicación hasta la liquidación de las aportaciones.

Durante el período objeto de análisis los coeficientes horizontales vigentes han sido los siguientes:

TTHH	2003	2004	2005
Álava	16,74%	16,63%	16,72%
Bizkaia	50,28%	50,35%	50,34%
Gipuzkoa	32,98%	33,02%	32,94%

Estos coeficientes horizontales se utilizan también para determinar la contribución de cada Territorio al Cupo líquido a pagar al Estado, y su participación en los ajustes a la recaudación tanto del IVA, como de los Impuestos Especiales.

Además, los ingresos de cada una de las Diputaciones por recaudación real de los Impuestos Especiales y por el Impuesto sobre las ventas minoristas de hidrocarburos se



ajustan de forma que la recaudación final de cada una de ellas se corresponda con su coeficiente horizontal.

La Ley de aportaciones regula el concepto de Fondo de Solidaridad, cuyo objeto es asegurar que, salvo causas derivadas de diferencias normativas o de gestión, la participación relativa en la recaudación total del País Vasco para cada Territorio, una vez deducida su contribución al propio fondo, alcance el 99% de su coeficiente horizontal. La ley contempla también la posibilidad de que este fondo sea utilizado para cualquier otra circunstancia que a juicio del CVFP deba atenderse con dicho fondo. A este fondo contribuye también el Gobierno Vasco.

Durante los ejercicios 2003 y 2005 ha sido necesario dotar el Fondo de Solidaridad en un importe global de 114,2 millones de euros, con el siguiente detalle:

Institución	Millones €		
	2003	2005	Total
Contribución			
DFA	1,9	3,7	5,6
DFB	5,8	11,2	17,0
DFG	3,8	7,4	11,2
Gobierno Vasco	27,3	53,1	80,4
TOTAL	38,8	75,4	114,2
Reparto			
DFA	38,8	24,4	63,2
DFG	0,0	51,0	51,0
TOTAL	38,8	75,4	114,2

La participación municipal en los ingresos por tributos concertados se encuentra garantizada por la LTH. Además, según establece la Disposición Adicional 4ª de la Ley de aportaciones, el CVFP recomienda a los órganos forales que destinen a los Ayuntamientos, como mínimo, el 53% de los recursos disponibles de cada diputación (una vez deducidos cupo, aportaciones, fondo de solidaridad, etc.) disminuidos además por una serie de deducciones forales:

- el coste de los traspasos asociados a la Seguridad Social, cuando el ejercicio de la competencia corresponde a las Diputaciones,
- traspasos de competencias del período 1997-2001,
- compensación por los ingresos sustituidos por el IVA.

Esta participación municipal se materializa en el Fondo Foral de Financiación Municipal. Este fondo se denomina de forma distinta según el TTHH: Udalkutxa en Bizkaia, regulado por NF 5/89 de Haciendas Locales, FOFEL-Fondo Foral de Entidades Locales en Álava, regulado por NF 19/1997 y FFFM –Fondo Foral de Financiación Municipal en Gipuzkoa, regulado por NF 15/1994.



Con anterioridad al ejercicio 2003, los Planes Forales de Obras y Servicios, en adelante PFOS, creados según Disposición Adicional 2ª de la LTH, se financiaban con tributos concertados. En la actualidad, sólo la DFA sigue financiándolo con un 3,7% de los recursos disponibles por tributos concertados.

El porcentaje de participación municipal sobre los recursos disponibles del territorio, aprobado por norma de presupuestos de cada ejercicio y por las respectivas normas forales reguladoras del fondo, es el siguiente:

	THA	THG	THB
Fondo Foral Financiación Municipal (FOFEL, FFFM, Udalkutxa).....	50,3%	54,24%	54,31%
Plan Foral de Obras y Servicios.....	3,7%	-	-

La DFB destina a imprevistos de difícil previsión presupuestaria el 0,75% de la cantidad con que se dota presupuestariamente a Udalkutxa, reservándola para la concesión de subvenciones, tanto corrientes como de capital.

