

**Fiskalizazio Txostena**

**Informe de Fiscalización**

**Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu  
Orokorra**

**Cuenta General del Territorio Histórico de  
Gipuzkoa**

**2009**





## AURKIBIDEA / ÍNDICE

I. SARRERA .....	7
II. IRITZIA .....	9
II.1 Foru Aldundia .....	9
II.1.1 Legea betetzeari buruzko iritzia .....	9
II.1.2 Urteko kontuei buruzko iritzia .....	12
II.2 Uliazpi Erakunde Autonomoa .....	12
II.3 Sozietate publikoak .....	13
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMARI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK .....	14
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea .....	14
III.2 Sarrera fiskalak .....	16
III.3 Kontratazioa .....	18
III.4 Diru-laguntzak .....	20
III.5 Langileria .....	23
III.6 Ondarea .....	23
III.7 Uliazpi Erakunde Autonomoa .....	24
III.8 Izfe, SA Sozietate Publikoa .....	24
III.9 Bidegi, SA Sozietate Publikoa .....	25
III.10 Etorlur, Gipuzkoako Lurra, SA Sozietate Publikoa .....	25
IV. FINANTZEN ANALISIA .....	26
V. URTEKO KONTUAK .....	31
V.1 Foru Aldundiaren Kontuak .....	31
V.2 Uliazpi Erakunde Autonomoaren Kontuak .....	34
V.3 Sozietate Publikoen Kontuak .....	36
VI. GFA-REN ETA PASAI SAN PEDROKO ARRANTZALEEN KOFRADIAREN ARTEAN 2003-AN IZENPETUTAKO HITZARMENA .....	37
ALEGAZIOAK .....	39
BOTO PARTIKULARRA .....	61



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>63</b>
<b>II. OPINIÓN .....</b>	<b>65</b>
II.1 Diputación Foral .....	65
II.1.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad .....	65
II.1.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	68
II.2 Organismo autónomo Uliazpi .....	68
II.3 Sociedades públicas.....	69
<b>III. CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....</b>	<b>70</b>
III.1 Presupuesto y contabilidad .....	70
III.2 Ingresos fiscales .....	72
III.3 Contratación .....	75
III.4 Subvenciones.....	77
III.5 Personal.....	80
III.6 Patrimonio .....	80
III.7 Organismo Autónomo Uliazpi.....	80
III.8 Sociedad Pública Izfe, SA .....	81
III.9 Sociedad Pública Bidegi, SA .....	81
III.10 Sociedad Pública Etorlur, Gipuzkoako Lurra, SA.....	82
<b>IV. ANÁLISIS FINANCIERO .....</b>	<b>83</b>
<b>V. CUENTAS ANUALES .....</b>	<b>88</b>
V.1 Cuentas de la Diputación Foral .....	88
V.2 Cuentas del Organismo Autónomo Uliazpi .....	91
V.3 Cuentas de las Sociedades Públicas.....	93
<b>VI. FISCALIZACIÓN DEL CONVENIO SUSCRITO EN 2003 ENTRE DFG Y COFRADÍA PESCADORES DE PASAI SAN PEDRO .....</b>	<b>94</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

<b>ANEXOS .....</b>	<b>97</b>
A.1 Aspectos generales .....	97
A.2 Presupuesto .....	98
A.3 Gastos de personal .....	100
A.4 Compras de bienes corrientes y servicios.....	102
A.5 Transferencias y subvenciones corrientes y de capital concedidas.....	103
A.6 Inversiones reales, inmovilizado y patrimonio .....	105
A.7 Ingresos y deudores tributarios .....	107
A.8 Ingresos por transferencias y subvenciones corrientes y de capital.....	111
A.9 Inmovilizado financiero y activos financieros .....	114
A.10 Deuda y gastos financieros .....	116
A.11 Operaciones extrapresupuestarias .....	117
A.12 Tesorería e ingresos patrimoniales .....	119
A.13 Conciliación resultado presupuestario-patrimonial .....	119
A.14 Análisis de contratación .....	120
A.15 Análisis de subvenciones.....	126
A.16 Organismo Autónomo Uliazpi.....	130
A.17 Sociedad Pública Izfe, SA .....	131
A.18 Sociedad Pública Bidegi, SA .....	132
A.19 Sociedad Pública Etorlur, Gipuzkoako Lurra, SA.....	134
<b>ALEGACIONES .....</b>	<b>139</b>
<b>VOTO PARTICULAR .....</b>	<b>163</b>

Vitoria-Gasteiz, 2011ko abenduaren 22a

Vitoria-Gasteiz, 22 de diciembre de 2011





## I. SARRERA

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2009ko ekitaldiko kontuari buruzko txosten hau Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren 1/1988 Legearen arabera burutu da, eta HKEEren Lanerako Planean jasoa dago.

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorrak ondotik zerrendatutako erakundeek 2009ko ekitaldian zehar gauzatutako aurrekontu, ondare eta diruzaintzako eragiketa guztiak besarkatzen ditu:

- Gipuzkoako Foru Aldundiak (aurrerantzean, GFA).
- Uliazpi Fundazioa foru erakunde autonomoak (adimen urri sakonekoei egoitza-arreta).
- Honako foru sozietate publikoek: Informatika Zerbitzuen Foru Elkartea-IZFE, SA (% 100eko partaidetza, foru eta udal administrazioei informatikako zerbitzuak ematen dizkie), Bidegi, Gipuzkoako Azpiegituren Agentzia, SA (% 100eko partaidetza, A-8 eta AP-1 autobideak eta horien instalazio eta zerbitzuak mantentzea, kontserbatzea, eraikitzea eta ustiatzea du helburu) eta Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA (% 100eko partaidetza, helburua jarduera ekonomikoak, etxebizitzak eta era guztietako ekipamendu publiko guztien kokaleku izateko lurzorua sustatu, antolatu, urbanizatu, erosi eta saltzea da eta nekazal erabilera eman dakioken lurzorua ustiatzea).

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: Honako atal hauetan: aurrekontua, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, erosketa eta zerbitzuak, dirulaguntzen emakida eta zuzenbide publikoko sarrerei buruzko arautegia.
- Kontularitzakoak: Kontu Orokorra ezargarriak diren kontularitzako printzipioen arabera mamitu den aztertuko dugu.
- Foru administrazioaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi dela ere, azaleratutako hutsak "Barne kontrolerako sistemari eta kudeaketa prozedurei buruzko irizpenak" idazpuruan xehetasunez jasoko ditugu.

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

HKEEren Osokoak onetsitako Lanerako Planak 2003ko urtean Pasai San Pedroko Arrantzaleen Kofradiaren eta GFAREN artean izenpetutako hitzarmenaren fiskalizazioa barne hartzen du, Gipuzkoako Batzar Nagusien Ogasun eta Finantzen Batzordeak hala eskatuta. Hitzarmen honen indarrez GFak Kofradiari Pasaiako Izotza, SAN zuen partaidetza besterendu zion eta zati batean HKEEk fiskalizatu zuen 2003ko ekitaldian; fiskalizazio lan hartatik ondorioztatu ziren ez-betetzeak ekitaldi horretako Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Kontu Orokorren txostenean barne hartu ziren. Sozietateak kapitalezko bi



diru-laguntza jaso zituen 2007ko ekitaldian, hurrenez hurren 96.000 eta 300.000 euroren zenbatekoan, Pasaiaiko izotz fabrika zaharberritu eta egokitzeko egindako inbertsioak finantzatzeko emanak; diru-laguntza horiek fiskalizatu egin ziren eta azaleratutako ez-betetzeak Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2007ko ekitaldiaren Kontu Orokorraren gaineko Txostenean barne hartu ziren. GFAk ez du bestelako eragiketarik gauzatu bi erakunde hauekin (ikus VI. idazpurua).





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## II. IRITZIA

### II.1 FORU ALDUNDIA

#### II.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

##### ZERGA SALBUESPENAK, KENKARIAK ETA HOBARIAK (ikus A.8)

1. 2009ko irailaren 9an Europako Batasuneko Lehen Auzialdiko Epaitegiak ezetsi egin zituen GFak aurkeztutako errekurtsuak, Europako Batzordeak 11/1993 FAren 14. artikulua, 7/1996 FAren 26. artikulua eta 7/1997 FAren Xedapen Gehigarri 10.a ez-legezko izendatzeko erabakiari zegokionez. Horren aurrean, GFak 2009ko azaroaren 23an kasazioko errekurtsua aurkeztu zuen Europako Erkidegoetako Auzitegiaren aurrean aurreko epaien aurka. Europako Erkidegoetako Auzitegiak 2011ko ekainaren 9an eta uztailaren 28an kasazioko errekurtsuak ebatzi zituen eta horiek behin-betiko baieztatzen dute ez-legezkoak direla ondoko Foru Arauek araututako laguntzak: 1171993 Foru Arauaren 14. Artikulua; 7/1996 Foru Arauaren 26. Artikulua eta 7/1997 Foru Arauaren Xedapen Gehigarri Hamargarrena.

2007tik aurrera GFak auzi-gai ziren laguntzak berreskuratzeko ekintzak gauzatu zituen. Jarduera hauei dagokienez, Europako Batzordeak 2011ko apirilaren 15ean demanda aurkeztu du Europako Erkidegoetako Auzitegiaren aurrean Espainiako Erreinuaren aurka, izan ere, hartutako neurriei ez die laguntzak berreskuratzeko behar hainbateko iritzi 7/1996 Foru Arauaren 26. Artikuluan eta 7/1997 Foru Arauaren Xedapen Gehigarri 10.ean aurreikusitako zerga kenkari eta hobarien kasuan.

11/1993 Foru Arauaren 14. artikulua arautzen dituen zerga laguntzei dagokienez, 2009ko irailaren 29an Europako Erkidegoak laguntza hauek berreskuratzeko erabakiak ez gauzatzeari buruzko espedientea artxibatzea erabaki du.

Bestalde, ebazteko daude 11 enpresak Euskadiko Justizia Auzitegi Nagusiaren aurrean aurkeztutako errekurtsuak; izan ere, Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboak ezetsi egin baitzituen Ogasuneko Zuzendari Nagusiak ebatzitako ebazpenekin loturik aurkeztutako errekurtsuak, zeinaren indarrez zerga salbuespenak, kenkariak eta hobariak itzultzeko eskatu baitzitzaien.

## SARRERA FISKALAK

2005ean GFaren Finantzen Zuzendaritzako Artekiritza eta Auditoria Zerbitzuak irregulartasunak ikusi zituen Irungo Dirubilketa Bulegoak izapidetutako zerga-sarrerak baliogabetzeko espedienteetan. GFak espediente horiek Ministerio Fiskalari igorri zizkion 2006an eta honek 2007an, ustez erantzukizun penalak eragin zitzaizketen aztarnen aurrean, zegokion salaketa aurkeztu zuen Irungo Instrukzioko Epaitegiaren aurrean. Txosten hau idatzi dugun datan ebazteko dago salaketa horrek eragin zuen prozedura judiziala; horren bidez GFak eskatzen du aipatutako irregulartasunen ustezko erantzuleek Gipuzkoako Ogasunari eragindako kalteengatik ordainak eman behar dizkiotela.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

2. 2009ko aurrekontu-ekitaldiaren itxieran, zerga zorrak geroratzeko 78 eskabide daude, guztira 37,7 milioi euro egiten dutenak eta ebatzi ez direnak, sei hilabetetik gorako antzinatasuna izanik; honenbestez, urratu egin da Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Diru-bilketako Erregelamenduaren 44.2 artikulua. Gerorapenak ebaztean atzerapen hau izateak ordainketa-plan bat ez dela finkatu eta ez direla dagozkion bermeak eskatu esan nahi du.

### LANGILERIA-GASTUAK

3. GFAk zortzi langileri guztira 449.739 euroren zenbatekoa ordaindu die borondatezko erretiro sarien kontzeptuan; sari horiek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik salbuetsitako laneko irabazi modura barne hartzen ditu, 2009ko ekainaren 7ko Diputatuen Kontseiluak hartutako Erabakiaren babesean, zeinak Giza Baliabideen Plan Estrategikoa aldarazi zuen. Salbuetsitako errentatzat hartzeko beharrezkoa da Langileen Estatutuaren 51. artikuluan zehazten diren kausetakoren bat gertatzea eta inguruabar hori ez da egiaztatu Giza Baliabideen Plan Estrategikoan.

### ERAKUNDE KONPROMISOAK

4. Herri Dirubideen Euskal Kontseiluak (HDEK) 2010eko otsailaren 12an 15,8 milioi euroko aparteko ekarpena adostu du Bizkaiko Foru Aldundiaren alde, Ondarearen gaineko Zerga Gipuzkoako Lurralde Historikoan soilik mantentzeak baliabideen banaketa moldean eta ekarpenak zehaztean izandako eraginaren ondorioz. Zenbatekoa finantzatuko da ondotik zehaztutakoek egindako ekarpenen bidez: Eusko Jaurlaritzak 8,1 milioi eurokoa; Arabako Foru Aldundiak 307.620 eurokoa; eta GFAk, 7,4 milioi eurokoa. Erabakiak ez du arrazoitzen ez zenbatekoen kalkulua, ez zein legezko oinarriaren arabera hartzen den eta Ekarpenen Legean ez dago horretarako legezko erreferenterik.

### ADMINISTRAZIOKO KONTRATAZIOA

5. Bederatzi zerbitzu kontratatu dira, guztira 1,0 milioi euroren zenbatekoan, publizitaterik gabeko prozedura negoziatu bitartez; ordea, arrazoi teknikoak edo prozedura hori erabiltzeko bide ematen duten eskubide eskusiboen babesarekin lotutakoak ez dira behar hainbat egiaztatu. GFAk urratu egin ditu publizitate eta lehia printzipioak, ez baitu kontratazio arautegiak aurreikusten duen esleipenerako prozedura irekiaren moldea erabili (ikus A.14.3).
6. GFAk publizitate betekizunak saihestuta 5 kontratu zatikatu ditu, publizitate betekizunak saihestuz eta SPKLren 74.2 artikuluan xedatutakoa urratuz (ikus A.14.4).
7. Eibarko Egogain egoitzan asteburuetako zaintzaileen zerbitzu ematea, 2009ko ekitaldian 1,7 milioi euroko gastua eragin duena, aurreko ekitaldietan zerbitzua ematen zuen enpresarekin zuzenean kontratatu da, kontratazioaren arautegian aurreikusitako luzapen kopuru gehiengoa ahitua zuen lehiaketa publikoa esleituta. Honela, bada, gastua zorpetu da zegokion prozedura irekia gauzatu gabe.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

8. Guztira 58,1 milioi euroren zenbatekoan eslietu diren hiru obra-kontratuk esleipen zenbatekoaren gainean hurrenez hurren % 32, % 46 eta % 53ko igoerak izan dituzte, aldaketak onetsi eta obra osagarriak esleitu direlako (13, 14 eta 18 zk.ko esp. A.14an).  
Gainera, 31,3 milioi euroan esleitu zen obra kontratu batean (15 zk.ko esp. A.14an), 2009ko ekitaldian aldaketa bat onetsi zen, hasierako esleipenaren gainean % 44ko igoera ekonomikoa zekarrena eta % 49ko epe luzapena; hori dela eta, martxoaren 30eko 38/1999 Foru Dekretu baten indarrez, txostena eskatu zitzaion GLHren Aholku Batzorde Juridikoari eta honek 2009ko martxoaren 11ko 3/2009 Irizpen bidez baimendu egin zuen. Aipatutako kontratuen exekuzioan halako aldaketa adierazgarriek administrazioko kontratazioaren arautegian jasotako lehiaketa printzipioak urratzen dituzte, izan ere, igoeren zenbatekoak desitxuratu egiten baitu bai kontratuaren xedea, bai kontratuaren bolumen ekonomikoa ere.
9. Guztira 885.026 euroan esleitu zen obra kontratu baten aldaketa, 224.056 eurokoa, (22. esp. A.14an) onetsi aurretik gauzatu zen.
10. Errepideko garraio zerbitzuaren emakida bati dagokionez, Diputatuen Kontseiluak enpresa emakidadunari 3,0 milioi euroko konpentsazioa ordaintzea erabaki zuen (ikus a.15) emakidaren oreka ekonomikoari eusteko, horren gaineko hainbat aldaketa onartu ondoren (zerbitzu berriak txertatzea eta prezioa kalkulatzeko modua aldatzea). Aldaketa hauek, aurreko ekitaldietan onetsitako beste batzuekin batera, indarreko kontratua eta hasiera batean lehiatutakoa guztiz bestelakoak izatea dakar eta horrenbestez, kontratuaren xedea desitxuratu geratu da. Publizitate eta lehia printzipioekiko errespetuak emakida berriz lehiatzea eskatuko luke.

### DIRU-LAGUNTZAK (ikus A.15)

11. Diputatuen Kontseiluak diru-laguntzak eman dizkie modu zuzenean 8 toki-erakunderi (1, 2, 6 eta 7 espedienteak) eta irabazi asmorik gabeko 8 erakunderi (16, 17, 18, 19, 20, 21, 25 eta 27 espedienteak), guztira 7,5 milioi euroren zenbatekoan; ordea, ez da behar hainbat justifikatu publizitate eta lehia ezartzek ezintasuna.

Epaitegi honen iritzira, 1. paragrafoan adierazitako zalantza egoera eta 2tik 12ra bitarteko paragrafoetan azaldutako ez-betetzeak salbuetsita, Gipuzkoako Foru Aldundiak zuzentasunez bete du 2009ko ekitaldian bere ekonomia-finantza jarduera arautzen duen lege arautegia.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## II.1.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. GFAREN Diruzaintza Geldikinak 2009ko abenduaren 31n 17,1 milioi euro egin behar luke behera, ondoko doiketa hauen ondorioz:

		Euroak milakotan
		D. Geldikina
		31.12.2009
ERANSKINA		
A.7	Zerga zordun eta hartzekodunak, aurrekontu kontabilitatean erregistratu gabeko zuzkiduretatik garbi	22.345
A.14	2009ko obra ziurtagiriak, 2010ean erregistratutakoak.....	(5.226)
GUZTIRA		17.119

2. Ibilgetuko hainbat kontuk 2009ko abenduaren 31n 704,2 eta 233,8 milioi euroko kostu eta amortizazio-funtsaren balioak dituzte eta ez dute kostua eta amortizazio funtsa egiaztatzea bideratuko duen banakako xehapenik. (ikus A.6).

Azpiegitura hidraulikoak erabiltzen dituzten mankomunitate eta partzuergoei egindako lagapena ez da erregistratu; horiek, guztira 401,6 milioi euroko zenbateko garbiarekin daude erregistratuak.

3. Konpromiso-kredituen egoerak ez ditu lehenagoko ekitaldietan emandako diru-laguntza kontzeptuan etorkizuneko gastuen obligazioak jasotzen, 10,6 milioi eurokoak (ikus A.15).

Epaitegi honen iritzira, aurreko 1etik 3ra bitarteko paragrafoetan aipatutako salbuespenak alde batera, Gipuzkoako Foru Aldundiaren Kontu Orokorrak alderdi esanguratsu guztietan erakusten du 2009ko aurrekontu ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, ondarearen isla leiala eta 09.12.31n finantza egoera eta ekitaldian bere eragiketen emaitzena.

## II.2 ULIAZPI ERAKUNDE AUTONOMOA

Epaitegi honen iritzira, Uliazpi Erakunde Autonomoak zuzentasunez bete du 2009ko ekitaldian ekonomia-finantza jarduera arautzen duen lege arautegia eta bere kontuek alderdi esanguratsu guztietan erakusten dute ekitaldi horren jarduera ekonomikoa, baita ondarearen eta finantza egoeraren isla leiala ere ekitaldi itxieran.

### II.3 SOZIETATE PUBLIKOAK

1. Bidegi, SAk guztira 12,8 milioi euroko zenbatekoan esleitutako 5 kontraturen lehiaketa (1, 4, 5, 6 eta 7) ez zen Europar Batasuneko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta horrek SPKLren 174.1.b) artikulua urratzen du (ikus A.18).
2. Bidegi, SAk 106,6 milioi euroren zenbatekoan esleitutako obra kontratu batek igoyerak izan ditu aldaketak eta obra osagarriak onetsi direlako, esleipen-zenbateko horren gainean % 52 egin dutenak (8. espediente). Bestalde, 2011ko ekainean onetsitako obra nagusiaren likidazioak % 22ko igoera osagarria aurreikusten du, inongo kontratu aldaketak babesten ez duena (ikus A.18).  
  