La distribución de los recursos recaudados durante el período objeto de análisis, de acuerdo con el modelo expuesto, ha sido la siguiente:

	2003	2004	2005	2003-2005
DFA	2,65%	2,83%	2,62%	2,70%
DFB	8,28%	8,13%	8,91%	8,46%
DFG	5,52%	5,30%	5,14%	5,31%
Total Diputaciones	16,45%	16,26%	16,67%	16,47%
Gobierno Vasco	62,31%	62,40%	62,45%	62,39%
Estado.....	11,21%	11,42%	10,69%	11,09%
Ayuntamientos.....	10,03%	9,92%	10,19%	10,05%
Total recursos.....	100%	100%	100%	100%

En cuanto a la recaudación de cada uno de los Territorios sobre el total de recursos, ésta es la siguiente:

	2003	2004	2005	2003-2005
DFA	16,17%	16,78%	16,30%	16,41%
DFB	50,63%	50,38%	51,63%	50,92%
DFG	33,20%	32,84%	32,07%	32,66%

Por último, el porcentaje que representan los recursos finalmente disponibles para cada institución, sobre el total recaudado por cada una de ellas, se resume en el siguiente cuadro:



	2003	2004	2005	2003-2005
DFA	16,36%	16,85%	16,09%	16,42%
DFB.....	16,35%	16,13%	17,25%	16,62%
DFG	16,63%	16,15%	16,04%	16,26%

IV.2 RECAUDACIÓN POR AÑOS E INSTITUCIONES

IV.2.1 DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

La recaudación por tributos concertados en cada uno de los tres ejercicios objeto de análisis, así como la previsión efectuada por el CVFP, ha sido la siguiente:

	Millones €								
	2003			2004			2005		
	Prev.	Recaud.	Desv.	Prev.	Recaud.	Desv.	Prev.	Recaud.	Desv.
IRPF	450,1	485,8	7,9%	510,8	509,4	(0,3%)	539,6	548,8	1,7%
I. Sociedades.....	175,6	158,5	(9,7%)	165,4	179,3	8,4%	181,3	233,9	29,0%
Resto	20,8	19,6	(5,8%)	20,9	19,3	(7,7%)	20,7	24,4	17,9%
IMPUESTOS DIRECTOS	646,5	663,9	2,7%	697,1	708,0	1,6%	741,6	807,1	8,8%
IVA gestión propia	379,7	362,8	(4,5%)	389,5	454,8	16,8%	460,0	517,2	12,4%
I. Especiales de fabricación	198,5	202,6	2,1%	215,1	215,3	0,1%	222,8	224,1	0,6%
Otros Impuestos Indirectos.....	62,9	67,4	7,2%	72,3	77,4	7,1%	81,4	82,2	1,0%
IMPUESTOS INDIRECTOS	641,1	632,8	(1,3%)	676,9	747,5	10,4%	764,2	823,5	7,8%
TASAS Y OTROS INGRESOS.....	10,8	12,2	13,0%	12,8	10,7	(16,4%)	11,5	11,3	(1,7%)
INGRESOS EN ESPECIE	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
TT.CC. GESTIÓN PROPIA	1.298,4	1.308,9	0,8%	1.386,8	1.466,2	5,7%	1.517,3	1.641,9	8,2%
Ajuste IVA.....	191,0	194,8	2,0%	202,0	206,5	2,2%	226,0	202,8	(10,3%)
Ajuste Impuestos Especiales	(11,8)	(14,9)	(26,3%)	(19,1)	(10,5)	45,0%	(15,1)	(8,7)	42,4%
TOTAL AJUSTES	179,2	179,9	0,4%	182,9	196,0	7,2%	210,9	194,1	(8,0%)
TOTAL TRIB. CONCERTADOS	1.477,6	1.488,8	0,8%	1.569,7	1.662,2	5,9%	1.728,2	1.836,0	6,2%
EXCESO		11,2			92,5			107,8	



IV.2.2 DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA

La recaudación por tributos concertados en cada uno de los tres ejercicios objeto de análisis, así como la previsión efectuada por el CVFP, ha sido la siguiente:

	Millones €								
	2003			2004			2005		
	Prev.	Recaud.	Desv.	Prev.	Recaud.	Desv.	Prev.	Recaud.	Desv.
IRPF	1.486,8	1.542,1	3,7%	1.610,0	1.541,1	(4,3%)	1.670,4	1.726,9	3,4%
I. Sociedades.....	555,2	538,5	(3,0%)	561,5	604,5	7,7%	618,4	795,5	28,6%
Resto	150,4	92,3	(38,6%)	107,7	102,8	(4,5%)	88,9	143,0	60,9%
IMPUESTOS DIRECTOS	2.192,4	2.172,9	(0,9%)	2.279,2	2.248,4	(1,4%)	2.377,7	2.665,4	12,1%
IVA gestión propia	925,2	1.001,8	8,3%	1.078,3	1.135,5	5,3%	1.128,4	1.508,0	33,6%
I. Especiales de fabricación	596,2	608,7	2,1%	651,4	652,0	0,1%	670,7	674,8	0,6%
Otros Impuestos Indirectos.....	243,7	270,5	11,0%	264,5	300,8	13,7%	317,8	322,2	1,4%
IMPUESTOS INDIRECTOS	1.765,1	1.881,0	6,6%	1.994,2	2.088,3	4,7%	2.116,9	2.505,0	18,3%
TASAS Y OTROS INGRESOS.....	59,9	65,2	8,8%	67,3	60,9	(9,5%)	63,1	62,0	(1,7%)
INGRESOS EN ESPECIE	0,0	2,9	-	0,0	0,3	-	0,0	0,0	-
TT.CC. GESTIÓN PROPIA	4.017,4	4.122,0	2,6%	4.340,7	4.397,9	1,3%	4.557,7	5.232,4	14,8%
Ajuste IVA.....	573,8	585,0	2,0%	611,7	625,0	2,2%	680,6	610,5	(10,3%)
Ajuste Impuestos Especiales	(35,6)	(44,7)	(25,6%)	(57,9)	(31,7)	45,3%	(45,5)	(26,4)	42,0%
TOTAL AJUSTES	538,2	540,3	0,4%	553,8	593,3	7,1%	635,1	584,1	(8,0%)
TOTAL TRIB. CONCERTADOS	4.555,6	4.662,3	2,3%	4.894,5	4.991,2	2,0%	5.192,8	5.816,5	12,0%
EXCESO		106,7			96,7			623,7	



IV.2.3 DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

La recaudación por tributos concertados en cada uno de los tres ejercicios objeto de análisis, así como la previsión efectuada por el CVFP, ha sido la siguiente:

	Millones €								
	2003			2004			2005		
	Prev.	Recaud.	Desv.	Prev.	Recaud.	Desv.	Prev.	Recaud.	Desv.
IRPF	967,7	990,1	2,3%	1.028,7	1.001,4	(2,7%)	1.053,2	1.128,0	7,1%
I. Sociedades.....	298,9	342,2	14,5%	350,0	355,7	1,6%	372,9	411,0	10,2%
Resto	40,5	49,2	21,5%	47,2	48,8	3,4%	54,0	64,7	19,8%
IMPUESTOS DIRECTOS	1.307,1	1.381,5	5,7%	1.425,9	1.405,9	(1,4%)	1.480,1	1.603,7	8,4%
IVA gestión propia	675,9	724,3	7,2%	731,1	814,5	11,4%	840,4	948,4	12,9%
I. Especiales de fabricación	391,0	399,3	2,1%	427,2	427,5	0,1%	438,9	441,5	0,6%
Otros Impuestos Indirectos.....	158,2	166,5	5,2%	175,4	184,9	5,4%	195,3	205,1	5,0%
IMPUESTOS INDIRECTOS	1.225,1	1.290,1	5,3%	1.333,7	1.426,9	7,0%	1.474,6	1.595,0	8,2%
TASAS Y OTROS INGRESOS.....	33,8	31,1	(8,0%)	32,4	31,9	(1,5%)	33,1	32,0	(3,3%)
INGRESOS EN ESPECIE	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
TT.CC. GESTIÓN PROPIA	2.566,0	2.702,7	5,3%	2.792,0	2.864,7	2,6%	2.987,8	3.230,7	8,1%
Ajuste IVA.....	376,4	383,7	1,9%	401,2	409,9	2,2%	445,3	399,4	(10,3%)
Ajuste Impuestos Especiales	(23,3)	(29,3)	(25,8%)	(38,0)	(20,8)	45,3%	(29,8)	(17,2)	42,3%
TOTAL AJUSTES	353,1	354,4	0,4%	363,2	389,1	7,1%	415,5	382,2	(8,0%)
TOTAL TRIB. CONCERTADOS	2.919,1	3.057,1	4,7%	3.155,2	3.253,8	3,1%	3.403,3	3.612,9	6,2%
EXCESO		138,0			98,6			209,6	