Aipatutako kontratua betetzean halako aldaketa adierazgarriak egiteak administrazioko kontratazioaren araudian jasotako lehia printzipioak urratzen ditu, igoreen zenbatekoak bai kontratuaren xedea, bai kontratuaren bolumen ekonomikoa ere desitxuratzen duelako.
3. 2009ko urtean mugagabe bihurtu dira aurreko ekitaldietan gauzatutako Etorlur, SAko aldi baterako 2 langileren kontratuak, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak bete izana bermatuko duen prozedurarik batere egin gabe (ikus A.19.5).
4. Etorlur, SAk ez du indarreko izakinen balioa egiaztatzeke adinako informaziorik, ekitaldi itxieran egoeraren balantzean eta balio garbi gauzagarriaren arabera, 33,1 milioi euroko balioa dutenak; ezinezkoa da jakitea, beraz, balorazio-zuzenketarik egiteko beharrik dagoen (ikus A.19.1).

Epaitegi honen iritzira, 1etik 3ra bitarteko paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, GFaren baitako diren sozietate publikoek zuzentasunez bete dute 2009ko ekitaldian ekonomia-finantza jarduera arautzen duen legezko arautegia eta 4. Paragrafoan adierazitako zalantza-egoerak izan zezakeen eragina alde batera, bere kontuek alderdi esanguratsu guztietan erakusten dute ekitaldi horren jarduera ekonomikoa, baita ondarearen eta finantza egoeraren isla leiala ere ekitaldi itxieran.



### III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEN ETA KUDEAKETA PROZEDUREN GAINEKO IRIZPENAK

Atal honetan ekonomia-finantza jardueran buru egiten duten printzipioak betetzeko eraginik ez duten akatsak ez ezik, kudeaketa hobetzeko azaleratzen diren prozedurazko alderdiak ere azpimarratu dira.

#### III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

##### Konpromiso kredituak

- Diputatuen Kontseiluak 3,2 milioi euroren zenbateko urteanitzeko gastuak baimendu zituen; ordeak, horien exekuzioari ez zaio ekitaldian ekin, 4/2007 Foru Arauaren 54.7 artikulua aurreikusten duen moduan, GLHren Finantza eta Aurrekontuen Araubideari buruzkoak.
- Konpromiso kredituen egoerak ez du 2010etik 2012ra bitarteko ekitaldietan Berrikuntza Funtsera egin beharreko ekarpenen kontzeptuko konpromisoa jasotzen, 5,9 milioi euro ingurukoa; Berrikuntza Funtsa 2007an sortu zuen Herri Dirubideen Euskal Kontseiluak eta Eusko Jaurlaritzak kudeatzen du (ikus A.5.1).

##### Aurrekontuko aldaketak

- GFak SASFALen (foru administrazioko funtzionarioei osasun-laguntza emateko sistema) sarrera eta gastuak jasotzen dituzten kontusailei 6.000 euroko hasierako aurrekontua esleitzen die eta kopuru hori 2,3 milioi euro inguruko zenbatekora arte gehitzeko kredituak gaitzeko espedienteak bideratzen ditu. Historikoki behin eta berriz errepikatu den egoera hau ekitaldiko gastua eta sarrera egokiro aurrekontu eginda zuzendu behar litzateke.

##### Diruzaintza Gaindikina eta Erabili gabeko zorpetzea

- GFak, azken ekitaldietan zehar, baimendutako eta erabili gabeko zorpetze bidezko sarrerek aurrekontuan kontabilizatu ditu; sarrera horiek ekitaldi bakoitzeko aurrekontuen emaitzak handitu dituzte eta gaurko egunez, Diruzaintzako Gaindikinean jasoak daude. 2009ko ekitaldi itxieran, baimendutako eta erabili gabeko 184,9 milioi euroko zorpetzea dago, kontsolidatutako Diruzaintza Geldikinaren atal dena.

Nolanahi dela ere, Diruzaintzako Geldikinaren berri ematerakoan, "Erabili gabeko kreditu eragiketekin Diruzaintzako Geldikin Bateratua" izeneko kontzeptua zehazten du; kontzeptu honek besarkatzen du 2009ko abenduaren 31ko Diruzaintzako Geldikin Erabilgarria, guztira 142,1 milioi euro negatibo egiten dituen, eta kreditu-lerroen bidez gauzatutako aurrekontu finantziazioa, erabili ez dena, aipatutako 184,9 milioi euro egiten dituen.

- 2009ko ekitaldian, 20 milioi euroko kreditu lerro baten zati bat epe luzeko mailegu batek ordezkatzeko du. Funtsen egiazko erabilera 2009ko ekitaldian egiten da baina eragiketa



hau ez da aurrekontuan erregistratzen, izan ere, aurreko paragrafoetan deskribatutako kontabilizatze irizpidearen arabera, dagozkion diru-sarrerak jada kontuetaratuak baitzeuden aurreko ekitaldietan. Eragiketa hau kontularitzan egoki islatzeko aipatutako 20,0 milioi euroko zenbatekoa sarrera modura erregistratu behar zatekeen mailegu berriagatik; eta gastu modura kreditua baliogabetzeagatik, finantza pasiboen bariazioko kapituluetan.

### Beste alderdi batzuk

- GFAk inbertsio errealean kapituluaren barruan “errepideak, bideak eta basoko pistak hobetzea” kontzeptuan kontabilizatu du, 2009ko ekitaldian 57,9 milioi euroko gastua izan duena; ordea, ondareari dagokionez, galera eta irabazien atalean erregistratzen da, izan ere, nagusiki konponketak izan direnez, kapitalizagarritzat jotzen ez diren eragiketak jasotzen baititu. Berebat, badira beste hainbat kontzeptu aurrekontuan inbertsio errealean kapituluaren barruan erregistratzen direnak eta gero ondare kontabilitatean erregularizatzen direnak (kapitalizatu gabeko inbertsioak, 594.200 eurokoak, eta beste erakunde batzuentzat egindako lanak, 8,5 milioi eurokoak).
- Desjabetzeen aurrekontuzko exekuzioa banakako ordainketa bidez egiten da, zeinetan aurrekontu exekuzioaren atal guztiak ekintza bakar batean metatzen baitira.
- Kanpoko enpresek egindako bestelako lanak” aurrekontuko azpi-kontzeptuak 8,3 milioi euroko exekutututako gastua du eta era honetako kontzeptuak besarkatzen ditu: txostenak, laguntza teknikoak eta beste, euren aurrekontu aplikazio propioa dutenak; honenbestez, kontzeptukako aurrekontu exekuzioaren informazioa desitxurutzen ari da.
- Ibilgetu finantzarioaren balio-galeragatiko zuzkidura ez dago gaurkotua. GFAk gaurkotu egin behar du zuzkidura, partaidetzen dituen enpresen urteko kontuetatik eratortzen diren balorazioen arabera. 2009ko ekitaldi itxieran egindako berrikustetik ondorioztatu da zuzkidurak 2,1 milioi euro egin behar lukeela gora.
- Akats informatiko baten ondorioz, kaudimengaeziengatik zuzkidura 10,8 milioi euroan gutxietsia dago eta erakunde konpromisoetarako zuzkidura, berriz, 8,9 milioi euroan gaintetik balioetsia (ikus A.7).
- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Aurrekontu Orokorra onesten dituen 10/2007 Foru Arauaren 22. artikulua agintzen du aurrekontuan bereizirik aurreikusi gabeko zeinahi plaza edo lanpostu sortu ahal izateko, alde aurretik beste plaza edo lanpostu batzuk amortizatu beharko direla, osotasunean zuzkidura ekonomiko bera edo handiagoa izango dutenak, hainbat salbuespenekin. Mugaketa hau ezin da foru sozietate publikoetara hedatu.

**Komenigarria litzateke aurrekontuen foru arauak aurrekontuaren kudeaketa eta langileria-gastuei buruzko foru sozietate publikoen zenbait alderdi arautzea, hala nola, plantilla handitzeak eta ordainsari igoerak, bizitza aseguruak, e.a.**



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## III.2 SARRERA FISKALAK

### Sarreraren baliogabetzea

- Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorraren 194.3 artikulua agintzen du zerga zigorrak barkatzeko betekizunak eta prozedura erregelamendu bidez arautuko dela ezarritako zigorraren exekuzioak larritasunez eta hein handian kaltetuko balu ekoizpen-gaitasunaren aribidea edo interes orokorrerako kalte larriak eragingo balitu. Erregelamendu hori VI. kapituluaren garatzen duen 42/2006 Foru Dekretuak ez ditu parametro zehatzak bereizten barkamena modu objektiboan gauzatzeko.

Horren ondorioz, barkamen-ehunekoak oso bestelakoak dira kasu batzuetatik besteetara. 2009ko ekitaldian 90 zorduni guztira 7,4 milioi euroren zenbateko zerga-zigorrak barkatu zaizkie, barkamen-ehunekoak % 50 eta % 100 bitartekoak izanik. Azpimarratzekoa da aipatutako kopuru horretan kirol elkarte bati oso-osorik barkatutako 6,4 milioi euroko zigorra; elkarte honek, gainera, 2009ko ekitaldian 6,0 milioi euroko diru-laguntza zuzena jaso du (ikus A.15).

Kirol elkarte honi dagokionez alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- Elkarte honetan ikuskapen fiskala egin zuten 2008ko ekitaldian hainbat zerga zirela-eta. Ikuskapen horren ondorioz, 2009ko urrian bi akta jiratu ziren, zeinaren indarrez elkarte horrek GFAREN alde 11,3 milioi euro ingesatu behar zituzkeen NUIZengatik zerga-zor kontzeptuan eta 6,4 milioi euro zigorraren kontzeptuan; azken kopuru honen ordainketa, aurreko paragrafoan azaldu bezala, barkatu egin zaio eta Ogasun eta Finantza Diputatuak onetsi du, bera baita horretarako eskumena duen organoa. Ikuskapen prozesu berean eta BEZari loturik balizko zerga-delitua egon zitekeela iritzita, 2009ko urtarrilean salaketa aurkeztu zen Donostiako instrukzioko epaitegiaren aurrean eta horren ondorioz, administrazio-prozedura eten zen. 2010eko uztailaren 14an salaketa horretatik eratorritako eginbideak artxibatu egin ziren. Ikuskaritza prozedurari ekin zitzaion berriz eta 2010eko abenduan amaitu zen beste akta batekin; horren arabera, elkarteak GFAREN alde 4,0 milioi euro ingesatu behar zituzkeen BEZgatiko zerga zor kontzeptuan. Txosten hau idatzi dugun datan, ez da zergapeko honekin loturik bestelako inongo ikuskaritza prozesurik abiarazi.
- Esan behar da kirol elkarte honi borondatezko lehia egoera aitortu zitzaiola 2008ko uztailaren 3an eta proposatutako Hitzarmena judizialki epai bidez onetsi zela, Donostiako Merkataritzako Epaitegiaren 2010eko urtarrilaren 14an. Hitzarmen hau 2010ean kreditu arrunt eta mendekoen gainean, une horretan 3,6 milioi euro egiten zutenak, % 40ko kita eginda gauzatu zen eta ondoriozko saldoa (2,1 milioi euro) 20 urtean iraungitzeko partaidetzazko mailegu bihurtu zen, 3 urteko gabezialdiarekin. Bestalde, hil hartan bertan izenpetu zen kreditu lehentasunezko eta pribilejiozko buruzko Aparteko Erabakiak ezartzen zuen kreditu haiek guztiak 25 urteko iraungipena izango zuen partaidetzazko mailegu bihurtuko zirela; une hartan 15,9 milioi euroan zeuden zenbatetsiak. Zenbateko horiei, hurrenez hurren, kreditu arruntan 2,3 milioi euro eta pribilejiozko kredituen 1,7 milioi euroko zenbatekoak gaineratu behar zaizkie, aurreko paragrafoan aipatzen zen BEZgatiko ikuskaritza aktaren ondorioz zorraren gainean egindako sailkapenaren arabera.





Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

- Bi hitzarmenen bitartez zorrak berreskuratzeko baldintzak -judiziala kreditu arrunt eta mendekoei buruzkoa eta apartekoa, pribilejiozko kredituei dagokiena-, oinarrian bat bera dira eta jokalaria edo higiezinak saltzetik eratorritako diru-sarreraren gaineko ehuneko aldakor batek mugatzen ditu, segun elkartea lehenengo mailan dagoen (% 20) edo ez (% 15); baita diru-sarrera ezohiko edo apartekoetatik eratorritakoak ere; ez dira hemen barne hartzen jaso dituen diru-laguntzak edo etorkizunean jaso ditzakeenak. Bi hitzarmenek ordainketa sustapen, publizitate edo babesletza ekintzen bitartez egiteko aukera ere aurreikusten dute.
- Batzar Nagusiek onartutako 2008ko ekitaldiko aurrekontuek elkarte honen alde 6 milioi euroko diru-laguntza nominatiboa aurreikusten zuten; ordea, ez da ekitaldi horretan aurrekontuko aurreikuspen hori egikaritu erakundearen egoera fiskalaren ondorioz. 2009ko ekitaldian Diputatuen Kontseiluak 6 milioi euroko diru-laguntza zuzena eman zion elkarte honi, alde aurreko fiskalizazioaren izapidera meneratu gabe, 4/2007 Foru Arauaren 138.3 artikulua aurreikusten duen moduan. Elkarte horrek, ordea, diru-laguntza publikoen onuradun izatea eragozten dioten hainbat inguruabar ditu, 3/2007 Foru Arauaren 12.2 artikularen b) eta e) letren arabera, hurrenez hurren, kaudimenari (konkurtsu egoeran ez egotea) eta zerga eta Gizarte Segurantzarekiko obligazioen ordainketan eguneratua egoteari buruzkoak. Nolanahi den ere, aipatutako 12.2 artikulua berak jasotako aurreikuspena ezarriz, Diputatuen Kontseiluak erabaki zuen onuradun hau baldintza horiek betetzetik salbustea.

Hitzarmenak Gipuzkoako futboleko talentuak hautatu eta prestatzeko Gipuzkoako Foru Aldundiaren eta kirol elkartearen arteko lankidetzak marko arautzen du; nolahi, ez du ekintzen banakatzea aurreikusten, horien eta diru-laguntzaren arteko korrelazioa egiaztatzeko bide emango duena.

- 2009ko ekitalditik aurrera ez da kreditu kobraezinen kontzeptuan baxerik egiten, izan ere, zordunen ondare egoeran aldaketak gertatuz gero zenbaitetan kreditu horiek berrezarri behar izaten baitira. Gaur egun, bada, zor hauei ez zaie baja ematen preskribatu arte. Kreditu horiei dagokienez, GFA erantzukizuna bideratzeko prozedura abiarazteko aukera aztertzen ari da, GLHren 2/2005 Zergen Foru Arau Orokorraren 178tik 182ra bitarteko artikuluetan aurreikusia dagoena; prozedura hau soilik 50.000 eurotik gorako zorrentzako da eta kopuru txikiagoetarako, baldin eta jaso gabeko jaraunspen eta ondasunen erkidegoei badagozkie.

**Zor guzti hauei dagokienez, preskribitu aurretik erantzukizuna bideratzeko prozedura abiarazteko aukera azertu behar litzatekeela uste dugu.**

### Zerga zorren ordainketaren gerorapenak

- Ekitaldian 7,4 milioi euroren zenbatekoarekin emandako 11 gerorapenetan, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Diru-bilketa Erregelamenduaren 44.2 artikuluan ezarritako sei hilabeteko epea gainditu da eskabidea aurkezten denetik ebazpena jakinarazteko.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Atzeraldi hauek esan nahi dute zorraren ordainketak zergapekoak gerorapen eskabidearekin batera aurkeztutako ordainketa-planaren arabera egiten direla, GFak onetsi ez duena eta onetsi bitarte arte dagozkion bermeak ez direla eratzten.

- Gainera, 440.692 euroko espediente batean, bermea Diru-bilketa Erregelamenduak eratzeko finkatzen duen bi hilabeteko epea gaindituta gauzatu da. Erregelamendu horren 40.7 artikulua ezarriz gero, horrek emakida erabakiak indarrrik gabe uztea ekarriko luke. 305.998 euroko beste espediente bat, betegabeko izendatu zen azkenean ordainketak epean ez egiteagatik, bermea eratu gabe utzi zela.
- Izaera orokorrarekin ez da Diru-bilketa Erregelamenduan aurreikusitako informazioa jasotzen, gerorapena eman zaien sozietateen kapitala handitzeko erabakiei buruzkoa (44.5 artikulua).

### Diru-sarrerak beste administrazio batzuetan

- GFak ondare kontabilitatean Estatuan 51,4 milioi euroren zenbatekoan ingresatutako zerga-sarreraren kontzeptuko zordunak ditu erregistratuak. Zor hauetatik batzuk, 31,2 milioi eurokoak, ez ziren epe barruan Batzorde Arbitralaren aurrean errekurritu 2008ko ekitaldian, zegokion fiskalizazio txostenean jaso zen moduan. Saldo hauei eta dagokion zuzkidurari eusteko komenigarritasuna aztertu behar litzateke.
- GFak ondare kontabilitatean Nafarroako Foru Erkidegoan sartutako zerga-sarreraren kontzeptuko zordunak ditu, zergapeko bati dagozkionak guztira 20,2 mila euroko zenbatekoarekin, guztiz zuzkituak daudenak. Ekonomia Itunari buruzko 12/2002 Legeak dio Estatu Kontabilitatearen eta Foru Aldundien artean edo hauen eta beste zeinahi Autonomia Erkidegoren artean sor daitezkeen auziak konpontzeko atal eskumenduna Batzorde Arbitrala dela. Honi dagokionez, bai Euskal Autonomia Erkidegoak (EAE), bai Nafarroako Foru Erkidegoak nork bere Batzorde Arbitralak dituzte eta zehaztu gabe dago autonomia erkidego horien arteko auziak ebazteko eskumena nori dagokion.
- GFak ondare kontabilitatean Bizkaiko Foru Aldundian egindako zergen diru-sarreragatiko zordunak ditu erregistratuak, 2,5 milioi eurokoak; horiek 2008ko otsailaren 13ko Herri Dirubideen Euskal Kontseiluaren erabakiak eragiten ditu, zeinaren indarrez kitatutzat eta baliogabetutzat jotzen ziren foru administrazioen arteko hainbat erreklamazio. GFak saldo hori eta horren zuzkidura kitatu behar zituzkeen.

### III.3 KONTRATAZIOA

#### Kontratuen Erregistroa

Artekaritza eta Auditoria Zerbitzuak, GFaren Kontratuen Erregistroaren arduradun denak, ez du departamentuetatik izapidetu dituzten kontratuei buruzko informaziorik jasotzen. Kontratazio Mahaian ordezkariak dituen prozedurak soilik kontrolatzen ditu.

Honela, bada, “2009ko Kontratazioaren Oroitidazkia” mamitzerakoan, publizitaterik gabeko prozedura bidez izapidetutzat hartzen ditu kopuruaren arabera publizitaterik gabeko prozedura negoziatutzat finkatutako gehiengo mugen baitan sartzen diren kontratu guzti



haiek, inongo egiaztapenik batere egin gabe. Bestetik, ez dago kontratu luzapen eta aldaketei buruzko informaziorik; honenbestez, kontratu bakoitzaren egoera esleipena egiten duen departamentuak soilik ezagutzen du.

**GFAREN Kontratuen Erregistroak ez ditu 24/2001 Foru Dekretuan finkatutako alderdi guztiak jasotzen, horiek egiteko moldea arautzen duena. GFAk kontabilitatearekin integratutako prozedura finkatu beharko luke kontratuen erregistroa egiteko.**

### **Kontratugilearen profila**

Bai GFAn, bai Uliazpi foru erakunde autonomoan eta Enpresa Sektore Publikoaren erakundeetan, kontratugilearen profila euskarritzen duen sistema informatikoak ez du bertan jasotako informazioaren hedapen publikoa noiz hasten den modu frogagarrian egiaztatzeko bide emango duen baliabiderik.