IV.3 EVOLUCIÓN PERIODO 1996-2002

Las previsiones aprobadas por el CVFP, así como la recaudación realmente obtenida y las desviaciones experimentadas en el periodo 1996-2002, se recogen en el siguiente cuadro:

Ejercicio	Millones €		
	Previsión	Recaudación	Desviación
1996	4.869,7	4.882,1	0,3%
1997	5.127,3	5.911,3	15,3%
1998	6.187,7	6.769,9	9,4%
1999	6.842,1	7.346,5	7,4%
2000	7.650,0	8.040,4	5,1%
2001	8.320,0	8.260,7	(0,7%)
2002	8.549,4	8.673,8	1,5%

En el ejercicio 1997 se produce el traspaso de competencias en materia de recaudación de impuestos especiales, recaudación que no se estimó en la previsión del ejercicio. Si eliminamos el efecto de esta nueva competencia, la desviación con respecto al presupuesto habría ascendido al 1,13%.

La desviación media en el período analizado asciende al 4,9%, porcentaje que disminuye al 3,5% si eliminamos el efecto citado anteriormente. Este porcentaje es superior al del Estado en 1,28 puntos.

IV.4 MODIFICACIONES FINANCIADAS CON REMANENTE DE TESORERÍA

IV.4.1 GOBIERNO VASCO

La utilización del incremento de las aportaciones para financiar gastos se produce al ejercicio siguiente mediante la aprobación de modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería. Por tanto, en el ejercicio 2003 se están financiando modificaciones presupuestarias con el Remanente de Tesorería existente al cierre del ejercicio 2002, mientras que el Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio 2005, que recoge el incremento de aportaciones, será utilizado en 2006 para financiar modificaciones presupuestarias.

	Millones €			
	2003	2004	2005	TOTAL
Incorporaciones	33,7	13,9	31,5	79,1
Ampliaciones	246,5	247,2	323,2	816,9
Habilitaciones	0,0	3,5	0,0	3,5
Financiadas con Remanente de Tesorería	280,2	264,6	354,7	899,5

A continuación se detallan los principales destinos de estos recursos en cada uno de los ejercicios analizados.



El detalle de las principales incorporaciones del ejercicio 2003 es el siguiente:

Millones €	
Concepto	Importe
Catástrofe del Prestige	14,6
Redacción proyectos red ferroviaria en Gipuzkoa	8,6
Comisaría de Txurdinaga.....	3,6
Otros menores	6,9
TOTAL	33,7

En cuanto a las ampliaciones, las más significativas son:

Millones €	
Concepto	Importe
Nóminas	61,5
Compensación financiera IAE a municipios.....	41,3
Contrato programa con Osakidetza	37,4
Servicio de vigilancia y seguridad Educación	19,0
Convenios con Ayuntamientos para educación 0-3 años	13,2
Subvención extraordinaria UPV – Plan de Inversiones.....	11,8
Otros menores	62,3
TOTAL	246,5

En el ejercicio 2004 las principales incorporaciones han sido las siguientes:

Millones €	
Concepto	Importe
Plan Marco de Apoyo Financiero a la Inversión Pública	8,6
Obras para la defensa contra inundaciones y encauzamiento de ríos....	1,8
Otros menores	3,5
TOTAL	13,9

El detalle de las principales ampliaciones es el siguiente:

Millones €	
Concepto	Importe
Prorroga Contrato programa 2003 Osakidetza	54,3
Concierto con Colegios Oficiales de Farmacéuticos	25,4
Conciertos educativos Enero-Agosto 2004	22,7
Financiación directa a la UPV – Gastos de funcionamiento	20,2
Renta Básica	13,8
Subvención déficit Osakidetza 2004.....	11,7
Servicios de acompañamiento capítulo 2	14,2
Subvención de capital UPV	9,9
Otros menores	75,0
TOTAL	247,2