### **Kontratazio espedienteak (ikus A.14.1 eta A.14.2)**

2009an 76,0 milioi euroan esleitutako 12 kontratazio-espediente eta aurreko urteetan esleitutako beste 11 espediente- 2009an 116,0 milioi euroko exekuzioa izan dutenak- aztertu dira. Honako alderdi hauek nabarmenduko ditugu:

- Guztira 24,1 milioi euroren zenbatekoarekin esleitutako 5 kasutan (1, 8, 9, 10 eta 12 espedienteak) ez da pleguetan kontratuaren xede den zerbitzua gauzatzeko giza eta gauzazko baliabide kopuru gutxienekoa eskatu, horiek gehitzea baloraturaz; ordea, horiek orokorrean balioztatzerara mugatu dira eta honenbestez, kaudimen-irizpidea erabili da esleipen irizpide modura, SPKLren 53.2 artikulua urratuz.
- Guztira 40,9 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 3 kontraturen pleguek (1, 2 eta 5. espedienteak) esleipen irizpide modura hobekuntza teknikoak jasotzea barne hartzen dute, zein elementuren gainean eta zein baldintzatan baimentzen den horiek aurkeztea zehaztu gabe (SPKLren 131. artikulua).
- Kontratazio mahaiak eskatutako txosten teknikoan, zeinaren arabera 4 kontratu esleitu diren, horietatik 3, 15,9 milioi euroan eta 1 aleko prezioetan (9, 10, 11 eta 12. espedienteak), pleguetan finkatutako irizpide objektiboak azpi-irizpideetan egituratu dira eta horiei haztapen jakin bat esleitu zaie. 3 kasutan azpi-irizpideak pleguetan jasoak zeuden, ez ordea horien haztapena. Laugarren kasuan (12. espedienteak) azpi-irizpideak ez zeuden pleguetan jasoak.
- Zortzi obra kontratutan igoera nabarmenak azaleratu dira aurreikusitako exekuzio epearen eta egiazkoaren artean. Nahiz luzapenak egoki izapidetu diren, horiek zergatik gertatu diren aztertu beharko litzateke atzerapenak saihesteko, bereziki epe murrizketa kontratua esleitzeko irizpide modura baliatu den kasuetan.



### **Publizitaterik gabeko negoziatuak (ikus A.14.3)**

Guztira 304.649 euroko bost zerbitzu publizitaterik gabeko prozedura negoziatu bidez kontratatu dira, eskaintzak egiteko eskatu gabe eta SPKLren 154.d) artikulua babes hartuta, eskaintzak eskatuta publizitaterik gabeko prozedura negoziatua beharrean prozedura hori erabiltzeko bide eman duten inguruabarrak behar hainbat egiaztatu gabe.

### **Administrazio kontratazioko espedienterik gabeko gastua (ikus A.14.4)**

GFAk xede bakarreko lanetan, 1,6 milioi eurokoak, ez ditu gastuak exekutatzeko prozedura negoziatu bitartez administrazio-kontratazioko derrigorrezko espedienteak izapidetu, hogeita zazpi zerbitzu, bost hornidura eta kontratu pribatu bati dagozkionak.

Gainera, 2009ko ekitaldian zehar ondasun eta zerbitzuen hainbat erosketa gauzatu zaizkie 49 hornitzaileari, guztira 4,4 milioi euroren zenbatekoan; GFAk aztertu egin behar luke horiek kontratu txikiaren prozedurari jarraiki erostea.

Ondasun eta zerbitzuen erosketaren urteko gastuak, kontzeptu homogeneousen arabera hartuta, kontratu txikietarako ezarrita dauden mugak gainditzen aditu eta urteroko gastu hori aldakorra dela aurreikusten bada, gure ustez, zer behar den, lizitazioak edo eskaintzak eskatu beharko lirateke, unitate-prezioka, bai sailka bai zerbitzu nagusika.

## **III.4 DIRU-LAGUNTZAK**

### **HUTS OROKORRAK (A.15)**

- Aztertu diren 10 espedientetan, 13,3 milioi euroko diru-laguntzak ematen dituzten 5 deialdiri dagozkienak (3, 4, 5, 6 eta 7 deialdiak) ez dago erasota onuradun izaera eskuratzeko 3/2007 Foru Arauaren 12.2 artikuluan aurreikusitako betekizunak egiaztatu direnik.
- GAOOn ez da argitaratu 16 diru-laguntza zuzenen emakida (8, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26 eta 28 zk.ko espedienteak), guztira 12,2 milioi euro egin dutenak. Halaber, ez da argitaratu aztertutako deialdietako baten babesean emandako laguntzen zerrenda (10 deialdia), 5,9 milioi euroren zenbatekoan, 3/2007 Foru Arauaren 17.1 artikulua agintzen duen moduan.
- Guztira 1,7 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 7 diru-laguntza zuzeni (16, 17, 18, 19, 20, 21 eta 24 espedienteak) eta 6 diru-laguntza izenduni (13, 14, 15, 16, 17 eta 24 espedienteak) dagozkien espedienteetan ez dago justifikaziorik ordainketa aurreratua egin aurretik bermeak eratzeko eskaerarik ez egin izateko. Gainera, 5 deialdi arautzen dituzten oinarri arauak (4, 5, 11, 19 eta 20 zk.ko deialdiak), guztira 13,5 milioi euro eman dituztenak, aurrerakinak egiteko aukera aurreikusten dute, bermeak eratzeko eskatzeko justifikaziorik erasota ez dagoela (3/2007 F Aren 16.2.j artikulua).

- Diru-laguntzen norakoaren justifikazioarekin lotuta honako akats hauek azaleratu dira:
  - Beste erakunde batzuekin elkar hartuta finantzatutako proiektuetan, zenbait kasutan ez dago erasota erakunde horietatik jasotako funtsen zenbatekoa, jatorria eta diru lagundutako jardueretarako erabili direla egiaztatu denik (3/2007 FAren 29.4 artikulua). Egoera hau 2 deialdiren babesean emandako 3 diru-laguntzetan ikusi dugu (1 eta 18 zk.ko deialdiak).
  - Zenbaitetan ez dago erasota onuradunak hiru eskaintza egiteko eskaria egin duenik diruz lagungarri diren gastuak kontratatu aurretik, 3/2007 FAren 30.3 artikuluan ezarria dagoen legez. 2009ko urtean egoera hau 2 diru-laguntza izendunetan azaleratu zaigu (13 eta 18 espedienteak), 9 diru-laguntza zuzen (8, 13, 14, 15, 16, 21, 22, 24 eta 27 zk.ko espedienteak) eta 3 deialdiren babesean emandako 3 diru-laguntza (3, 7 eta 10 deialdiak).
  - 3/2007 FAren 30.4 a) artikulua agintzen du ondasun zerrendan jasotzeko gai diren ondasunen erosketa, eraikuntza, zaharberritzea eta hobekuntza xede duen diru-laguntzaren onuradunak, ondasunak zertarako eman ziren, hartarako erabili beharko dituela ondasunak, 5 urte (erregistro publikoan erregistra daitezkeen ondasunak) eta 2 urte (gainerakoak) bitarteko epean. Aztertutako espediente batean, nagusiki ikerketarako ekipamenduak erosi eta egokitzeko diru-laguntzei dagokiena (19. deialdia), ez dago erasota alderdi hauek justifikatu direla.
  - Irabazi asmorik gabeko elkarte baten ohiko jarduera finantzatzeko emandako 928.000 euroko diru-laguntza izendun batean egiaztagiri modura aurkeztutako urteko kontuek 70.890 euroko mozkina erakusten dute.
  - Emandako 5 diru-laguntza izendunetan (1, 13, 14, 17 eta 18 zk.ko espedienteak) eta 6 diru-laguntza zuzenetan (1, 16, 17, 20, 21 eta 25 zk.ko espedienteak), hurrenez hurren, 127,7 eta 1,3 milioi euroren zenbatekoan emandakoak, ez dira izenpetutako hitzarmenen jarraipenerako batzorde mistoek egindako bileren aktak formalizatzen.

## DIRU-LAGUNTZA ZUZENAK (ikus A.15)

Diputatuen Kontseiluak onetsitako diru-laguntza zuzenek azken lau ekitaldietan izan duten bilakaera eta abenduan emandakoena, honakoa izan da:

DIPUTATUEN KONTSEILUAK ONETSITAKO DIRU-LAGUNTZA ZUZENAK	Euroak milakotan			
	2006	2007	2008	2009
Diru-laguntza zuzenen zenbatekoa guztira .....	21.663	41.816	49.981	28.177
Abenduan onetsitako diru-laguntza zuzenak .....	6.549	9.043	35.520	1.871

- Aurreko ekitaldietan diru-laguntza zuzenek izan zuten igoaldi handiaren aurrean, 2009an beherakada nabarmena egin duela ikusi da. Berebat, ekitaldiaren azken hilabetean onetsitako diru-laguntza zuzenen ehunekoak ere beherakada handia egin du.
- Diputatuen Kontseiluak 2009ko abenduaren 1ean Erabaki bidez 2009an GFak, Eusko Jaurlaritzak eta EUDELe onartutako hitzarmen baten aldaketa onetsi zuen; ordea,



erabaki hori ez dute Gipuzkoako Batzar Nagusiek baitetsi, 6/2005 Foru Arauaren 8.3 artikulua agintzen duen moduan. Hasierako hitzarmenak Eusko Jaurlaritzaren sozietate publiko bati GFak 1,9 milioi euroko emakida egitea aurreikusten zuen (28. espediente) eta aldaketaren ondoren, 875.000 eurora murriztu da.

### **DEIALDI PUBLIKO BIDEZ EMANDAKO DIRU-LAGUNTZAK (ikus A.15)**

- Aztertutako deialdietatik 5etan (4, 7, 10, 11 eta 13 zk.ko deialdiak), zeinen bidez 12,0 milioi euroren laguntzak eman ziren, oinarri-arauek diru-laguntzetarako gehiengo muga batzuk ezartzen dituzte (diruz lagungarria den gastuaren gaineko zenbatekoa edo ehunekoa); ordea, ez dute onuradun bakoitzari zenbateko eta/edo ehuneko ezberdinak izendatzeko mekanismorik bereizten.
- Bestalde, 4 deialdiren oinarri-arau erregulatuak (4, 7, 8 eta 15 zk.ko espedienteak) ez dute inongo haztapenik egiten laguntzak emateko irizpideetan. Diru-laguntza lerro hauen bitartez emandako diru-laguntzen zenbatekoa 2,8 milioi eurokoa izan da.
- 347.725 euroko diru-laguntzak esleitzen dituen txosten teknikoak (5. deialdia), argitara emandako oinarri-arauetan jaso gabe zeuden irizpideak darabiltza zenbatekoak zehazteko.
- Toki erakundeei kirol gaietan 850.000 euroan emandako diru-laguntzetan, emakidarako egindako balorazio txostenek dekretuaren oinarri arautzaileak aldarazten dituzte; horren ondorioz, zenbait kasutan diru-laguntzaren gutxiengo zenbatekoa 1.200 eurotik 2.400 eurora igo dute eta diru-lerroetatik batentzat gutxiengo bat ezarri dute (150 euro), deialdiaren oinarri-arauetan erregulatu gabe zegoena.
- 250.000 euroren zenbatekoa egiten zuen espediente batean (3. deialdia), laguntzaren ehunekoak gainditu egiten du deialdian diru-laguntza gai den ekipamendu motarako ezarritako gehiengoa. Horrek esan nahi du laguntzaren zenbatekoak 41.667 euroan gainditzen duela oinarri-arauetan jasotako aurreikuspenak zuzen aplikatu izan balira eskuratuko zatekeen zenbatekoa.
- Haurtzaro, nerabe eta gazteria gaietan toki erakundeei ematen zaizkien diru-laguntzen deialditik aztertu diren bi espedienteetan (15 zk.ko deialdia), 91.650 eurokoa, zegozkion udalekin hitzarmenak eskaerak balioztatu aurretik izenpetu ziren.

### **GIZARTE ZERBITZUETAKO HITZARMENAK: EGUNEKO ZENTROAK ETA EGOITZAK**

GFak egoitza-laguntza eta eguneko zentroetako zerbitzu emanaldia irabazi asmorik gabeko erakunde, toki erakunde eta enpresa pribatuekin izenpetutako hitzarmen bitartez finantzatzeko du, ondoko araudiaren babesean:

- 70/1993 Foru Dekretua, gizarte zerbitzuen alorrean erakunde publiko eta pribatuekin hitzarmen bidezko jardura gauzatzeko prozedura ezartzen duena.



- Eusko Jaurlaritzaren 40/1998 Dekretua, EAEko gizarte zerbitzuen baimena, erregistroa, homologazioa eta ikuskaritza arautzen dituen; honen arabera, sorospen-zerbitzuak eman nahi dituzten erakundeek dagokion homologazioa eskuratu beharko dute.
- 4/2001 Foru Dekretua, Gipuzkoako Lurralde Historikoan gizarte zerbitzuen sistema antolatzen duena.
- 12/2008 Legea, Gizarte Zerbitzuei buruzkoa.

Emandako zerbitzuei ezarri beharreko tarifak urtero gaurkotzen dira Diputatuen Kontseiluaren erabaki bitartez eta 2009ko ekitaldiaren igoera % 1,9koa izan da.

2009an zehar indarrean zeuden 31 hitzarmen ebatzi dira eta berriak izenpetu, Gizarte Zerbitzuei buruzko 12/2008 Legea egokitzearen, bai zerbitzuen sailkapenari dagokionez, bai Lege horretan jasotako eskumenen banaketa berriari dagokionez ere. Hitzarmen berrietatik 3k tarifa % 1eko igoera osagarria barne hartzen dute (egoitza-plazen tarifaren % 80aren gainean ezartzeko), emandako zerbitzuaren langile kostuen finantzaketa doitzearren; 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera eragin ditu ondorioak. Gainera, egin beharreko jardueren gehitzea barne hartzen dute. Bada, 2009an egoitzetako egonaldietan 154 plaza gehitu dira, 113 plaza astelehenetik ostiralera bitarteko eguneko zentroetako egonaldietan eta 42 jai egun eta asteburuetakotan.

Plaza eta jarduera berriak jada GFArekin hitzarmena izenpetua zuten erakundeen artean banatu dira, plazen eskuragarritasunaren arabera.

Gure iritzira, gizarte zerbitzuetan sortzen diren plaza berriak argitara eman behar lirateke, kopuruz adierazgarriak izan daitezkeelako eta sorospen-zerbitzuak emateko homologatutako enpresek horien berri izan behar luketelako.

### III.5 LANGILEAK

Atal honetan ondotik adierazitakoak azpimarratu nahi ditugu:

- GFak 2009an erdi mailako 81 teknikari kontratatu ditu apiriletik uztaile bitarteko errenta kanpainarako. Azken urtealdiotan behin eta berriz egin diren kontratazio hauek programako bitarteko funtzionario moldearen baitan egin dira eta Lanpostuen Zerrendan ageri ez diren lanpostuak dira.
- GFaren aurrekontu plantillak ez ditu aldi baterako langileentzat gordetako lanpostuen banakako ordainsariak xehatzen, Euskal Funtzio Publikoaren Legearen 21. Artikuluak agintzen duen moduan.

### III.6 ONDAREA

Ondasun zerrenda orokorra ez du Diputatuen Kontseiluak onetsi, Ondareari buruzko 8/1996 Faren 29. artikulua aurreikusten duen moduan.

### III.7 ULIAZPI ERAKUNDE AUTONOMOA (ikus A.16)

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

- Obra espediente baten proiektuaren ikuskapen-txostena ez da ageri, 483.061 euroan esleitu zena (SPKLren 109. artikulua).
- Guztira 483.061 euroan esleitutako obra espediente batean, pleguetan ez da eskatu kontratuaren xede den zerbitzua egikaritzeko behar hainbatekoa den baliabide pertsonal eta materialen gutxieneko kopuru bat, horiek gehitzea balioztatuz; ordea, horiek orokorrean balioztatzeraz mugatu dira eta horretarako, kaudimen irizpidea baliatu da esleipen irizpide modura, SPKLren 53.2 artikulua urratuz.
- Zerbitzu espediente baten administrazio klausulen pleguek, 1,7 milioi euroan esleitutakoak, hobekuntzak onartu eta balioztatzen dituzte, horiek zein elementuren gainean eta zein baldintzetan egin daitezkeen batere zehaztu gabe (SPKLren 134. artikulua).
- Zerbitzu espediente 1en lizitazio deialdiaren iragarkian izendatutako zenbatekoak, 1,7 milioi euroan esleitutakoak, ez ditu aintzat hartzen kontratuaren balizko luzamenduak (SPKLren 76. Artikulua).
- Guztira 471.413 euroko 6 kontratuan (BEZ barne), ez dira SPKLn aurreikusitako prozedura negoziatuak izapidetu. Gainera, ekitaldian zehar 8 hornitzaile elikadura eta material teknikoko hornigaiak erosi zaizkie, guztira 303.245 euroan (BEZ barne); horientzat kontratazio espedienteak egin zitezkeen aleko prezioetan edo sortetan.
- GFaren hornitzaileekin 107.216 euroko gastuak kontratatu dira (BEZ barne), Uliazpi Erakunde Autonomoaren eta GFaren arteko kontratazio sistema zentralizatuetara atxikimendurik izan gabe; horrek SPKLren 187tik 191ra bitarteko artikulua urratzen ditu.

### III.8 IZFE,SA SOZIJATE PUBLIKOA (ikus A.17)

Sozietate publiko honekin lotuta, honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- Guztira 2,2 milioi euroan esleitutako 4 kontratutan (1, 5, 6 eta 7 zk.ko espedienteak), pleguetan ez da eskatu kontratuaren xede den zerbitzua egikaritzeko behar hainbatekoa den baliabide pertsonal eta materialen gutxieneko kopuru bat, horiek gehitzea balioztatuz; ordea, horiek orokorrean balioztatzeraz mugatu dira eta horretarako, kaudimen irizpidea baliatu da esleipen irizpide modura, SPKLren 53.2 artikulua urratuz.
- Sei kontraturen administrazio klausulen pleguek, (1, 2, 4, 5, 6 eta 7 zk.ko espedienteak), guztira 3,1 milioi euroan esleitutakoak, hobekuntzak onartu eta balioztatzen dituzte, horiek zein elementuren gainean eta zein baldintzetan egin daitezkeen batere zehaztu gabe (SPKLren 134. artikulua).
- Kontratazio mahaiak eskatutako txosten teknikoan, zeinaren arabera 1,4 milioi euroan 3 kontratu esleitu diren (1, 2 eta 4 zk.ko espedienteak), pleguetan ezarritako irizpide objektiboak hiru azpi-irizpidetan egituratu dira eta horiei haztapan bat eman zaie. Azpi-irizpide hauek aurreikusi gabe zeuden pleguetan.



### III.9 BIDEGI, SA SOZIETATE PUBLIKOA (ikus A.18)

Sozietate publiko honekin lotuta, honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- Guztira 12,8 milioi euroan esleitutako 5 espedientetan (1, 4, 5, 6 eta 7 zk.ko espedienteak), pleguetan ez da eskatu kontratuaren xede den zerbitzua egikaritzeko behar hainbatekoa den baliabide pertsonal eta materialen gutxieneko kopuru bat, horiek gehitzea balioztatuz; ordea, horiek orokorrean balioztatzer mugatu dira eta horretarako, kaudimen irizpidea baliatu da esleipen irizpide modura, SPKLren 53.2 artikulua urratuz.
- Bost kontraturen administrazio klausulen pleguek, (1, 4, 5, 6 eta 7 zk.ko espedienteak), guztira 12,8 milioi euroan esleitutakoak, hobekuntzak onartu eta balioztatzen dituzte, horiek zein elementuren gainean eta zein baldintzetan egin daitezkeen batere zehaztu gabe (SPKLren 134. artikulua).
- Aztertutako kontratuen esleipenak oinarri dituzten txosten teknikoak (7 kontratu, guztira 14,1 milioi euroren zenbatekoan esleitutakoak), haztapen jakin bat ematen diote pleguetan ezarritako azpi-irizpideei. Haztapena ez zegoen pleguetan jaso.

### III.10 ETORLUR, GIPIZKOAKO LURRA, SA SOZIETATE PUBLIKOA (ikus A.19)

Sozietate publiko honekin lotuta, honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- Sozietateak langileak hautatzeko prozesua berariaz gaitutako enpresa batekin kontratatzen du eta Sozietateari prozesuaren azken txosten bat aurkezten dio, izangaien azken zerrenda bat proposatzen diola. Aipatutako azken txosten horrekin batera, izangai guztien balorazioa justifikatu edo euskarrituko duen dokumentaziorik ez da aurkeztu eta honebestez, ezin egiaztatu izan dugu aldi baterako lau langileren kontratazioan berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak gorde direnik.
- Guztira 0,8 euroan esleitutako obra espediente batean, pleguetan ez da eskatu kontratuaren xede den zerbitzua egikaritzeko behar hainbatekoa den baliabide pertsonal eta materialen gutxieneko kopuru bat, horiek gehitzea balioztatuz; ordea, horiek orokorrean balioztatzer mugatu dira eta horretarako, kaudimen irizpidea baliatu da esleipen irizpide modura, SPKLren 53.2 artikulua urratuz. Gainera, prezioa eta epea irizpideak balio-neurtzeko erabilitako formulek zigortu egiten dituzte eskaintza merkeenak eta batez bestetik gorako epe murrizketak.
- Sozietateak zuzenean bi ibilgailu eta hainbat tresneria erosi du 86.803 euroko zenbatekoan; ordea, Kontrataziorako Barne Aginpideei jarraiki, kontratuak publizitaterik gabeko prozedura negoziatu bitartez esleitu behar zituzkeen.



## IV. FINANTZA ANALISIA

### IV.1 GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAREN KONTUAK

Hona hemen Gipuzkoako Foru Aldundiaren Kontuetatik eratorri diren finantza magnitude nagusiak

	Euroak milakotan				
	2006	2007	2008	2009	Bariazioa 2009/2008
<b>Sarrera arruntak</b>	<b>4.035.628</b>	<b>4.455.447</b>	<b>4.258.680</b>	<b>3.519.268</b>	<b>(17%)</b>
Zerga itunduak .....	3.977.652	4.367.558	4.128.876	3.427.540	(17%)
Zerga ez itunduak.....	23.118	22.668	37.365	21.217	(43%)
Transferentzia arruntak.....	25.932	54.264	82.055	69.115	(16%)
Ondare sarrerak.....	8.926	10.957	10.384	1.396	(87%)
<b>Erakundearteko konpromisoak</b>	<b>3.348.304</b>	<b>3.710.613</b>	<b>3.508.978</b>	<b>2.894.043</b>	<b>(18%)</b>
Estatuari kupoa .....	451.070	508.126	528.887	248.132	(53%)
Eusko Jaurlaritzari ekarpena.....	2.520.486	2.778.378	2.575.658	2.300.016	(11%)
Udalei ekarpena .....	376.748	424.109	404.433	345.895	(14%)
<b>Sarrera arrunt garbiak</b>	<b>687.324</b>	<b>744.834</b>	<b>749.702</b>	<b>625.225</b>	<b>(17%)</b>
<b>Gastu arruntak</b>	<b>(373.418)</b>	<b>(389.397)</b>	<b>(457.840)</b>	<b>(548.576)</b>	<b>20%</b>
Langileria-gastuak .....	(88.192)	(91.149)	(96.776)	(102.410)	6%
Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak .....	(80.858)	(87.176)	(95.840)	(112.820)	18%
Finantza gastuak .....	(6.703)	(1.407)	(5.851)	(4.536)	(22%)
Transferentzia arruntak.....	(197.665)	(209.665)	(259.373)	(328.810)	27%
<b>ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA (1)</b>	<b>313.906</b>	<b>355.437</b>	<b>291.862</b>	<b>76.649</b>	<b>(74%)</b>
<b>KAPITALEZKO ERAGIKETAK (2)</b>	<b>(280.375)</b>	<b>(307.085)</b>	<b>(276.044)</b>	<b>(369.866)</b>	<b>34%</b>
Egiazko inbertsioen besterentzea.....	1.464	2.333	411	261	(37%)
Kapitalezko transferentziek eragindako sarrerak ..	47.118	35.762	55.171	46.196	(16%)
Inbertsio errealetan gastuak.....	(252.681)	(253.341)	(249.631)	(292.503)	17%
Kapitalezko transferentziek eragindako gastuak ..	(76.276)	(91.839)	(81.995)	(123.820)	51%
<b>FINANTZAKETA ERAGIKETEN SALDOA (3)</b>	<b>(50.803)</b>	<b>6.716</b>	<b>(18.621)</b>	<b>(1.230)</b>	<b>(93%)</b>
Finantza aktiboaren bariazio garbia .....	(2.528)	11.339	(65.173)	(74.142)	14%
Finantza pasiboaren bariazio garbia.....	(48.275)	(4.623)	46.552	72.912	57%
<b>ZALANTZAZKO KOBRAGARRITASUNEN ESKUBIDEEN ZUZKIDURA (4)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(53.911)</b>	<b>-</b>	
<b>EKITALDIAREN EMAITZA (1+2+3+4)</b>	<b>(17.272)</b>	<b>55.068</b>	<b>(56.714)</b>	<b>(294.447)</b>	
<b>EKITALDI ITXIEN EMAITZA (5)</b>	<b>(5)</b>	<b>(69)</b>	<b>62</b>	<b>(233)</b>	
<b>AURREKONTUAREN EMAITZA (1+2+3+4+5)</b>	<b>(17.277)</b>	<b>54.999</b>	<b>(56.652)</b>	<b>(294.680)</b>	



## EMAITZA ARRUNTA

- Emaidza arrunta 2009ko ekitaldian % 73,7 murriztu da, sarrera arrunt propioek % 16,6 behera egin izanaren ondorioz, gastu arrunten % 19,8ko igoaldiaren aldean.
- Erakunde konpromisoetatik garbi dauden sarrera arrunten beherakada ekonomia krisiaren testuinguruan kokatu behar da, izan ere, zerga zuzen eta zeharkako sarreretan % 17,2ko beheraldia eragin du eta aldi berean, erakunde konpromisoek ere % 17,5 egin dute behera. Beherakada honen aldean, ordea, gastu arruntei ez zaie bere horretan eutsi eta aurreko ekitaldietakoa baino ehuneko handiagoan igo dira, ondoko taulan ikus daitekeen moduan:

	Bariazio ehunekoa		
	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Sarrera arrunten bariazioa erak. konpromisoetatik garbi .....	8,4%	0,7%	(16,6%)
Gastu arrunten bariazioa .....	4,3%	17,6%	19,8%

Ondoren, azken lau ekitaldietan itunpeko zergen dirubilketak izan duen bilakaeraren analisisia egingo dugu, GFAREN finantzaketa iturri nagusi dena:

	Euroak milakotan			
	2006	2007	2008	2009
<b>DIRUBILKETA</b>	<b>3.977.652</b>	<b>4.367.558</b>	<b>4.128.876</b>	<b>3.427.540</b>
Estatuari kupoa .....	451.070	508.126	528.887	248.132
Dirubilketaren g/%	% 11,3	% 11,6	% 12,8	% 7,2
Eusko Jaurlaritzari ekarpena .....	2.520.486	2.778.378	2.575.658	2.300.016
Dirubilketaren g/%	% 63,4	% 63,6	% 62,4	% 67,1
Udalen partaidetza tributuetan.....	376.748	424.109	404.433	345.895
Dirubilketaren g/%	% 9,5	% 9,7	% 9,8	% 10,1
<b>ERAKUNDE KONPROMISOAK</b>	<b>3.348.304</b>	<b>3.710.613</b>	<b>3.508.978</b>	<b>2.894.043</b>
Dirubilketaren g/%	% 84,2	% 84,9	% 85,0	% 84,4

- Gastu arruntak nabarmen egiten du gora Transferentzia eta Diru-laguntza arrunten kapituluaren. Kapitulu honek 2006 eta 2007ko ekitaldietan urteko % 6,1 eta % 7,7 bitarteko igoera izan zuen; 2008an % 23,7ko igoera izan du eta % 26,8koa 2009an (erakunde-konpromisoak kenduta). Azken igoaldi honetatik (69,4 milioi euro), % 59,5a (41,3 milioi euro) Gizarte Politikaren Sailari dagokio eta bertan, Aldian behingo Prestazio Ekonomikoen Programa nagusitzen da (Sarreraren Berme Errenta eta Mendekotasunari Laguntzak, batik bat) 41,5 milioi euro egitetik 87,5 milioi euro egitera aldatu dena.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## KAPITAL ERAGIKETAK

Egiazko inbertsio eta kapitalezko transferentzietan gastuen exekuzioa % 25,5 gehitu da 2009an eta kapital transferentziek eragindako sarrerek, berriz, % 16,3 egin dute behera. Honenbestez, % 34 gehitu da kapitalezko eragiketek eragindako defizita. Igoera honi eragiketa arruntengatik emaitzak izan duen beheraldi handia lotzen badiogu, lehenengo aldiz azken lau urteetan, eragiketa arruntengatik emaitza (76,6 milioi euro) kapitalezko eragiketak finantzatzeko behar hainbatekoa ez izatea eragin du (369,9 milioi euro).

## FINANTZA ERAGIKETEN SALDOA

Hona hemen eragiketa adierazgarrienak:

- 82,0 milioi euroko mailegu bat izenpetzea, ekitaldian erabili dena.
- Udalei Udal Finantzaketarako Foru Fondoko likidazioak ordaintzeko emandako gerorapenei dagokienez, GFAk 27,2 milioi euroko diru-sarrera erregistratu du (2008ko likidazioa) eta 99,1 milioi euroko gastua (2009ko likidazioa) Finantza aktiboen bariazioko dagozkien kapituluetan.

## DIRUZAINZAKO GELDIKINA

Diruzaintza Geldikin Erabilgarriaren bilakaera eta GFAk Kontsolidatutako Diruzaintza Geldikinean erabili gabeko kreditu eragiketekin barne hartutako erabili gabeko maileguak, honako hau da:

	Euroak milakotan			
	2006	2007	2008	2009
Diruzaintza geldikin erabilgarria .....	113.671	189.132	310.107	(142.151)
Erabili gabeko maileguak, Kontsolidatutako Diruz. Geld. jasoak .....	225.450	204.950	27.200	184.950
Kontsolid. Diruzaintza Geldikina., erabili gabeko kreditu eragiketekin .....	339.121	394.082	337.307	42.799

Diruzaintza Geldikin Erabilgarri honek hain gogor behera egitearen arrazoia inbertsio eragiketetan 369,9 milioi euroko saldo negatiboan eta erabili gabeko zorpetze saldoaren igoera handian datza, aurreko ekitaldi itxieran 27,2 milioi euro egitetik, 2009an 184,9 milioi euro egitera aldatzen dena. Beheraldi hau emaitza arruntak izan duen bilakaera negatiboari ere lotzen zaio.

2010eko urtean ez da inongo krediturik txertatu. 2009ko ekitaldi itxieran 67,2 milioi euroko kredituak hitzartutako fasean zeuden.

## ZORPETZEA

Nahiz erabilitako zorpetzeak behera egin duen 84,8 milioi euroan, eragiketa arruntentzako kontzeptuko emaitzak izan duen beherakada handiak izugarri hondatzen du bi magnitudeen arteko erlazioa erakusten duen ratioa.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

	Euroak milakotan			
	2006	2007	2008	2009
Zorpetzea: Erabilitako maileguak.....	44.493	60.370	284.672	199.834
Eragiketa arrunten emaitza .....	313.906	355.437	(*) 237.951	76.649
Zorpetzea / Eragiketa arrunten emaitza.....	0,14	0,17	1,20	2,61

(\*) Kendu egin dira salbuespen, hobari eta kenkari fiskalen itzulketak eragindako sarrerak, guztiz zuzkituak zeudenak.

## KONPROMISO KREDITUAK

Hona hemen azken lau ekitaldietan konpromiso kredituen azken aurrekontuak izan duen bilakaera:

	Euroak milakotan			
	2006	2007	2008	2009
Konpromiso kredituen azken aurrekontua .....	362.889	420.821	716.255	621.017

## IV.2 ERAKUNDE AUTONOMOIA ETA SOZINETATE PUBLIKOAK

Uliazpi Erakunde Autonomoa eta Izfe, SA sozietate publikoa ia osorik GFak eskualdatzen dizkien funtsen bidez hornitzen dira eta honenbestez, GFaren finantza-analisiak iada besarkatzen ditu haien kontuak ere.

Bidegi, SA sozietatea publikoak ez du GFatik finantzaketarik jasotzen, izan ere, baliabideak sortzen ditu eta zorpetze nahiz inbertsio bolumen handia du, ondoko taulan ikus daitekeen moduan:

BIDEGI, SA	Euroak milakotan			
	2006	2007	2008	2009
Ibilgetu materialaren igoera .....	89.756	239.688	315.459	247.419
Epe luzeko zorpetzearen igoera .....	-	123.000	177.000	200.000
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	64.953	68.306	69.277	74.231
Ekitaldiaren emaitza.....	51.076	75.100	50.193	39.371

Etorlur, SA sozietate publikoa finantzatzen da batik bat akziodun bakar duen GFak gauzatzen dituen kapital zabalkuntza bidez (1,9 milioi euroko diru-ekarpena 2009ko ekitaldian). Izakinen igoera sozietatearen eraikuntza jardueraren igoerarekin lotua dago (Abian dauden sustapenak idazpuruak 20,4 milioi euro egin du gora).



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ETORLUR, SA	Euroak milakotan			
	2006	2007	2008	2009
Izakinen igoera .....	7.563	5.876	10.948	19.082
Funts propioen igoera .....	5.395	358	12.802	2.773
Ekitaldiaren emaitza .....	(83)	(301)	(483)	87

### IV.3 ONDORIOA

2009ko ekitaldian sarrera arrunten beheraldiak, aurreko ekitaldietakoak baino erritmo biziagoarekin gastu arruntaren igoerarekin batera, emaitza arrunta kapitalezko eragiketen exekuzio garbia finantzatzeko behar hainbatekoa izatea eragotzi du.

2010eko ekitaldiko aurrekontuek zorpetzeak 509 milioi euroko muga izatea aurreikusten dute (2009ko ekitaldi itxieran erabilitakoa 199,8 milioi eurokoa da). Bidegi, SA foru sozietate publikoari dagokionez, 813 milioi euroko muga aurreikusten du (2009ko ekitaldi itxieran zorpetzea 500 milioi eurokoa zen).

### IV.4 AURREKONTUAREN EGONKORTASUNA

Aurrekontu Egonkortasunari buruzko abenduaren 12ko 18/2001 Lege Orokorrak 5. artikuluan xedatzen du “Lege honen ezarpen eremuan dauden subjektuen Aurrekontuek eta horien likidazioek informazio behar adinako eta egokia jaso beharko dutela aurrekontu egonkortasunaren printzipioari egokitzen zaiela egiaztatu ahal izateko; baita, aurrekontu egonkortasunaren helburua bete eta kontabilitate nazionalari buruzko gaietan arau komunitarioek ezarritako obligazioak bete ahal izateko ere”. Berebat, bertako Xedapen Gehigarri Laugarrenean adierazten du “Lege honetan xedatutakoa Euskal Autonomia Erkidegoari ezartzea, Ekonomia Itunaren Legeak erabakitakoa kaltetu gabe egingo da”.

Foru administrazioek ez dute aurrekontu-egonkortasunerako helburuak bete izanari buruzko txostena jaulkitzeko legezko obligaziorik, Aurrekontu Orokorrak, kreditu osagarriak edo Kontu Orokorra onesteko aurkezten den dokumentazioari erantsi beharreko dena.

Nolanahi den ere, administrazio autonomikoek bezalaxe eta Ekonomia Itunaren 48.1 artikulua hiruugarren printzipioan erabakitakoari jarraiki, foru sektore publikoak egonkortasun printzipio eta helburuak bete behar ditu eta kasua balitz, Gipuzkoako Batzar Nagusiei eman horiek bete izanaren berri.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## V. URTEKO KONTUAK

### V.1 FORU ALDUNDIAREN KONTUAK

#### A. 2009-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	Eransk.	Aurrekontua			Eskubide kitat.	Kobr.	Kobr. gabea
		Hasierak.	Aldak.	B.-betik.			
1.-Zerga zuzenak .....	A7	1.992.160	-	1.992.160	1.641.350	1.641.350	-
2.-Zeharkako zergak .....	A7	2.312.453	-	2.312.453	1.753.711	1.753.711	-
3.- Tasak eta bestelako sarrerak .....	A7	46.353	2.304	48.657	53.696	53.343	353
4.-Transferen. eta dirul. arruntak....	A8	204.067	18.708	222.775	261.260	233.635	27.625
5.-Ondare sarrerak.....	A12	1.000	-	1.000	1.396	1.232	164
6.- Inbertsio errealen besterentzea .	A6	88	-	88	261	261	-
7.-Kapital dirulag. eta transf.....	A8	37.233	8.097	45.330	46.196	39.633	6.563
8.- Aktibo finantzarioen bariazioa ..	A9	56.076	134.992	191.068	30.331	30.027	304
9.- Finantza pasiboan bariazioa .....	A10	73.088	8.949	82.037	82.000	82.000	-
<b>DIRU-SARRERAK GUZTIRA</b>		<b>4.722.518</b>	<b>173.050</b>	<b>4.895.568</b>	<b>3.870.201</b>	<b>3.835.192</b>	<b>35.009</b>
			A2				A8

GASTUAK	Eransk.	Aurrekontua			Obligazio aitortuak	Ordain.	Ordain. gabea
		Hasierak	Aldak.	B.-betik.			
1.-Langileria-gastuak.....	A3	106.500	(1.285)	105.215	102.410	102.397	13
2.- Ondas. arr. eta zerbitz. erosk. ....	A4	105.960	14.754	120.714	112.820	99.990	12.830
3.-Finantza gastuak.....	A10	13.150	-	13.150	4.536	4.011	525
4.-Transferen. eta dirul. arruntak....	A5	4.107.236	(58.386)	4.048.850	3.414.998	3.164.832	250.166
6.- Inbertsio errealak .....	A6	265.666	79.975	345.641	292.503	233.328	59.175
7.-Kapital dirulag. eta transf.....	A5	110.245	35.826	146.071	123.820	89.904	33.916
8.- Aktibo finantzarioen bariazioa ..	A9	4.673	102.166	106.839	104.473	104.473	-
9.- Finantza pasiboan bariazioa .....	A10	9.088	-	9.088	9.088	9.088	-
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>		<b>4.722.518</b>	<b>173.050</b>	<b>4.895.568</b>	<b>4.164.648</b>	<b>3.808.023</b>	<b>356.625</b>
			A2				

#### B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Euroak milakotan

	Hasierako zorra	(Kobran.)/ Baliog. Ordaink.		Azken zorra
Zordunak .....	105.498	(408)	(60.082)	45.008
Hartzekodunak.....	(100.045)	175	99.870	-
<b>AURREKONTU ITXIAK</b>		<b>(233)</b>		



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### C. KONPROMISO KREDITUEN EGOERA

Euroak milakotan

Kapitulua	Eranskina	Hasierako kredituak	Aldaket. A2	Kredituak itxieran	Baimendut.	Hitzartutakoak
2.- Ondasun arrunt eta zerb. erosketa.....	A4	3.128	6.690	9.818	8.255	6.467
4.- Transferentzia arruntak.....	A5	19.423	7.743	27.166	18.655	18.426
6.- Inbertsio errealen besterentzea .....	A6	371.501	935	372.436	105.898	101.066
7.- Kapitalezko transferentziak.....	A5	187.419	22.428	209.847	188.063	177.860
8.- Finantza aktiboen aldak.....	A9	1.750	-	1.750	-	-
<b>GEROKO GASTUAK GUZTIRA</b>		<b>583.221</b>	<b>37.796</b>	<b>621.017</b>	<b>320.871</b>	<b>303.819</b>
				2010 urtea .....		168.733
				2011 urtea .....		69.905
				2012 urtea eta hurr.....		65.181

### D. AURREKONTU EMAITZA ETA DIRUZAINZTA GELDIKINA

Euroak milakotan

Aitortutako eskubideak.....	3.870.201
-Obligazio aitortuak .....	(4.164.648)
<b>EKITALDIAREN EMAITZA (1)</b>	<b>(294.447)</b>
Eskubide kitatuak balio gabetzea .....	(408)
Obligazio aitortuak balio gabetzea .....	175
<b>EKITALDI ITXIEN EMAITZA (2)</b>	<b>(233)</b>
<b>AURREKONTUAREN EMAITZA 1+2</b>	<b>(294.680)</b>
<b>08/12/31-N DIRUZAINZTA GELDIKIN KONSOLIDATUA</b>	<b>337.307</b>
	42.627
Aurrekontuan jaso gabeko sarreraren itzuleragatiko hartzekodunen bariazioa	172
<b>09/12/31-N DIRUZAINZTA GELDIKIN KONSOLIDATUA</b>	<b>42.799</b>
<b>ERABILI GABEKO KREDITU ERAGIKETEKIN</b>	<b>42.799</b>