Las habilitaciones financiadas con Remanente de Tesorería se han destinado a financiar mayoritariamente gasto corriente correspondientes a varios programas del departamento de Educación, Universidades e Investigación, con el siguiente detalle:

Millones €	
Concepto	Importe
Educación Infantil y primaria	1,9
Educación secundaria, compensatoria y formación profesional.....	1,6
TOTAL	3,5

Finalmente, en cuanto al ejercicio 2005, las principales incorporaciones son las siguientes:

Millones €	
Concepto	Importe
Plan Marco de Apoyo Financiero a la Inversión Pública	20,1
Sistemas telemático de tráfico	3,0
Otros menores	8,4
TOTAL	31,5

El detalle de las principales ampliaciones, en el citado ejercicio, es el siguiente:

Millones €	
Concepto	Importe
Contrato programa Osakidetza	75,3
Prestaciones Farmacéuticas	30,0
Construcciones nueva red ferroviaria.....	23,9
Retribuciones de funcionarios	23,1
Financiación y contratación sanitaria: Direcciones territoriales.....	21,2
Financiación gasto corriente enseñanza universitaria. UPV.....	17,9
Créditos a largo plazo a entes públicos	15,4
Mejora de estructuras pesqueras	15,1
Educación infantil centros privados	10,4
Mantenimiento instalaciones Ertzaintza.....	7,0
Otros menores	83,9
TOTAL	323,2



IV.4.2 DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

La utilización del incremento neto de la recaudación se produce al ejercicio siguiente mediante la aprobación de modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería.

Un resumen de estas modificaciones se recoge en el siguiente cuadro:

	Millones €			
	2003	2004	2005	TOTAL
Incorporaciones	19,2	11,8	34,0	65,0
Habilitaciones	1,0	5,9	11,1	18,0
Financiadas con Remanente de Tesorería	20,2	17,7	45,1	83,0

En 2003, el importe más significativo, 13,9 millones de euros, se destinó al Plan Foral de Obras y Servicios.

En 2004 las principales modificaciones se han dedicado fundamentalmente a financiar planes dirigidos a entidades locales: PFOS, Plan Especial de Infraestructuras Subterráneas y Plan Especial de Inversiones, por un importe de 10,0 millones de euros, y a financiar la ampliación de capital de la empresa pública foral, Vías de Álava, SA, por un importe de 1,0 millones de euros.

Por lo que se refiere al ejercicio 2005, las modificaciones más significativas, son las siguientes:

	Millones €	
Concepto	Tipo	Importe
Plan Foral de Obras y Servicios.....	Incorporación /Habilitación	23,6
Convenios saneamiento con GV.....	Habilitación	4,4
Plan Especial de Infraestructuras Subterráneas.....	Incorporación /Habilitación	3,7
Museo de Arqueología.....	Incorporación	2,2
N-1 Legua del Rey.....	Incorporación	1,9
Obras en carreteras.....	Habilitación	1,6
Mejora Estructuras Agrarias.....	Habilitación	0,7
Expropiaciones Obras públicas.....	Habilitación	0,6
Otras menores	Incorporación/Habilitación	6,4
TOTAL		45,1



IV.4.3 DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA

La DFB no registra modificaciones en su presupuesto de ingresos, por lo que no es posible identificar los gastos financiados con Remanente de Tesorería, además el importe total de modificaciones del presupuesto de gastos supera en los ejercicios 2004 y 2005 el Remanente de Tesorería al inicio del ejercicio.

En el ejercicio 2002 el incremento de los compromisos institucionales fue superior al incremento de recaudación. Por tanto, el Remanente de Tesorería al inicio del ejercicio 2003 no incluye resultados derivados de incrementos de recaudación del ejercicio anterior.

En el ejercicio 2003, el resultado del incremento de recaudación, una vez deducidos los compromisos institucionales, ascendió a 58,3 millones de euros. Este resultado forma parte del Remanente de Tesorería al inicio de 2004, con el que se financian en parte las modificaciones del presupuesto de gastos.