### E. DIRUZAINZTA GELDIKINA

Euroak milakotan

Diruzaintza eta aldi bateko finantza inbertsioak .....	A12	71.515
Aurrekontuko zordunak.....		80.017
Zalantzasako kobragarrit. eskubideen zuzkidura .....	A7	(53.911)
Aurrekontuz kanpoko zordunak .....	A11	153.737
Aurrekontuko hartzekodunak .....		(356.625)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak .....	A11	(36.884)
<b>DIRUZAINZTA GELDIKIN ERABILGARRIA 09/12/31-N</b> .....		<b>(142.151)</b>
Kreditu lerroetan gauzatutako aurrekontu-finantzaketa (Erabili gabeko saldoa).....	A10	184.950
<b>2009/12/31-N DIRUZAINZTA GELDIKIN KONSOLIDATUA</b>		<b>42.799</b>
<b>ERABILI GABEKO KREDITU ERAGIKETEKIN</b>		<b>42.799</b>





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

F. EGOERAREN BALANTZEAK 2009 eta 2008ko abenduaren 31n

Euroak milakotan

AKTIBOA	Eranskina	2009	2008	PASIBOA	Eranskina	2009	2008
<b>IBILGETUA</b>		<b>1.200.196</b>	<b>1.064.223</b>	<b>BEREZKO FONDOAK</b>		<b>904.598</b>	<b>1.123.531</b>
Erabilera orokorrekoa.....	A6	221.131	214.580	Ondarea .....	A6	3.039.879	2.921.864
Ezmateriala .....	A6	148.942	126.964	Erabilera orokorrerako ondarea...	A6	(1.237.336)	(1.107.105)
Amort. ezmateriala .....		(108.024)	(96.038)	Egoera berezi. ondarea .....	A6	(809.113)	(809.243)
Materiala eta abian .....	A6	938.752	876.259	Ekitaldiko ondare emaitza .....	A13	(88.832)	118.015
Amort. materiala.....		(206.620)	(189.415)				
Ibilgetu finantzarioa .....	A9	206.015	131.873				
<b>ZORDUNAK</b>		<b>178.714</b>	<b>260.370</b>	<b>HORNIDURAK</b>		<b>111.098</b>	<b>54.562</b>
Aurrekontuko zordunak.....		80.017	105.497	P. Erakunde konpromisoak.....	A7	111.098	54.562
Geroratu gab. zerga zord.....	A7	552.412	421.607				
D. Geroraturako zerga zord.	A7	92.156	61.930	<b>EPE LUZEKO ZORRA</b>		<b>177.057</b>	<b>280.813</b>
Aurrek. kanp. bestel. zord....	A11	34	126.843	Jasotako maileguak.....	A10	177.057	280.813
Kaudimengabez. zuzkidura..	A7	(547.423)	(456.971)				
Erakunde publ., eskud. k/k...	A11	1.518	1.464				
<b>FINANTZA-KONTUAK</b>		<b>256.445</b>	<b>278.281</b>	<b>HARTZEKODUNAK EPE LABURRERA</b>		<b>442.602</b>	<b>143.968</b>
Epe labur. emandako kredi.		27.168	27.220	Aurrekontuko hartzekodunak .....		356.625	100.045
Bankukoak ez diren b. kont.	A11	157.762	88.378	Sarrerak itzultzeag. hartzek.....	A7	17.639	15.957
Diruzaintza .....	A12	71.515	162.683	Aurrek. kanpoko beste hartzek...	A11	8.560	7.163
				Epe laburreko zorra.....	A10	45.865	7.325
				Beste zor batzuk .....	A11	2.763	797
				Bestel. erak. publikoen baliab.....	A11	5.624	5.916
				Aplikatzeko dauden sarrerak.....	A11	5.526	6.765
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>		<b>1.635.355</b>	<b>1.602.874</b>	<b>PASIBOA GUZTIRA</b>		<b>1.635.355</b>	<b>1.602.874</b>

G. 2009 eta 2008ko ekitaldietako GALDU-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

GASTUAK	2009	2008	SARRERAK	2009	2008
Langileria-gastuak.....	103.784	98.291	Zergak .....	3.542.463	4.192.264
Kanpoko zerbitzuak .....	172.592	147.270	Salmentak eta zerbitzuen emakida.	25.978	25.854
Tributuak .....	448	494	Jasotako tran. eta dirul. ....	307.606	178.730
Emandako trans. eta dirulag. ....	3.547.341	3.901.512	Kudeaket. sarrera osagarriak.....	53.472	59.170
Ibilgetua amortizatzeke zuzk.....	29.716	31.002	Interesak.....	1.362	10.378
Kaud.gabez. zuzk.-erak.kon. ald.	149.436	71.268	Aurreko ekitaldietako mozkinak.....	88	31
Finantza gastuak.....	4.536	5.851	Ibilgetuaren mozkinak .....	1	158
Aurreko ekitaldietako galerak .....	11.938	92.915	Aparteko irabaziak.....	-	44
Ibilgetuaren galerak .....	11	11			
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>4.019.802</b>	<b>4.348.614</b>	<b>SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>3.930.970</b>	<b>4.466.629</b>
			Ekitaldiaren emaitza	(88.832)	118.015



## V.2 ULIAZPI ERAKUNDE AUTONOMOAREN KONTUAK

### A. 2009-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	Aurrekontua			Eskubide kitat.	Kobr.	Kobr. gabea
	Hasier.	Aldak.	B.-betik.			
3.-Tasak eta bestelako sarrerak .....	1.609	-	1.609	1.576	1.435	141
4.- Transferentzia arruntak .....	14.577	-	14.577	13.377	13.377	-
5.-Ondare sarrerak .....	150	-	150	50	46	4
7.- Kapital transferentziak .....	2.000	-	2.000	973	973	-
8.- Aktibo finantzarioen bariazioa .....	175	940	1.115	44	44	-
<b>DIRU-SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>18.511</b>	<b>940</b>	<b>19.451</b>	<b>16.020</b>	<b>15.875</b>	<b>145</b>

GASTUAK	Aurrekontua			Obligazio Aitortuak	Ordain.	Ordain. gabea
	Hasier.	Aldak.	B.-betik.			
1.-Langileria-gastuak .....	12.062	-	12.062	11.207	10.414	793
2.- Ondasun arr. eta zerbitzuen erosketak .....	4.274	-	4.274	4.273	3.398	875
6.- Inbertsio errealak .....	2.000	940	2.940	1.997	815	1.182
8.- Aktibo finantzarioen bariazioa .....	175	-	175	44	44	-
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>18.511</b>	<b>940</b>	<b>19.451</b>	<b>17.521</b>	<b>14.671</b>	<b>2.850</b>

### B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Euroak milakotan

	Hasierako	Baliog.	(Kobran.)/ Ordaink.	Azken
	zorra			zorra
Zordunak .....	309	(16)	(219)	74
Hartzekodunak .....	(1.991)	-	1.990	(1)
<b>AURREKONTU ITXIAK</b>		<b>(16)</b>		

### C. AURREKONTU EMAITZA ETA DIRUZAINZA GELDIKINA

Euroak milakotan

Aitortutako eskubideak .....	16.020
-Obligazio aitortuak .....	(17.521)
<b>EKITALDIAREN EMAITZA (1)</b>	<b>(1.501)</b>
Eskubide kitatuak baliogabetzea .....	(16)
Obligazio aitortuak baliogabetzea .....	-
<b>EKITALDI ITXIEN EMAITZA (2)</b>	<b>(16)</b>
Doiketa finantzarioa (3) .....	2
<b>AURREKONTUAREN EMAITZA (1+2+3)</b>	<b>(1.515)</b>
08/12/31-N DIRUZAINZA GELDIKIN KONTSOLIDATUA	2.706
09/12/31-N DIRUZAINZA GELDIKIN KONTSOLIDATUA	1.191



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

D. DIRUZAINZA GELDIKINA		Euroak milakotan
Diruzaintza eta aldi bateko finantza inbertsioak .....		3.854
Aurrekontuko zordunak.....		219
Zalantzazko kobragarrit. eskubideen zuzkidura .....		(53)
Aurrekontuz kanpoko zordunak .....		40
Aurrekontuko hartzekodunak .....		(2.851)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak .....		(18)
<b>DIRUZAINZA GELDIKIN ERABILGARRIA 2009/12/31-N</b>		<b>1.191</b>

E. EGOERAREN BALANTZEA 2009 eta 2008ko abenduaren 31n			Euroak milakotan		
AKTIBOA	2009	2008	PASIBOA	2009	2008
Ibilgetua .....	13.148	11.732	Berezko funtsak .....	14.374	14.470
Zordunak .....	294	368	Hartzekodunak epe laburrera.....	2.869	2.012
Kaudimengabeziatarako zuzkidura	(53)	(53)			
Finantza kontuak .....	3.854	4.435			
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>	<b>17.243</b>	<b>16.482</b>	<b>PASIBOA GUZTIRA</b>	<b>17.243</b>	<b>16.482</b>

F. 2009 eta 2008ko ekitaldietako GALDU-IRABAZIEN KONTUAK			Euroak milakotan		
GASTUAK	2009	2008	SARRERAK	2009	2008
Langileria-gastuak .....	11.206	10.256	Negozio zifra eta best. esp. sarr. ....	1.576	1.494
Amortizaziorako zuzkidura.....	578	439	Transferentzia arruntak .....	13.377	12.775
Kaudimengab. horniduren aldakuntz.	13	8	Sarrera finantzarioak.....	49	192
Bestelako ustiapen gastuak .....	4.273	3.701	Kapitalezko transferentziak.....	972	920
Kapital diru-laguntzak.....	-	1.117			
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>16.070</b>	<b>15.521</b>	<b>SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>15.974</b>	<b>15.381</b>
			<b>Ekitaldiaren emaitza</b>	<b>(96)</b>	<b>(140)</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### V.3 SOZETATE PUBLIKOEN KONTUAK

Egoeraren BalantzeaK 2009 eta 2008ko abenduaren 31n Euroak milakotan

	Izfe, SA		Bidegi, SA		Etorlur, SA	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
<b>AKTIBO EZ ARRUNTA</b>	<b>8.476</b>	<b>7.363</b>	<b>1.079.309</b>	<b>843.322</b>	<b>1.088</b>	<b>1.028</b>
Ibilgetu ukiezina.....	1.629	709	148.523	159.962	40	6
Ibilgetu materiala.....	6.662	6.350	930.623	683.204	1.048	1.022
Taldeko enpresetan partaidetzak.....	110	199	-	-	-	-
Finantza inbertsioak epe luzera.....	60	104	163	156	-	-
Geroratutako zerga kontzeptuko aktiboak.....	15	1	-	-	-	-
<b>AKTIBO ARRUNTA</b>	<b>10.504</b>	<b>7.325</b>	<b>66.955</b>	<b>67.056</b>	<b>51.273</b>	<b>26.894</b>
Izakinak.....	19	20	-	-	44.232	25.150
Merkataritzako zordunak eta kobratzeko bestel. knt..	8.488	6.257	52.216	48.484	3.572	358
Finantza inbertsioak epe laburrera.....	2	2	1.564	6.096	-	-
Aldizkakotzeak epe laburrera.....	201	294	-	-	6	3
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak.....	1.794	752	13.175	12.476	3.463	1.383
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>	<b>18.980</b>	<b>14.688</b>	<b>1.146.264</b>	<b>910.378</b>	<b>52.361</b>	<b>27.922</b>
<b>ONDARE GARBIA</b>	<b>8.374</b>	<b>7.509</b>	<b>480.512</b>	<b>452.565</b>	<b>26.918</b>	<b>24.104</b>
Berezko funtsak.....	2.294	2.228	332.007	292.636	26.877	24.104
Diru-laguntzak, dohaintzak eta jasotako legatuak.....	6.080	5.281	148.505	159.929	41	-
<b>PASIBO EZ ARRUNTA</b>	<b>2.321</b>	<b>1.976</b>	<b>500.000</b>	<b>300.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Epe luzeko zorrak.....	-	-	500.000	300.000	-	-
Geroratutako zerga kontzeptuko pasiboak.....	2.321	1.976	-	-	-	-
<b>PASIBO ARRUNTA</b>	<b>8.285</b>	<b>5.203</b>	<b>165.752</b>	<b>157.817</b>	<b>25.443</b>	<b>3.818</b>
Epe laburreko zorrak.....	2.720	924	48.314	1.624	2.856	15
Merkataritzako hartzek. eta ordaintzeko bstel. kntu...	5.524	4.270	117.438	156.189	22.587	3.803
Aldizkakotzeak epe laburrera.....	41	9	-	-	-	-
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA</b>	<b>18.980</b>	<b>14.688</b>	<b>1.146.264</b>	<b>910.378</b>	<b>52.361</b>	<b>27.922</b>

2009 eta 2008ko Galdu-Irabazien kontuak

Euroak milakotan

	zfe, SA		Bidegi, SA		Etorlur, SA	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	23.159	18.862	74.231	69.277	11.409	3.956
Izakinen aldakuntza.....	-	-	-	-	21.272	3.571
Hornidurak.....	(58)	(89)	-	-	(30.857)	(7.455)
Bestelako ustiaketa sarrerak.....	944	574	11.038	10.498	112	98
Langileria-gastuak.....	(8.168)	(7.947)	(1.141)	(1.143)	(631)	(401)
Bestelako ustiapen gastuak.....	(15.915)	(11.451)	(31.605)	(24.027)	(434)	(255)
Ibilgetuaren amortizazioa.....	(2.642)	(2.563)	(19.454)	(17.947)	(60)	(20)
Ibilg.ez finantz. eta bestel. diru-lag. egozteak.....	2.731	2.563	11.423	11.423	-	-
Bestelako emaitzak.....	65	85	(13)	-	48	(24)
<b>USTIAKETAREN EMAITZA</b>	<b>116</b>	<b>34</b>	<b>44.479</b>	<b>48.081</b>	<b>859</b>	<b>(530)</b>
<b>EMAITZA FINANTZARIOA</b>	<b>(64)</b>	<b>100</b>	<b>(5.108)</b>	<b>2.112</b>	<b>15</b>	<b>47</b>
<b>EMAITZA ZERGA AURRETIK</b>	<b>52</b>	<b>134</b>	<b>39.371</b>	<b>50.193</b>	<b>874</b>	<b>(483)</b>
Mozkinen gaineko zerga	14	(47)	-	-	-	-
<b>EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>66</b>	<b>87</b>	<b>39.371</b>	<b>50.193</b>	<b>874</b>	<b>(483)</b>



## VI. GFA-REN ETA PASAI SAN PEDROKO ARRANTZALEEN KOFRADIAREN ARTEAN 2003-AN IZENPETUTAKO HITZARMENA

2003ko apirilaren 29an GFAk eta Pasai San Pedroko Arrantzaleen Kofradiak izotz fabrikaren instalakuntzak gaurkotzeko hitzarmena izenpetu zuten (2003ko maiatzaren 6ko diputatuen Kontseiluak baitetsia eta 2003ko maiatzaren 30ean eskrituran jaso); (egitasmo hori Proiektu Estrategikotzat jo zuen GFAk, Pasaiako Portuan arrantza jardueraren industri garapenerako beharrezkoa; Pasaia, SAK eraikin berri bat eraikitzeko proiektua zuen, 2,4 milioi euroko aurrekontua zuena).

Hitzarmenak honako konpromiso hauek hartzera behartzen zuen GFA:

- Pasaiako Izotza, SAren Batzar Nagusian 2002ko ekainaren 27an hartutako erabakietatik eratorritako obligazioak betetzera.
  1. Izena (Pasaia, SA izatetik Pasaiako Izotza, SA izatera) eta sozietatearen helburua (izotza eta hotza egin eta saltzeko negozioaren ustiapena) aldatzera.
  2. Kapitala handitzera eta Pasaiako Izotza, SArekin GFAREN kreditua kapitalizatzeagatik izenpetzera.
  3. Lehenagoko galerengatik kapitala murriztera.
- Jabetzan zituen Pasaiako Izotza, SAko akzioak Kofradiara aldatzera (41.589 akzio, 0,15 euro/akzioko prezioan, guztira 6.238,35 euroko zenbatekoan).
- Pasaiako Izotza, SAK 2003ko irailaren 30ean gutxienez 756.000 euroko funts propioak izan dituela bermatzera; hori bermatzeko sozietatearen jardueraren beharrian arruntei aurre egiteko beharrezkoa den aktibo ibilkorra baino handiagoa izan behar du; eta hori Kontuen Zinpeko Aztertzaile batek egiaztatu beharko du, aldeztatik sozietatearen kontuen auditoria eginda. Baldin eta aktibo ibilkorrek 756.000 euroko kopurua egingo ez balu, GFAk kapitalezko diru-laguntza emango du aipatutako kopurua lortzeko beharrezkoa den zenbatekoarekin.

Bestalde, Kofradiak honako konpromiso hauek hartu zituen bere gain:

- Pasaiako Izotza, SARI izotz fabrika eraikitzeko beharrezko funtsak ematea, GFAREN ekarpenarekin batera.
- 2003ko apirilaren 29tik aurrera 3 urteko epean Sozietatean langilerik ez kaleratu langileen ordezkariekin adostu gabe.
- Dibidendurik ez banatu, ezta akziodunei ekarpenak itzulita kapitala murriztu ere, harik eta izotz fabrika bete-beteko ekoizpen-etekina ematen ari den arte.
- GFARI proiektuaren garapen eta exekuzioari buruzko informazioa eman.

Aipatutako hitzarmenaren edukiari dagokionez, HKEE honek 2003ko ekitaldiari dagokion fiskalizazio txostenean akzioen besterentze zuzenarekin eta horren balorazioarekin lotutako hainbat akats barne hartu zituen, interes publikoko zioek justifikatzen ez zutena. Hartutako



konpromisoak betetzeari dagokionez, bai GFAk, bai Pasai San Pedroko Arrantzaleen Kofradiak osotasunean bete dituztela ondoriozta dezakegu.

Bestalde, adierazi behar da 2003ko maiatzaren 6ko Diputatuen Kontseiluaren erabaki berean, GFAk Pasaiako Izotza, SAri 396.000 euroko kapitalezko diru-laguntza eman ziola izotz fabrika berria eraikitzeko, azkenean gauzatu ez zena. 2007ko ekainaren 12an GFAk, Diputatuen Kontseiluaren erabaki bitartez, berriz ere aipatutako 396.000 euroko zenbateko zuzeneko kapitalezko diru-laguntza eman zuen Pasaiako izotz fabrika zaharberritu eta egokitzeko 2005 eta 2006an egindako inbertsioak finantzatzeko.

Kasu honetan ere, HKEEk adierazi zuen diru-laguntza honen emakidan publizitatea eta lehia salbustea ez zegoela justifikatua eta gainera, ez zen GAOn argitaratu. Exekuzioari dagokionez, diru-laguntza emandako helburua betetzeko erabili dela eta aipatutako ekitaldietan egindako gastua osorik justifikatu dela egiaztatu da.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO 2009KO KONTU OROKORRAREN FISKALIZAZIO TXOSTENARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

Gipuzkoako Lurralde Historikoko 2009ko ekitaldiko Kontu Orokorrari egindako fiskalizazioaren emaitzei erantzuna ematearren, eta otsailaren 5eko 1/1998 Legearen 13. artikuluan zehaztutakoa betez, txosten honetan aurkezten ditugu aipatutako emaitzei dagozkien alegazioak eta justifikazioak.

### 1. LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

#### - SARRERA FISKALAK

Atal honetako 2. puntuan HFEEak hauxe dio:

*“2009ko aurrekontu-ekitaldiaren itxieran, zerga zorrak geroratzeko 78 eskabide daude, guztira 37,7 milioi euro egiten dutenak eta ebatzi ez direnak, sei hilabetetik gorako antzinatasuna izanik; honenbestez, urratu egin da Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Diru-bilketako Erregelamenduaren 44.2 artikulua. Gerorapenak ebaztean atzerapen hau izateak ordainketa-plan bat ez dela finkatu eta ez direla dagozkion bermeak eskatu esan nahi du.”.*

#### Alegazioa

Ez da egia 6 hilabetetik gorako atzerapenak berarekin beti dakarrenik ordainketa plan bat ez egitea eta bermeak ez exijitzea, hainbat espedienteren bidez horrela frogatuta baitago<sup>1</sup>.

#### - LANGILEEN GASTUAK

Atal honetan, HFEEak hau adierazten du: (revisar texto en castellano-traducción)

*“GFak zortzi langileri guztira 449.739 euroren zenbatekoa ordaindu die borondatezko erretiro sarien kontzeptuan; sari horiek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik salbuetsitako laneko irabazi modura barne hartzen ditu, 2009ko ekainaren 7ko Diputatuen Kontseiluak hartutako Erabakiaren babesean, zeinak Giza Baliabideen Plan Estrategikoa aldarazi zuen. Salbuetsitako errentatzat hartzeko beharrezkoa da Langileen Estatutuaren 51. artikuluan zehazten diren kausetakoren bat gertatzea eta inguruabar hori ez da egiaztatu Giza Baliabideen Plan Estrategikoan”.*

#### Alegazioa

Gipuzkoako Foru Aldundiko langileen 2009-2011 aldiko lan baldintzak arautzen dituen 2009ko uztailaren 7ko Diputatuen Kontseiluaren erabakiak, erretirorako neurriei dagozkien 7. puntuan, arautu zuen Foru Aldundiko karrerako funtzionarioen eta lan kontratupeko

<sup>1</sup> Ez dago ordainketa plana ezarriko duen GFAREN ebazpenik zatikapena/gerorapena onetsi arte, eta bermeak behin ebazpena gauzatu ondoren aurkezten dira.



langile finkoen erretiro aurreratuen aldaketa eta erantsi zuen Gipuzkoako Foru Aldundiko enplegatu publiko izateari uko egite saritua.

Nolanahi ere, neurri horiek Diputatuen Kontseiluaren beste akordio baten bidez arautu ziren, hain zuzen ere Gipuzkoako Foru Aldundiaren Giza Baliabideen Plan Estrategikoaren lehenengo tituluko II. kapitulua aldatzea erabaki zuen 2009ko uztailaren 7ko akordioaren bidez (2009ko uztailaren 15eko GAO, 131 zk.). Zehazki, ondorengo neurri hauek arautu ziren:

- 2.4 neurria. Gipuzkoako Foru Aldundiko karrerako funtzionarioen edo lan kontratudunen erretiro aurreratua. (Erretiro sarien ordainketa)
- 2.5 neurria. Gipuzkoako Foru Aldundiko enplegatu publiko izateari uko egite saritua. (Uko egiteagatiko kalteordainen ordainketa eta Gizarte Segurantzarekiko hitzarmena).
- 2.6. Erretiro partzial edo aurreratuko beste neurri batzuk, dagokien legerian araututa Gizarte Segurantzako Erregimen Orokorrean dauden karrerako funtzionarioei aplikatzen direnak.

Azkenik, kontuan hartu behar da lehenengo uko egite saritua 2010eko urtarrilaren 15eko ondorioekin izapidetu zela.

#### - ERAKUNDEEKIKO KONPROMISOAK

Apartatu honen 4. puntuan honako hau adierazten da:

*“Herri Dirubideen Euskal Kontseiluak (HDEK) 2010eko otsailaren 12an 15,8 milioi euroko aparteko ekarpena adostu du Bizkaiko Foru Aldundiaren alde, Ondarearen gaineko Zerga Gipuzkoako Lurralde Historikoan soilik mantentzeak baliabideen banaketa moldean eta ekarpenak zehaztean izandako eraginaren ondorioz. Zenbatekoa finantzatuko da ondotik zehaztutakoek egindako ekarpenen bidez: Eusko Jaurlaritzak 8,1 milioi eurokoa; Arabako Foru Aldundiak 307.620 eurokoa; eta GFAk, 7,4 milioi eurokoa. Erabakiak ez du arrazoitzen ez zenbatekoen kalkulua, ez zein legezko oinarriren arabera hartzen den eta Ekarpenen Legean ez dago horretarako legezko erreferenterik”.*

#### Alegazioa

Ez-betetze horren azken zatian adierazitakoari dagokionez, alegia. “Erabakiak ez du arrazoitzen ez zenbatekoen kalkulua, ez hura hartzeko lege oinarria, eta Ekarpenen Legean hark ez du legezko erreferenterik”, esan behar dugu Herri Finantzen Euskal Kontseiluak erabakitako zenbatekoak lehendik egindako kalkulu teknikoetan oinarrituta daudela. Izan ere, Bizkaiko Foru Aldundiaren alde onartutako konpentsazioa (15, 8 milioi euro) baliabide erabilgarriek lurralde horretan izan duten jaitsieraren pare-parekoa da, eta jaitsi hori gertatu da Gipuzkoan gehiago bildu delako Ondarearen gaineko Zergari esker. Gainerako lurraldeetan, zirkunstantzia horrek kontrako ondorioa izan zuen, haietan baliabide erabilgarriak handitu egin zirelako. Horrela, Araban irabazia 1,2 milioi eurokoa izan zen (doikuntza fondo orokorraren bidez); Gipuzkoan 28,4 milioi eurokoa (zerga-bilketa handiagoari esker); eta Eusko Jaurlaritzan 31,2 milioi eurokoa (ekarpen handiagoak direla





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

medio). Eta, hain zuzen ere, irabazi horien proportzioan kalkulatu zen zenbat jarri behar zuten erakunde horiek Bizkaiaren aldeko aparteko konpentsazioa finantzatzeko.

Bestalde, HFEEKren erabakia errekurrirua izan zen legitimazio faltagatik eta administrazioarekiko auzibidean inpugnatzeko moduko jarduketarik ez egoteagatik. Hala ere, Euskadiko Justizia Auzitegi Nagusiko Administrazioarekiko Auzietarako Salak ulertu zuen “Kontseiluaren jarduketak prozedura politiko baten barruan kokatzen direla”, eta erabaki zuen ez onartzea tramitera aipatutako errekurtsoa.

#### - ADMINISTRAZIO KONTRATAZIOA

Atal honetako 5 puntuan HFEEak hauxe dio:

*“Bederatzi zerbitzu kontratatu dira, guztira 1,0 milioi euroren zenbatekoan, publizitaterik gabeko prozedura negoziatu bitartez; ordea, arrazoi teknikoak edo prozedura hori erabiltzeko bide ematen duten eskubide eskusiboen babesarekin lotutakoak ez dira behar hainbat egiazatu. GFAk urratu egin ditu publizitate eta lehia printzipioak, ez baitu kontratazio arautegiak aurreikusten duen esleipenerako prozedura irekiaren moldea erabili”.*

#### Alegazioa

HFEEak puntu honetan aipatzen dituen kontratuen artean “Udalekuetako ostatua, elikadura eta animazio” zerbitzuak daude.

Zerbitzu horiek prozedura ireki bidez ez esleitzeko arrazoiak azaltzeko, kontuan izan behar da aurretik hartu zen erabakia, alegia, gazteentzako udalekuak Nafarroako iparraldeko zenbait lekutan egingo zirela, non bertako ezaugarri geografikoak erabakigarriak baitira udalekua bera antolatzeko. Udalekuak leku geografiko zehatz horretan egingo zirela erabakita, eta zona horretan esleipena eskuratzeko baldintza teknikoak zituen egoitzarik ez zegoenez -esleipendunarena izan ezik-, ez zen beharrezkoa gertatu prozedura ireki bat erabiltzea, eta azkenean, kontratua eskaintzarik gabeko prozedura negoziatuaren bidez esleitu zen, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen 154. d) artikuluan adierazten diren arrazoi teknikoak gertatzeagatik.

Atal honetako 6. puntuan ondoko hau esaten da:

*“GFAk publizitate betekizunak saihestuta 5 kontratu zatikatu ditu, publizitate betekizunak saihestuz eta SPKLren 74.2 artikuluan xedatutakoa urratuz”.*

#### Alegazioa

Honako zerbitzuei dagokienez, laguntza psikologikoa, adingabeen eta tratu txarrak dituztenen egonaldia, eta Idiazabalgo eta Zaldibiako zentroetako laguntza hezitzailea, publizitaterik gabeko prozedura negoziatua erabiltzearen arrazoia da GFA, haurrak babesteari dagokionez, behartuta dagoela Gizarte Zerbitzuetako Sistemak adingabea hartu bezain pronto hari behar bezalako arreta ematera.



Aurreko urteetako joerari jarraiki, 2009an asko izan ziren Gipuzkoara etorri eta Gipuzkoan geratu diren adingabe atzerritarrak (gehienak mutilak eta Marrokotik etorriak).

Adingabeei arreta emateko baliabide zuzkidurari dagokionez, Foru Aldundiaren ahalmenak ez zuen aurrera egiten eskaerak egiten zuen abiaduran, adingabeak etenik gabe baitzetozen.

Aldundia saiatu zen arreta ematen ahalik eta modu osoenean. Zentzu honetan, gainerako administrazioekin lan egin zen, eta arretarako banakako plana egin zen adingabe bakoitzarentzat, eta departamentua saiatu zen arreta hori ahalik eta osoena izatea eta adingabeak erreferentziazko pertsona bat izatea eskura. Horiek elkarte batekoak izan ohi ziren, adingabeen arretaren kudeaketen eskarmentua zuena, Foru Aldundiko teknikarientzat horrek balioa zuelako. Ondorioa izan zen adingabeari ematen zitzaion arreta kontratazio administrazio txostenaren aurretik joatea beti.

Azkenik, *ibilgailuen aseguru*en kontratuari dagokionez, 2010. urtean prozedura ireki bat deitu eta ebatzi da Foru Aldundiaren ibilgailuen poliza kontratatzeke.

#### 8. puntuan hau adierazten da:

*“Guztira 58,1 milioi euroren zenbatekoan esleitu diren hiru obra-kontratuk esleipen zenbatekoaren gainean hurrenez hurren % 32, % 46 eta % 53ko igoerak izan dituzte, aldaketak onetsi eta obra osagarriak esleitu direlako.*

*Gainera, 31,3 milioi euroan esleitu zen obra kontratu batean, 2009ko ekitaldian aldaketa bat onetsi zen, hasierako esleipenaren gainean % 44ko igoera ekonomikoa zekarrena eta % 49ko epe luzapena; hori dela eta, martxoaren 30eko 38/1999 Foru Dekretu baten indarrez, txostena eskatu zitzaion GLHren Aholku Batzorde Juridikoari eta honek 2009ko martxoaren 11ko 3/2009 Irizpen bidez baimendu egin zuen.*

*Aipatutako kontratuen exekuzioan halako aldaketa adierazgarriek administrazioko kontratazioaren arautegian jasotako lehiaketa printzipioak urratzen dituzte, izan ere, igoeren zenbatekoak desitxuratu egiten baitu bai kontratuaren xedea, bai kontratuaren bolumen ekonomikoa ere”.*

#### Alegazioa

Hauek dira 8. ataleko lehen paragrafoan aipatzen diren hiru obra kontratuak:

- GI-131 errepidearen saihesbidea eraikitzea, Donostiatik Hernanira. bidezatia: Donostia-Martutene (2-v-7/1992/s1)
- Urnietan GI-131 errepidearen saihesbidea eraikitzekeo proiektua. (1-V-18/2002/A)
- GI-2637 errepidea Seguratik Zegamaraino zabaltzeko eta hobetzeko proiektua. (2-EM-29/2005/--)

Herri kontuen Euskal Epaitegiak dionez, "administrazioaren kontratazioaren araudian jasotako lizitazio-printzipioak hautsi dira, izan ere, gehikuntzen zenbatekoak kontratuaren



helburua bera eta kontratuaren diru-kopurua desitxuratzen baititu”. Baina ez du argitzen zeintzuk diren hautsizat jo dituen lizitazio-printzipioak.

Herri Administrazioen Kontratuen Legearen Testu Bateginaren (HAKLTB) 11.1 artikuluan ezarritakoaren arabera “Herri Administrazioen kontratuek publizitate eta konkurrentzia printzipioak bete behar dituzte, Lege honetan bertan ezarritako salbuespenetan izan ezik; eta berdintasuna eta diskriminazio-ezaren printzipioak, beti”.

Txostenean aipatzen diren aldaketei dagozkien kontratuak tramitatzerakoan bete egin dira publizitate, konkurrentzia, tratu-berdintasun eta diskriminazio-ezaren printzipioak; eta egin diren aldaketak, administrazioaren kontratazioaren araudian kontratu-aldaketei buruz ezarriak dauden betekizunei jarraituz onartu dira; zehazki, HAKLTBaren 101. eta 146. artikuluetan aurreikusitakoa betez. Eta artikuluko horiek ez dute inolako mugarik jartzen aldaketei buruz, ez diru-kopuruari dagokionez, ez eta lizitazio-printzipioetan oinarrituta ere; beraz, ezin da esan kasu bat berean ere legea bete ez denik.

Laburbilduz, espediente hauetan bete egin dira Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren dotrinaren arabera, kontratu aldaketak burutzeko bete beharreko eskakizunak: a) interes publikoko premiek bultzatutako aldaketa izatea; b) espedientearen modu egokitzean arazoitzea; eta c) kontratuaren funtsezko baldintzetan ez eragitea (azkeneko baldintza hori, bestetik, Sektore Publikoko Kontratuen Legeak, urriaren 30eko 30/2007 Legeak, kontratu aldaketei buruz ezarritakoa da, eta horrelako kasuen inguruan gaur egun aplikatu beharreko HAKLTBaren 101.1 artikuluan ageri ez dena).

Horrekin batera esan behar dugu kontratuaren helburua ez dela itxuraldatu, aurreikusitako errepideen eraikuntza proiektuak gauzatu egin baitira, aldaketa batzuekin bada ere.

“Kontratuaren diru-kopurua desitxuratzeari” buruz, argitu behar da HAKLTBan ez dagoela era horretako muga bat bera ere, 149.e) artikuluan aipatzen den % 20ko gehieneko muga izan ezik. Eta horrek, hain zuzen ere, lizitazio berri bat egiteko obligazioa baztertzen du, baldin eta, obra batzuen eta besteen kontratistek, muga hori gainditu arren kontratu-harreman juridikoa mantentzearen alde azaltzen badira, aipagai ditugun kasu hauetan gertatu den bezala.

Hurrengo puntuan hau adierazten da:

*“Errepideko garraio zerbitzuaren emakida bati dagokionez, Diputatuen Kontseiluak enpresa emakidadunari 3,0 milioi euroko konpentsazioa ordaintzea erabaki zuen emakidaren oreka ekonomikoari eusteko, horren gaineko hainbat aldaketa onartu ondoren (zerbitzu berriak txertatzea eta prezioa kalkulatzeko modua aldatzea). Aldaketa hauek, aurreko ekitaldietan onetsitako beste batzuekin batera, indarreko kontratua eta hasiera batean lehiatutakoa guztiz bestelakoak izatea dakar eta horrenbestez, kontratuaren xedea desitxuratua geratu da. Publizitate eta lehia printzipioekiko errespetuak emakida berriz lehiatzea eskatuko luke”.*



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## Alegazioa

Bidaiarien errepideko garraio zerbitzua eskaintzeko enpresa emakidadun bati, emakidaren oreka ekonomikoa mantentze aldera, 3,0 milioi euro ordaintzeko Diputatuen Kontseiluak hartu zuen erabakia dela eta, hau adierazten dugu:

- 1.- Bai Bidaiarien errepideko garraioari buruzko Eusko Legebiltzarraren 2004ko martxoaren 18ko 4/2004 Legeko 26.3 artikulua, bai eta Lehorreko garraio antolatze Legearen Erregelamendua onartzeari buruzko 1990eko irailaren 28ko 1211/1990 Errege Dekretuko 77. artikuluko 1. paragrafoak ere, adierazten dute ezen, Administrazioak, interes publikoko arazoak tarteko, aldatu dezakeela, ofizioz edo emakidadunek edo erabiltzaileek eskatuta, emakida tituluan zerbitzuak emateko aurreikusi gabe dauden baldintzak, eta baita ibilbideak luzatu, murriztu edo ordeztu ere, zerbitzua modu hobean eskaintzeko beharrezko eta egokia denean.
- 2.- Aipatutako kontratuaren aldaketak egiteko, horretarako aplikagarri den alorreko legeriak ezartzen dituen baldintzak bete dira, hau da, Bidaiarien errepideko garraioari buruzko Eusko Legebiltzarraren 2004ko martxoaren 18ko 4/2004 Legeak ezarritakoak (hasiera batean Lehorreko garraio antolatzeari buruzko 1987ko uztailaren 30eko 16/1987 Legea) eta Lehorreko garraioa antolatze Legearen Erregelamendua onartzeari buruzko 1990eko irailaren 28ko 1211/1990 Errege Dekretuak xedatutakoak.
- 3.- Bestalde, Bidaiarien errepideko garraioari buruzko Eusko Legebiltzarraren Legeko 23. artikulua, Lehorreko garraioa antolatze Legeko 72. artikulua eta lege horren Erregelamenduko 64. artikulua, emakiden eskusibotasunaren oinarritzko printzipioa ezartzen dute.

Lehorreko garraioen araudi erregulatuak jasotzen duen trafikoaren eskusibotasunak hau esan nahi du: Administrazioak, oro har, ezin duela emakidarik eman aurretik indarrean dauden erabilera orokorreko zerbitzu erregularrek eskaintzen dituzten antzeko ibilbideetan zerbitzuak eskaintzeko.

Hortaz, indarrean dagoen emakida administratibo baten bidez eskaintzen ari den garraio zerbitzu batean behar berriak sortzen direnean, Administrazioak, interes publikoko arazoak tarteko, emakidan emandako zerbitzuaren ezaugarriak aldatzera jotzen du, zerbitzuaren ibilbideak izan, adarrak izan edo beste ezaugarri batzuk izan. Administrazioak ezin du zerbitzu berriak lizitaziora atera, zerbitzu horiek jada baimenduta dauden beste trafiko edo zerbitzu batzuekin talka egiten badute edo bat etortzen badira.

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak bere fiskalizazio txostenean aipatzen duen kasuan, indarrean zegoen kontratu bati eragiten zien aldaketak izanik, ezarri diren zerbitzu, ibilbide eta hobekuntza berriak, enpresa emakidadunak bakarrik eskaini zitzakeen.

- 4.- Emakida kontratua 2012an iraungitzen da, eta urte horretan emakida berria emateko lizitazioa egingo da, ondo bidean, azken urteetan egin diren hobekuntzak guztiak bere baitan hartuko dituena.

Zerbitzuen beste lizitazio bat egin nahi izan balitz, Herri Kontuen Euskal Epaitegiak iradokitzen duen bezala, emakida erreskatatu egin beharko litzateke, eta erreskatea



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

egin ahal izango litzateke, bakarrik, hura egitea justifikatu luketen interes publikoko arrazoiak egongo balira, Eusko Legebiltzarraren 2004ko martxoaren 18ko 4/2004 Legeko 31. artikuluan adierazitakoaren arabera. Gainera, kontratistaren aldetik ez-beteterik ematen ez zenez, kalte-ordaina ordaindu beharko zitzaion.

#### - DIRU LAGUNTZAK

Atal honetan, HFEEak honako puntuak nabarredu ditu, besteak beste:

*“Diputatuen Kontseiluak diru-laguntzak eman dizkie modu zuzenean 8 toki-erakunderi eta irabazi asmorik gabeko 8 erakunderi, guztira 7,5 milioi euroren zenbatekoan; ordea, ez da behar hainbat justifikatu publikitate eta lehia ezartzek ezintasuna”.*

#### Alegazioa

Diru-laguntza zuzenei dagokienez, diru-laguntzak ematea onartzen duten Diputatuen Kontseiluaren erabakietan ezarrita dago interes publikoko eta izaera sozialeko zer arrazoiaren arabera eman daitezkeen diru-laguntza zuzenak, 2007ko martxoaren 27ko 3/07 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko diru laguntzenak, 20.3.c) artikuluan xedatzen duena betez.