Las principales modificaciones de gastos aprobadas en 2004, no referidas a compromisos institucionales, son las siguientes:

		Millones €
Concepto	Tipo	Importe
Amortización anticipada préstamos BBK y BEI	Ampliación	19,4
Liquidación 2004 BIZKAIBUS	Ampliación	7,2
Convenios con GOVA – Saneamiento aguas.....	Incorporación	6,3
Imprevistos capítulos 4 y 7 – Ejercicio 2003 y ant.....	Incorporación	5,3
Otros	Incorp./Ampliac./Gen. Ingr.	21,4
TOTAL		59,6

En el ejercicio 2004 el incremento neto de recaudación ha sido negativo, debido al cambio de criterio en el registro de la liquidación de las aportaciones, por el que se incluyen las liquidaciones de los ejercicios 2003 y 2004. En consecuencia, en el ejercicio 2005 el Remanente de Tesorería no incluye incrementos de recaudación del ejercicio 2004.

IV.4.4 DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

La utilización del incremento neto de la recaudación se produce al ejercicio siguiente mediante la aprobación de modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería.

Un resumen de estas modificaciones se recoge en el siguiente cuadro:

				Millones €
	2003	2004	2005	TOTAL
Incorporaciones	316,0	215,4	135,1	666,5
Créditos Adicionales.....	9,6	29,6	3,0	42,2
Financiadas con Remanente de Tesorería	325,6	245,0	138,1	708,7



El detalle de las principales incorporaciones realizadas en el presupuesto del ejercicio 2003, es el siguiente:

Millones €	
Concepto	Importe
Provisión para la amortización de bonos.....	106,6
Infraestructuras viarias y reparación carreteras.....	59,0
Infraestructuras de aguas y saneamiento (Colectores, EDAR y otros).....	26,7
Subvención nominativa financiación centro de tecnificación del fútbol.	7,5
Subvención ampliación campus Ibaeta	5,0
Convenio con Oarsoaldeako Industrialdea	4,6
Aportación socios compensación de pérdidas.....	4,4
Urbanización centro de transportes Zubieta	2,9
Otros menores	99,3
TOTAL	316,0

En relación con los créditos adicionales, financiados con Remanente de Tesorería por un importe de 9,6 millones de euros, destaca el destinado a la adquisición de locales y garajes para oficinas de servicios forales, por importe de 8,4 millones de euros.

Durante 2004 la Diputación Foral de Gipuzkoa financió 215,4 millones de euros de incorporaciones cuyo detalle es el siguiente:

Millones €	
Concepto	Importe
Provisión para la amortización de bonos.....	103,0
Obras diversas en carreteras.....	39,4
Convenios con Consorcios de aguas	15,0
Otros menores	58,0
TOTAL	215,4

En cuanto a los créditos adicionales, fueron destinados íntegramente al Plan Extraordinario de Inversiones aprobado por Norma Foral 6/2004.

Durante 2005 la Diputación Foral de Gipuzkoa realizó las siguientes incorporaciones:

Millones €	
Concepto	Importe
Provisión para la amortización de bonos.....	46,0
Obras diversas en carreteras.....	18,3
Obras abastecimiento de aguas	13,9
Subvenciones de capital al T.H.G.....	8,9
Subvenciones de capital a familias e instituciones SAL	6,9
Otros menores	41,1
TOTAL	135,1

Por lo que se refiere a los créditos adicionales, fueron destinados en su integridad a obras derivadas del incendio acaecido en Errotaburu.



EUSKO JAURLARITZAK, ARABAKO FORU ALDUNDIAK ETA BIZKAIKO FORU ALDUNDIAK BIDALITAKO ALEGAZIOAK

II.1 2003.2005 EKITALDIETAKO AURREIKUSPENAK ETA DIRUBILKETA

Alegazioak epigrafe honetan jasotzen diren ondorioei dagozkie:

Lehenengo ondorioan, esaten da “EAEk estimazio zuhurrak egiten dituela eta sarrera aurrekontu handiagoak betiere Foru Aldundiak Eusko Jaurlaritzari ekarpen handiagoa egite adakarrela berekin”.

Ondorio honi dagokionez, uste dugu, finantzaketa eredia gorabehera, zuhurtziazko irizpidea kontuan eduki behar dela sarrera aurrekontua egiteko garaian, batez ere aurrekontu egonkortasunaren arloko konpromisoen esparruan.

Beste alde batetik, zehaztu behar litzateke ekarpenen ordainketan duen eraginak kostua/mozkin finantzarioren izaera soila duela, behin betiko ekarpenak ekitaldiko benetako dirubilketan oinarrituz zehazten baitira.

Bigarren ondorioan, esaten da hamabi hilabete korrelatiboko aldian dirubilketak duen bilakaeran oinarritutako estrapolazio batek estimazio zuzenagoa eman behar lukeela, desbideratzea murriztuz.

Aurreikuspenak zenbatesteko erabili izan den metodoari dagokionez, kontuan eduki behar da ekitaldiko lehenengo zortzietako benetako dirubilketren bilakaera ez ezik, aurreko ekitaldian zehar dirubilketak jasan duen bilakaera ere aztertzen dela. Hasierako estrapolazioa, gainera, dirubilketa likidoaren osagai desberdinez (osoa, itzulketak eta hondarrak) erabilgarri dagoen informazio esanguratsu guztiarekin osatzen da.

Nolanahi ere dela, uste dugu egiten den baieztapena ez litzatekeela txostenaren ondorioetan jaso behar, ez baita epaitegiak egin duen desbideratzeen azterketatik ateratzen.

Azkenik, hirugarren ondorioan esaten da desbideratzeen azterketarik eza somatzen da, eta horrek zenbait zergatan estimazio desegokia egitea galaraz dezakeela.

Aurreikusitakotik izandako desbideratzeak oro har aztertzen dira, eta xehetasun handiagoz haien interpretazioa ahalbideratzen duen garrantzizko informazioa dagoen neurrian. Nolanahi ere dela, aurreko ekitaldietako desbideratzeak hurrengo aurreikuspenetan kontuan hartu beharreko elementuetako bat dira.



ALEGACIONES RECIBIDAS DEL GOBIERNO VASCO, LA DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA Y LA DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA

II.1 PREVISIONES Y RECAUDACIÓN DE LOS EJERCICIOS 2003-2005:

Las alegaciones se refieren a las conclusiones contenidas en este epígrafe.

En la primera de las conclusiones se dice "La CAE realiza unas estimaciones prudentes.... un presupuesto de ingresos más elevado conlleva siempre una mayor aportación de las Diputaciones Forales al Gobierno Vasco".

Respecto a esta conclusión consideramos que, independientemente del modelo de financiación, el criterio de prudencia debe tenerse en cuenta a la hora de elaborar el presupuesto de ingresos, máxime en el marco de los compromisos en materia de estabilidad presupuestaria.

Por otro lado, debería especificarse que los efectos sobre el pago de las aportaciones tienen un carácter exclusivamente de coste/beneficio financiero para las distintas instituciones, puesto que las aportaciones definitivas se determinan en base a la recaudación real del ejercicio.

En la segunda de las conclusiones se afirma que "Una extrapolación basada en la evolución de la recaudación en un período de doce meses correlativos debería aportar una estimación más acertada, disminuyendo la desviación".

En relación al método para la estimación de las previsiones que se viene utilizando, debe tenerse en cuenta que no sólo se analiza la evolución de la recaudación real de los ocho primeros del ejercicio, sino también la evolución de la recaudación a lo largo del ejercicio anterior. La extrapolación inicial se complementa además con toda la información significativa disponible relativa a los distintos componentes de la recaudación líquida: íntegra, devoluciones y residuos.

En cualquier caso, entendemos que la afirmación que se realiza no debería incluirse en las conclusiones del informe, puesto que no se deriva del análisis de las desviaciones realizado por el Tribunal.

Finalmente, en la tercera de las conclusiones se dice "se aprecia una falta de análisis de las desviaciones, que puede impedir una estimación adecuada en algunos impuestos".

Las desviaciones sobre las previsiones sí son objeto de análisis global, y con mayor detalle en la medida en que pueda disponerse de información relevante que permita su interpretación. En cualquier caso las desviaciones en ejercicios anteriores forman parte de los elementos a considerar en las sucesivas previsiones.