Zehazki, HKEEren txostenean aipatzen diren diru-laguntzei buruz zera adierazi behar da:

#### - Goierri Fundaziori emandako diru laguntza.

Entitate hau 1986an sortu zen eta bere xedea da Goierri prestakuntza eta garapen tekniko, ekonomiko eta soziala bultzatzea. Erakundeak Goierri Berrikuntza Gunea Ordizia udalerrian sortzea sustatu du, bertan kokatuta baitaude, halaber, Goierri Lanbide Eskola, Mondragon Unibertsitatearen Goierriko Campusa, Goierri Zerbitzu Teknologikoa eta LORTEK Teknologia Zentroa.

GFAREN 2007-2011 Kudeaketa Planaren ekintza-ildoan arteko bat Lurraldeko eskualde, enpresa eta eragileen I+G+b alorrean dauden beharrei erantzutea zen, eta baita I+G+b alorreko proiektu edo azpiegitura berezi edo estrategikoak babestea ere, eta hori Goierri Fundazioari Goierri Berrikuntza Gunea sustatzeko emandako diru-laguntzaren izaera berezia zurrizko moduko arrazoiak da, azpiegitura horrek izaera estrategiko garbia baitu, eta interes publiko eta ekonomikoa baita Goierri eskualdean nahiz, hedapenez, Gipuzkoako Lurralde osoan.

#### - Donostiako Udalari dirulaguntza ematea, hipodromoko zubiaren eta Zubieta auzoaren artean bizikleta eta oinezkoentzat bide-zatia egiteko.

Zera hauek aipatu behar dira Gipuzkoako Foru Aldundiak, behin Donostiako Udalak eta erakunde honek lankidetzaz hitzarmena sinatu ondoren, eman zuen diru-laguntza zuzena justifikatzen duten interes publikoaren eta izaera sozialaren aurrekari eta arrazoibide gisa: batetik, Gipuzkoako Bizikleta Bideei buruzko 2007ko urtarrilaren 24ko 1/2007 Foru Araua, zeinak berriazko esparru juridiko bat ezartzen duen foru bizikleta-bideak planifikatu, egin, ustiatu eta sustatzeko; eta, bestetik, Gipuzkoako Bizikleta Bideen Lurraldearen Arloko Plana, non agertzen den, Donostia-Mutriku 2. ibilbidearen barruan, Lasarte-Oria eta Aginaga arteko zatia egitea (zati horren tarte bat da Lasarte-Oria eta Zubieta artekoa).



Beste aldetik, kontuan hartu behar da, baita ere, Donostiako Udalaren proiektuetako bat zela Donostiako hipodromoko zubitik sarbide bat egitea Zubietara, Toki Inbertsioko Estatu Funtzaren kargura.

Ikusirik bi erakundeon arteko interes-gunea zela bizikleta beste garraio-aukera bat bezala sustatzeko estrategiak garatzea, egoki iritzi lankidetzaz hitzarmen bat sinatzea bizikleta eta oinezkoentzat bide-zatia hipodromoko zubiaren eta Zubietako auzoaren artean egin eta finantzatzeko –Lasarte eta Zubietako bizikleta bidea egiteko proiektuan (2. ibilbidea: Donostia-Murtriku) definitutakoaren arabera, interes publikoko eta izaera sozialeko arazoak zeudenez gero.

- Hondakinak kudeatzen dituzten mankomunitateek garbiguneak egiteko diru-laguntzak. Diru-laguntzak emateko lehiarik ez dela egin-eta, kontuan hartu behar da diru-laguntza horiek hondakinak kudeatzen dituzten Gipuzkoako Lurralde Historikoko mankomunitate guztiei eman zaizkiela. Hain zuzen ere, 2008ko abenduaren 23ko eta 2009ko otsailaren 10eko erabakien bidez, diru-laguntza zuzenak eman zitzaizkien hondakinak kudeatzen dituzten zortzi mankomunitateei, instalazio horiek egitea finantzatu zezaten.
- Emaus gizarte fundazioari diru-laguntza bat ematea, hondakinak berreskuratu eta berrerabiltzeko zentro bat jarri zezan.

Diputatuen Kontseiluak, 2009ko maiatzaren 12ko bileran, 300.000 euroko diru-laguntza zuzena onartu zuen Emaus gizarte fundazioaren alde. Diru-laguntzaren xedea zen zentro bat abian jartzea, Irunen, tamaina handiko eta ehungintzako hondakinak berreskuratzeko, berrerabiltzeko, konpontzeko eta berregiteko, eta, hartara, prebentzioaren alorrean erreferentziazko bihurtu den berrerabilpeneko eredu bat finkatzea.

Izan ere, 7/2008 Foru Arauaz onartutako Hiri Hondakinak Kudeatzeko 2002-1016 Plan Orokorrean bost programa lantzen dira eta, horien artean, prebentzioari buruzkoa nabarmendu behar da. Programa horretan, hondakinak berrerabiltzeko neurri batzuk agertzen dira eta, horien artean, materialak berreskuratzeko zentroak abian jartzea nabarmendu behar da.

Horregatik, kontuan harturik berrerabilpen-zentro bat gutxienez izan behar genuela, Donostiako Belartzan materialak berreskuratzeko zentro bat jartzea bultzatu zen, Emaus gizarte fundazioarekin egindako lankidetzaz hitzarmen baten bidez. Emaus, irabazi asmorik gabeko erakunde bat da, eta helburutzat du ingurumena babestea eta, bazterturik dauden kolektiboak gizarteratzen eta lan merkatuan sartzen laguntzeko, hondakinak ikuspuntu ekologiko batekin ustiatzea.

Donostiako zentro horretan lan handia egin zenez, berrerabilpeneko plantak ezin zuen gehiago eman eta, horregatik, erabaki zen beste urrats bat egitea eta, Irungo udalerrian, berreskurapeneko beste zentro bat abian jartzea.

Arrazoi horregatik, erabaki zen Emaus gizarte fundazioarekin beste lankidetzaz hitzarmen bat egitea, zentro berri hori abian jartzeko. Hitzarmen horretan, ekarpen ekonomiko bat aurreikusten zen, 2007ko martxoaren 27ko 3/07 Foru Arauak,



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Gipuzkoako Lurralde Historikoko diru laguntzenak, 20.3.c) artikuluan xedatzen duenaren arabera diru-laguntza zuzenaren kontzeptuan ematekoa. Izan ere, bai aipatutako hitzarmenean bai Diputatuen Kontseiluaren erabakian behar bezala arrazoitzen zen interes publikoko eta izaera sozialeko arrazoiak ematen zirela, ikuspuntutzat hartuta bai Hiri Hondakinak Kudeatzeko 2002-2016 Plan Orokorreko zehaztapenak, bai Emaus gizarte fundazioaren helburuak.

- Hondarribiko Udalari (Kultur Etxeko obrak) eta Azpeitiko Udalari (Soreasu kultur ekipamendua) emandako diru laguntzak.

Bi diru laguntza horien espedienteetan jasota dagoen txostenean diru laguntza horiek zuzenean ematearen zergatia azaltzen da: batetik, ekitaldiko aurrekontu baliabideak ez zirelako behar bestekoak kultur ekipamenduari buruzko plan bat idazteko, eta, bestetik, egoera aztertu ondoren baieztatu zelako une horretan bi udal horiek bakarrik zituztela zenbait proiektu gauzatze fasean; beraz, horregatik iritzi zen bi diru laguntza horiek zuzenean ematea arrazoituta zegoela eta ez zela beharrezkoa konkurrentziarik sustatzea. Bi proiektu horiek, gainera, funtzio estrategiko bat betetzen zuten. Izan ere, herritarren hurbileko ekipamendutzat hartuta zeuden biak, eta hiriburuaren konurbaziotik kanpoko herri eta eskualde gipuzkoarretan kultur eskaintza orekatzea zuten helburu.

## 2. FORU ALDUNDIAREN KONTUARI BURUZKO IRITZIARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

Epaitegiaren txostenak URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA deituriko II.1.2 atalean dioenez, GFAREN Diruzaintzako Gerakina, 2009ko abenduaren 31ra artekoa, 17.119 mila euro gehitu behar da bi doikuntza hauen ondorioz.

		Mila eurokotan
		Diruzaintzako Gerakina
ERANSKINA		31.12.2009
A.7	Aurrekontu kontab. erregistratu gabeko zordun eta hartzekodun tributarioak, hornidurak kenduta	22.345
A.14	2009ko obra ziurtapenak, 2010ean erregistratuak .....	(5.226)
GUZTIRA		17.119

Lehen doikuntzari dagokionez, zehaztu beharra dago “Aurrekontu kontabilitatean erregistratu gabeko zordun eta hartzekodun tributarioak, hornidurak kenduta” saldoaren informazioa, GFAk Diruzaintzako Gerakinaren kalkuluan konputatzen ez duena, jasota ageri dela Kontu Orokorrean, hain zuzen ere Kudeaketa Tributarioari buruzko Txostenean. Bi arrazoiengatik ez ditu sartzen GFAk Diruzaintzako Gerakinean hornidurak kendu ondorengo zordun eta hartzekodun tributarioak: batetik, zuhurtasun arrazoiengatik, eta, bestetik, haien zenbatekoa, kobratu gabeko zorraren zenbateko osoaren aldean (644,7 milioi euro) tamaina handikoa ez izategatik (22,3 milioi euro).



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### 3. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEN ETA KUDEAKETA PROZEDUREN GAINENKO IRIZPENARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

#### 3.2 "III.2 SARRERA FISKALAK" ATALARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

Sarreren deustapenari buruzko atalean, Kontuen Epaitegiak kirol entitate bati eragiten dioten hainbat prozedura aztertu ditu.

Entitate horren zehapenak barkatzeari dagokionez, ez dira ulertu egindako aipamenak, denbora guztian indarrean dagoen araudiari lotuta daudela onartzen den neurrian.

Bestetik, zeharpenak barkatzearen figura juridikoaren helburua zehapenak iraungitzat hartu ahal izatea da, bai egoera ekonomiko larri batek beharrezko egiten duenean eta bai zehapen araudiaren zorrotasuna egokitu behar denean. Figura hori bereziki araututa dago, eta bidegabeko emaitzak saihesten ditu arautu gabeko irizpideak erabiliz. Horrela, zehapenaren figurak dirauen bitartean, funtsean graziazko izango da.

HFEEaren txostenak honako hau ere dio atal honetan:

*“Zor guzti hauei dagokienez, preskribitu aurretik erantzukizuna bideratzeko prozedura abiarazteko aukera aztertu behar litzatekeela uste dugu”.*

#### Alegazioa

Barruko jarraibide batek irizpideak ezartzen ditu deribazioa hasteko zorraren zenbatekoaren eta haren eta balizko deribazioaren izaera edo arrazoiaren arabera.

Jarraibide horren xedea da irizpide objektibo orokor eta bakarrak ezartzea, deribazio prozedura efizientziari eta baliabideen optimizazioari lotutako irizpideak aplikatuta hasteko edo ez hasteko.

Jarraibide horretan emandako irizpide orokorren arabera deriba daitezkeen zor guztiak, deribatzen saiatzen gara.

Hortaz, esandako jarraibidean emandako irizpideen arabera bidezkoa ez den kasuetan, ez zaio hasierarik ematen deribazio prozesuari.

#### Zerga zorrak ordaintzeko gerorapenak

*“Ekitaldian 7,4 milioi euroren zenbatekoarekin emandako 11 gerorapenetan, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Diru-bilketa Erregelamenduaren 44.2 artikuluan ezarritako sei hilabeteko epea gainditu da eskabidea aurkezten denetik ebazpena jakinarazteko. Atzeraldi hauek esan nahi dute zorraren ordainketak zergapekoak gerorapen eskabidearekin batera aurkeztutako ordainketa-planaren arabera egiten direla, GFAk onetsi ez duena eta onetsi bitarte arte dagozkion bermeak ez direla eratzen”.*





Alegazioa

Ez da egia 6 hilabetetik gorako atzerapenak berarekin beti dakarrenik ordainketa plan bat ez egitea eta bermeak ez exijitzea, hainbat espedienteren bidez horrela frogatuta baitago<sup>2</sup>.

### 3.3 "III.3 KONTRATAZIOA" ATALARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

#### Kontratuen erregistroa

Atal honetan, HFEEak honako hau dio:

*"GFAREN Kontratuen Erregistroak ez ditu 24/2001 Foru Dekretuan finkatutako alderdi guztiak jasotzen, horiek egiteko moldea arautzen duena. GFAk kontabilitatearekin integratutako prozedura finkatu beharko luke kontratuen erregistroa egiteko".*

Alegazioa

Epaitegiak badaki gaur egun kontratuen erregistroa eskuz kudeatzen dela, eta prozesua konplexua eta luzea izaten dela denboran. Kontratuen luzapenak eta aldaketak erregistroan sartzeak berekin ekarriko luke une hauetan erregistroan jardute duten langileen kopurua nabarmen handitzea. Izan ere, departamentuek, Epaitegiaren arabera, Erregistrora bidali behar duten informazioak egiaztatuta egon behar du aldeaz aurretik, erregistratu beharreko informazioaren fidagarritasuna bermatzeko.

Horri dagokionez, eta aurreko ekitaldietako alegazioetan adierazi izan dugunez, kontuan izan behar da azken urteotan lanean jardun dela kontratu publikoen kudeaketarako gaur egun erabiltzen den aplikazio bat GFarentzat egokitzeke; hala ere, azkenean baztertu egin da hura abian jartzea. Ondorioz, gaur egun ez dago inolako tresnarik 24/2001 Foru Dekretuan aipatzen diren aspektu guztiak eskuratzeko, eta horiekin urteko kontratazio memoria osatzeko

#### Kontratatzailearen profila

*"Bai GFAn, bai Uliazpi foru erakunde autonomoan eta Enpresa Sektore Publikoaren erakundeetan, kontratugilearen profila euskarrizten duen sistema informatikoak ez du bertan jasotako informazioaren hedapen publikoa noiz hasten den modu frogagarrian egiaztatzeke bide emango duen baliabiderik".*

Alegazioa

Foru Aldundiak, 2009an, ez zeukan kontratatzailearen profilean argitaratzearen frogagailurik, eta ondorioz, kontratazio iragarki guztiak aldizkari ofizialetan argitaratzen ziren. 2010az geroztik, badauka egiaztargailu hori.

<sup>2</sup>

Ez dago ordainketa plana ezarriko duen GFAREN ebazpenik zatikapena/gerorapena onetsi arte, eta bermeak behin ebazpena gauzatu ondoren aurkezten dira.

## Kontratazio espedienteak

*“Zortzi obra kontratatuan igoera nabarmenak azaleratu dira aurreikusitako exekuzio epearen eta egiazkoaren artean. Nahiz luzapenak egoki izapidetu diren, horiek zergatik gertatu diren aztertuta beharko litzateke atzerapenak saihesteko, bereziki epe murrizketa kontratua esleitzeko irizpide modura baliatu den kasuetan”.*

### Alegazioa

- GI-131 errepidearen saihebidia Donostiatik Hernanira eraikitzeke kontratua. Bidezatia: Donostia-Martutene (2-V-7/1992/S1)
- Urnietan GI-131 errepidearen saihebidia eraikitzeke proiektuaren kontratua. (1-V-18/2002/A)
- Andoainen GI-131 errepidearen saihebidia eraikitzeke proiektuaren kontratua. (1-V-18/2002/B)
- N-121-A errepidea Laskoaingo biribilgunetik (Behobia) Endardatsaraino (Nafarroarekiko muga) zabaltzeko eta hobetzeko proiektuaren kontratua(2-EM-31/2004).
- GI-2637 errepidea Seguratik Zegamaraino zabaltzeko eta hobetzeko proiektuaren kontratua. (2-EM-29/2005).

Aspaldidanik, bide azpiegiturak kontratatzeke espedienteetan, obra gauzatzeko epea ez da erabiltzen esleipena egiteke irizpide gisa. Ildo horretan, HKEEak aipatzen dituen 5 espediente horietatik bakar batean erabili da epea, esleipena egiteke irizpide gisa; zehazki, GI-131 errepidearen Donostia-Hernani saihebidia, Donostia-Martutene bidezatia, eraikitzeke proiektuari buruzko espedienteetan.

Alabaina, HKEEak dio epea laburtzea ere esleipena egiteke irizpide gisa erabili dela, halaber, GI-2637 errepidea Seguratik Zegamaraino zabaltzeko eta hobetzeko proiektua (2-EM-29/2005) adjudikatzeko. Baina hori ez da zuzena, eta egia ez dela erakusteko, baldintza administratibo berezien agiriaren karatula erantsi zaio agiri honi (6. *Eranskina*). Era berean, informean baiespen hori zuzen dadin eskatzen dugu. .

Bestetik, atzerapenak ekiditeke, atzerapena bultzatzen duten arrazoiak aztertzeke egiten zaigun gomendioari dagokionez, esan behar dugu era honetan kontratuan ohikoan betetzen dela zeregin hori, baina ezin da esan horrek derrigorrez epeak betetzen laguntzen duenik.

- Elgoibar-Maltzaga (4. ibilbidea: Deba bailara) bizikletari eta oinezkoentzako bide zatia egiteke proiektua (1-BI-42/08).

Epea 4 hilabetetik 6 hilabetera luzatzea behar den eran tramitatu da, eta espedienteetan zilegi den eran justifikatuta dago. Justifikazio horretatik ondorioztatzen da exekuzio epea zabaltzeko arrazoiak saihestezinak izan zirela, eta ezin izan zirela aurreikusi. Bestalde, esan beharra dago epea hobetzea ez zela baloratu.

Gai honi gagozkiola, ez da ahaztu behar bai HAKLTBak eta bai SPKLak, aurreikusten dutela kontratuen exekuzioan atzerapenak gerta daitezkeela, bai kontratistari lepora



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

dakizkiokeen arrazoiengatik (HAKLTBaren 95. art. eta SPKLaren 196. art.), bai kontratistari egoztekoak ez diren arrazoiengatik (HAKLTBaren 96.2 art. eta SPKLaren 197.2 art.). Horren arabera erabakitzen da, hain zuzen, exekuzio epea zigorrekin edo zigorrik gabe luzatzea, eta baita kontratua indargabetzea ere.

Bestetik, zenbaitetan, proiektu eraberrituak onartzearen ondorioz, obren exekuzio epeetan aldaketa batzuk egiten dira HAKLEOak ezarritakoari jarraituz (159. eta 162. artikulua). Hori gertatu da A.14.2 eranskinean aipatu diren obra batzuetan, hau da, proiektua eta kontratua bera aldatzearen ondorioz, obrak exekutatzeko epeak ere zabaldu egin dira<sup>3</sup>.

## Publizitaterik gabe negoziatuak

Apartatu honetan, hauxe dio fiskalizazio txostenak:

*“Guztira 304.649 euroko bost zerbitzu publizitaterik gabeko prozedura negoziatu bidez kontratatu dira, eskaintzak egiteko eskatu gabe eta SPKLren 154.d) artikulua babes hartuta, eskaintzak eskatuta publizitaterik gabeko prozedura negoziatua beharrean prozedura hori erabiltzeko bide eman duten inguruabarrak behar hainbat egiaztatu gabe”.*

### Alegazioa

- GFaren kreditu kalifikazioa (rating-a) lortzeko kontratua.

Gfaren kreditu kalifikazioa (rating-a) lortzea: rating-a kanpoko enpresa batek finantza arriskuari buruz emandako sailkapena da, eta haren ingurune ekonomikoaz, merkatuetako lehiakortasun posizioaz, finantza sendotasunaz eta une bakoitzeko zor bizen jaulkipenen ezaugarriez kalifikatutakoaren azterketa bat da. Horri esker, lotura estu bat finkatzen da, haren egitura ekonomiko-finantzarioaren edozein aldaketa rating-ean islatuta geratu dadin.

Horrek adierazi nahi du kalifikazioa ematen duen enpresaren prestazioaren benetako hartzaileak inbertsiogileak direla eta ez, ordea, hura kontratatzen duen administrazioa, azken hori informazioa ematera eta berari eskatutako ordainketa egitera mugatzen baita.

Gaur egun, arrisku kalifikazioko agentzien legeriaren ondorioz, oligopolio bat sortu da, eta horrek praktikan ekarri du hiru agentzia handien zerbitzuak erabiltzea: Standard and Poor`s, Moody`s eta Fitch.

Aldi berean, horren ondorioz, tarifak ezartzeko sistema aurrez finkatuta dago. Enpresa horiek mundu mailan eta alde bakarretik finkatzen dituzte prezioak. Beraz, rating-a mantendu nahi izanez gero, enpresa haien baldintzei atxiki behar zaie.

<sup>3</sup> Kasu guztietan balioztatzen da memoria teknikoa eta bertan lanerako programarekin batera, egiteko epeak zehazten dira.



- Naturari buruzko jardunaldiak, Naturaldia 2009, diseinatu eta aurrera eramateko kontratua:

Zerbitzua esleitzeko ebazpenean behar bezala justifikatzen da zergatik ikusten den ez dela beharrezkoa hiru eskaintzak aurkeztea Sektore Publikoko Kontratuen Legeak 162.1 artikuluan ezarritzen duen moduan. Izan ere, Naturari buruzko Naturaldia jardunaldiek hogeituro urteko bizitza dute eta “egile” jardunbidetzat hartu behar dira; hasieratik bertatik, pertsona esleipenduna izan da jardunaldi horiek goitik behera diseinatu eta garatu dituenak. Horregatik, kontuan harturik jardunaldi horiek kutsu guztiz pertsonala dutela, irizten da ezin dela hiru eskaintza lehian jartzea bultzatu, Sektore Publikoko Kontratuei buruzko Legeak 162. artikuluan eskatzen duen bezala.

- Debako Praileaitz haitzuloko bibrazioak kontrolatzeko zerbitzuaren kontratua.

Praileaitzeko margoen gelarako sarrera oso murriztua izan behar du iraupena dela medio eta soilik Jaurlaritzako eta Diputazioko Arkeologo teknikariak baimenduta daude. Bestalde, Erregistro jarraia sismografo digitalak oso eskasak dira, eta Meatz eta metalurgi Ingeniaritzaren eta Materialen Zientziaren Sailak bermatzen du aztarnategi honetarako soilik erabiliko dela. Unibertsitateak soilik bermatzen du bestalde beharrezkoa den objektibitatea konfidentzialtasuna eta kompetentzia teknikoa.

- Azterketak eta aholkularitza zerbitzuak egiteko kontratua

Kontratu bi horietan zera gertatzen da, lortu nahi ziren helburuak bat zetozela Mondragon Unibertsitateko UHEZIREn proiektu batekin. Bada, kontuan izanik proiektuaren jabetza intelektuala haiei zegokiela, eta ikusirik Sektore Publikoko Kontratuen Legean ezarritako zirkunstantziak betzen zirela, bidezko iritzi zen zerbitzua publizitaterik gabeko prozedura negoziatuaren bidez kontratatzea.

Lege horren 154. d) artikuluan ezarritakoaren arabera, publizitaterik gabeko prozedura negoziatuaren bidez kontratatu daiteke, besteak beste, baldin eta, arrazoi tekniko edo artistikoengatik, edo eskusiba-eskusibideak babestearekin zerikusia duten arrazoiengatik, kontratua enpresaburu jakin bati baino eman ezin zaionean. Zehazki, zerbitzu kontratuen kasuan, 158.a) artikulua dio kontratu horiek prozedura negoziatuaren bidez esleitu daitezkeela, baldin eta, kontratuaren prestazioaren ezaugarriak direla-eta, batez ere prestazio intelektualak dituzten kontratuetan, haien baldintzak ezin badira behar den zehaztasunarekin ezarri beste kontratazio prozedura baten bitartez esleitzeko.

## Kontratazio administratiboko espedienterik gabeko gastua

Atal honetan, HFEEak alderdi hauek nabarmendu ditu:

*“GFAk xede bakarreko lanetan, 1,6 milioi eurokoak, ez ditu gastuak exekutatzeko prozedura negoziatu bitartez administrazio-kontratazio derrigorrezko espedienteak izapidetu, hogeita zazpi zerbitzu, bost hornidura eta kontratu pribatu bati dagozkionak”.*

## Alegazioa

Baieztapen hori ez dator bat errealiarekin jarraian aipatzen diren kasuetan:

- G+20 proiektu estrategikoa.

Fakturatutako zenbatekoa bi prestazio desberdini dagokie. Kasu batean, fakturatutako kontzeptua da “Gipuzkoako benchmarking proiektu estrategikoa”, 17.400 eurokoa, BEZa barne; eta bestean, berriz, fakturatutako kontzeptua da “2009. urteko G+20 laguntza teknikoa”, 14.500 eurokoa, BEZa barne.

- G+20 prozesuaren diagnostikoa.

Txostenean aipatzen den 37 mila euroko zenbatekoak bi kontzeptu desberdin hartzen ditu: batetik, “G+20 diagnostikoaren eztabaida eta sozializazio aldiko laguntza eta akonpainamendua”, 19.047,20 eurokoa, BEZa barne; eta bestetik, “1. dokumentuaren azkeneko edukiak idaztea, Gipuzkoako diagnostiko estrategikoa G+20 prozesurako”, 18.154 eurokoa, BEZa barne.

- Gazteak 500.

Berdin esan behar dugu Elhuyar – Zubize SL enpresaren kasuan. Kasu batean, fakturatutako kontzeptua da “Gazteak 500. 53t abestean53a eskualdeko tailerrak antolaketak”, 17.400 eurokoa, BEZa barne; 53t abestean, berriz, fakturatutako kontzeptua da “G+20 Gazteak 500. Parte hartzeko proiektuaren diseinua. 2009ko maiatza”, 20.880 eurokoa, BEZa barne.

- Aia urez hornitzeko proiektua idaztea (7-AC-46/07 P).

Kontratu hau prozedura ireki bidez liziatu zen, eta, beraz, ez dago inolako arrazoirik fiskalizazio txostenaren atal honetan sartzeko: 2007ko irailaren 26ko Foru Aginduaren bidez, laguntza teknikoa lehiaketa bitartez kontratatzeko espedientea onartu zen; laguntza teknikoaren kontratu-aurrekontua 89.279,40 euro izan zen. Beste aldetik, lehiaketako izapideak bete ondoren, kontratua 2007ko abenduaren 27ko Foru Aginduaren bitartez 74.182,00 euroan esleitu zen. Azkenik, Obra Hidraulikoetako zuzendari nagusiak, 2009ko abenduaren 17ko Ebazpenaren bidez, kontratuaren likidazioa onartu zuen, 76.887,12 euroan (7. Eranskin gisa doa).

Egindako hiru azterketa hidrologikoak, hau da, Legorreta-Beizama arearen ebaluazio hidrogeologikoa; Urkizuko arearen ebaluazio hidrogeologikoa; eta Zarauzko ebaluazio hidrogeologikoa. Horiei buruz adierazi behar da ezen, 2008ko urtearen bukaera aldean, enpresa bati Legorretako arearen ebaluazio hidrogeologikoa egitea eskatu zitzaiola. Kontratuaren zenbatekoa 4.350 euro izan zen, BEZa barne. Azterketa horren ondorioetan gomendatzen zen, batetik, saiakera-froga bat egitea meategi-zundaketetako batean, eta, bestetik, zundaketa jalgigarriaren eta Albizturko unitate hidrogeologikoaren arteko arearen kartografia hidrogeologikoa egitea.

Gomendio horiekin bat eginez, 2009ko urtean Legorreta-Beizama arearen ebaluazio hidrogeologikoa enkargatu zitzaion enpresa berari; izan ere, lan hidrogeologikoak egiten, Euskal Autonomia Erkidegoan, esperientzia handiena zuen enpresa zen hura eta, gainera, bi lanen aurrekontua, BEZik gabe, ez zen 18.000,00 eurora iristen.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Beste aldetik, Urkizuko arearen ebaluazio hidrogeologikoa eta Zarauzko ebaluazio hidrogeologikoa ere (horren edukia eta beste biena guztiz ezberdinak dira eta beren artean ez dago inolako loturarik) enpresa horri esleitu zitzaion, lehen esandako arrazoiengatik: Euskal Autonomia Erkidegoan lan hidrologikoen arloan esperientzia handienekoa izateagatik eta esleipenaren zenbatekoa, BEZik gabe, 18.000,00 eurora ez iristeagatik.

Laburbilduz, ez da, inolaz ere, kontratuaren xedea zatikatu, eta ez dira saihestu Sektore Publikoko Kontratuen Legeak, kontratu bat kontratu txikitzat hartzeko, jartzen dituen baldintzak.

- Semaforo instalazioak.

HKEEak bestelakorik adierazi badu ere, aipatutako jarduera horiek hiru obra osoak eta independentetan burutu dira, kilometro-puntu desberdinetan hain zuzen ere (GI-2637an, GI-3560 errepideko 0,170 kp.an, eta GI-3560 errepideko 0,390 kp.an).

Adierazitakoari jarraituz, esan behar dugu ez dela inolako zatiketarik egin, ez eta kontratu publikoen alorrean indarrean dagoen araudiko agindu bat bera urratu ere; izan ere, bestela, ondorio honetara iritsi liteke, alegia, semaforo instalazioetako obra guztiak obra-kontratu berean egin behar direla, zelako jarduera zehatzak egin behar diren, premia noiz sortzen den edo zein distantzia geografikoa dagoen begiratu gabe, eta kontratazioaren espedientea tramitatzeko garaian zehaztu beharreko gainerako gorabeherak aintzat hartu gabe.

- Aforagailuak.

Alegazioan aipatzen diren hornidurak, aforagailuen erosketak izan dira. Bi makinak aparte erosi dira, errepideak martxan jarri ondoren bidezati berrien aforoei buruzko informazioa jasotzeko; eta hain zuzen ere, erakundeei eta herritarrei eman beharreko informazioa osatzeko, heinean-heinean antzematen ziren informazio-premien arabera.

Gai honi gagozkiola, Kanarietako Gobernuko Administrazio Kontratazioko Aholku Batzordeak hauxe dio 1/2010 informean: “Horrela, kontratu bakoitza mugatzen duen elementu bat kontratu-kausa dela kontuan hartuta, kontratuaren helburuaren iruzurrezko zatiketarik ez dela izan ondorioztatuko dugu, baldin eta lehendabiziko kontratua amaitu ondoren, kontratu hori egiteko unean aurreikus ezin zitekeen premia berri bat sortzen bada eta, ondorioz, kontratista berarekin berriro ere prestazio berbera kontratu behar bada. Horrelakoetan, kontratuko subjektuak eta helburua lehengoak berak izango dira; alabaina, kausa (kontratua egiteko premia bultzatu duen xedea edo zirkunstantziak) ez da hala izango; horregatik, bi kontratu desberdintzat hartu beharko dira. “

Hori guztia dela-eta, kasu honetan da inolako zatiketarik egin, ez eta kontratu publikoen alorrean indarrean dagoen araudiko agindu bat bera urratu ere; izan ere, bestela, zentzugabeko egoera bat gerta liteke; hau da, aforagailuen hornidura guztiak espediente bakar batean tramitatu behar izatea, kontratazio espediente bat helburu jakin batekin eta diru-kopuru jakin batekin tramitatzeko ezinbestekoak diren premia zehatzak ezagutu gabe.



Ondoren zehazten dira, kontratazio administratiboak izapidetu ez izanaren arrazoiak:

- Gipuzkoa Aurrerari aholkularitza.

2007-2011 legealdiko Kudeaketa Estrategikorako Planaren esparruan, erdietsi nahi den helburuetako bat lurraldeko eragile guztiak bat etortzeko mekanismoetan sakontzea da - Gipuzkoa irekiagoa egiteko bidean, itunak egitea abiagune hartuta horretarako-; horiek horrela, lankidetza publiko-pribatuaren seinale, Gipuzkoa Aurrera sortu zen.

Ekimen horren izaera berritzailea kontuan hartuta, Foru Aldundiak erabaki zuen, epe jakin baten ikuspegitik begiratuta, "Agencia de Comunicación de servicios plenos, Aurman" agentziaren aholkularitza kontratatzea 7 hilabeterako; izan ere, agentzia horren parte hartzea erabakigarria izan da Bilbon eta Bizkaian gauzatutako antzeko esperientzia arrakastatsuetan.

- Dokumentazio alorrerako laguntza.

Komunikazio Zuzendaritzaren prentsa dokumentazioari buruzko zerbitzuak oinarrizko bi arlo hauek ditu: sare korporatiboan, goizeko 8:00etarako, erabilgarri dagoen lehen edizioko prentsa laburpena egitea egunero; eta prentsako datu-base elebiduna eguneratzea eta ustiatzea -azterketa dokumentalaren enpresa esleipendunaren eta Foru Aldundiko administrazio arloko langileen artean kudeatu da elkarlanean-.

Diputatu Nagusiaren Kabineteak bere gain hartutako lana gehitu egin zenez, zeregin dokumentaletan aritzen ziren langileak beste arlo batzuetako lanak hartu behar izan zituzten. Horren ondorioz, prentsa erreferentziei buruzko dokumentazio produktuak egin, eguneratu eta jarraitzeko xedea zuen enpresa esleipendunak, kontratua indarrean izan zuen azken bi hilabetetan, laguntza administratiboari lotutako zereginak gauzatu zituen. Aipatutako enpresa zen aukera bideragarri bakarra zerbitzua eskaintzen jarraitzeko.

Egoera hori araututa gelditu zen 2009ko maiatzaren 12ko Diputatuen Kontseiluaren erabakiaren bidez, zerbitzu horiek kontratatzeko prozeduraren deialdia egin baitzen. Esleipen horretan laguntza administratiboari lotutako zeregina sartu zen.

- Bideo informatiboak

Komunikazio Zuzendaritzak bere gain hartu zuen Foru Aldundiaren Interneteko kanala elikatzeke konpromisoa (Gipuzkoa TV), Aldundiaren ohiko jarduera aipagarrienei eta eguneroko eginkizunei buruzko albisteak emateko.

Foru Aldundiak ez zuenez azpiegitura propiorik, soluzio eraginkorra eta merkeena zen, Komunikazio Zuzendaritzaren iritziz, Teledonosti enpresari erostea telebista kate horrek Aldundiaren erakunde ekitaldien inguruan egindako bideo informatiboak. Kate horrek, orotariko jarraipena egiteaz gain, Gipuzkoa osoko estaldura eskaintzen zuen. Berezitasun hori betetzeak alde batera uzten zuen beste edozein aukera kanpoko hornitzaileei dagokienez,



### 3.4 "III.4 DIRU-LAGUNTZAK" ATALARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

#### - Akats orokorrak

*"Aztartu diren 10 espedientetan, 13,3 milioi euroko diru-laguntzak ematen dituzten 5 deialdiri dagozkienak (3, 4, 5, 6 eta 7 deialdiak) ez dago erasota onuradun izaera eskuratzeko 3/2007 Foru Arauaren 12.2 artikuluan aurreikusitako betekizunak egiaztatu direnik".*

#### Alegazioa

Aipatutako deialdi guztiak aurreko Kiroletako eta Kanpo Ekintzako Departamentuari dagozkio, baina ez da guztiz egia hor dioena, zeren eta, kasu gehienetan, diru laguntzak eskatzeko ereduak, betetzen baitituzte pertsona onuraduna izatea eragozten duten debeku egoeretan ez daudela frogatzeko erantzukizun aitorenaren betekizunak, hala jasotzen baitu 12. artikuluko 8. atalean 2007ko martxoaren 27ko 3/2007 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko diru laguntzei buruzkoak.

Beste alde batetik, diru laguntzen entitate onuradunak Foru Ogasunarekin egunean egotearen egiaztapena Departamentuak berak egiten du, horretarako dagoen aplikazio informatikoan kontsultatuz. Aipatutako deialdietan ez zitzaizkien gehitu zegozkien espedienteek, eta ez ziren elektronikoki artxibatu ere; horregatik ez dago jasota egiaztapen hori.

*"Guztira 1,7 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 7 diru-laguntza zuzeni eta 6 diru-laguntza izenduni dagozkien espedienteetan ez dago justifikaziorik ordainketa aurreratua egin aurretik bermeak eratzeko eskaerarik ez egin izateko. Gainera, 5 deialdi arautzen dituzten oinarri arauak, guztira 13,5 milioi euro eman dituztenak, aurrerakinak egiteko aukera aurreikusten dute, bermeak eratzeko ez eskatzeko justifikaziorik erasota ez dagoela (3/2007 FAren 16.2.j artikulua)".*

#### Alegazioa

Apirilaren 29ko 24/2008 Foru Dekretuak, Diru Laguntzen Foru Arauaren Erregelamendua onartzen duenak, 21. artikuluan dio zenbat kolektibok ez dutela bermea eratzeko obligaziorik, eta horien artean daude, hain justu, HFEEak auzitan jarritako diru laguntzen hartzaile diren entitate gehienak.

Azken hitz-tartean aipatutako deialdietako bi aurreko agintaldiko Kiroletako eta Kanpo Ekintzako Departamentuarenak dira. Alde horretatik, aurreko paragrafoan adierazitakoa izan behar dugu kontuan, alegia, diru laguntzen foru arauaren erregelamenduko 21.2 artikuluan jasotakoaren arabera, bermea eratzeko obligaziotik kanpo geratzen direla, besteak beste, 3.000 eurotik behera emandako diru laguntzen onuradunak, eta irabazi asmorik gabeko entitateak, bai eta horien federazioak, konfederazioak edo elkarteak ere, baldin eta gizarte ekintzako edo nazioarteko lankidetzako proiektu edo programak garatzen badituzte. Gure iritziz, federazioak eta kirol klubak, eragiten diguten bi deialdietako entitate onuradunak, guztiz babestuko lituzke salbuespen horrek.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

HFEEak adierazi dituen beste oinarri arautzaile batzuei dagokienez,, hain zuzen ere, Zientzia, Teknologia eta Berrikuntza Sarearen programaren oinarri erregulatuzaileei dagokienez, kontuan izan behar da onuradunak Euskadiko Zientzia, Teknologia eta Berrikuntza Sarearen eragile gisa egiaztatuta daudela eta ikerketan aritzen diren diru irabazirik gabeko erakundeak direla. Diru laguntzak zentro horiek egindako ikerketetarako eta inbertsio proiektuetarako ematen dira eta, beraz, interes publikoa dute, eta ez ekonomikoa. Diru Laguntzen Foru Arauak 21.2 artikuluan aurreikusitakoa aintzat hartuta, justifikatuta dago % 10eko aurrerakina bermerik gabe ematea.

Azkenik, enpresa-ekimena sustatzeko deialdiari dagokionez, aurreko apartatuetan adierazitako justifikazioa errepikatu behar dugu: Diru Laguntzen Foru Arauaren erregelamenduak dio badirela zenbait kolektibo bermea aurkezteko obligaziotik salbuetsita daudenak, horien artean diru laguntza hauen entitate onuradunak (fundazioak, irabazi asmorik gabeko elkarteak, berrikuntza zentroak eta eskolak), betiere ez badute baliabide nahikoa diruz lagundutako jardueraren exekuzioa aldi baterako finantzatzeko<sup>4</sup>.

*“Beste erakunde batzuekin elkar hartuta finantzatutako proiektuetan, zenbait kasutan ez dago erasota erakunde horietatik jasotako funtsen zenbatekoa, jatorria eta diruz lagundutako jardueretarako erabili direla egiaztatu denik (3/2007 FAREN 29.4 artikulua). Egoera hau 2 deialdiren babesean emandako 3 diru-laguntzetan ikusi dugu”.*

#### Alegazioa

- Gipuzkoako Zientzia eta Teknologia Sareari emandako diru laguntzen deialdiak – 2008 eta 2009.

Eskaera guztietan jasota uzti zen deialdi hauetan aurkeztutako proiektuak finantzatzeko beste diru laguntzarik eskatuta zegoen edo ez, horrela eskatzen baitzen eskaera hauek aurkezteko erabili zen diru laguntzen aplikazioan.

Txosten honetan aipatzen diren espedienteetako bik diru laguntzak eskatuta zituztela adierazi zuten, zehazki, CDTIri eta Industria, Merkataritza eta Turismo Ministerioari. Besteak ez zuen diru laguntza eskaerarik eginda eskaera aurkezteko unean, baina aitortu zuen Hezkuntza eta Zientzia Ministeriotik laguntza bat jaso duela justifikazioa aurkezteko unean.

Egiaztatu ahal izan da ezen azkenean laguntzak ez direla eman, edo, bestela, ez dutela proiektuaren kostu osoa gainditu.

---

<sup>4</sup> Foru Arauak bermeak aurkeztetik salbuesten ditu soil-soilik “gizarte ekimeneko edo nazioarteko kooperazio proiektu edo programak garatzen dituzten” taldeak. Nolanahi dela ere, dekretu edo onuradun bakoitzeko funtsatu egin beharko litzateke bermeak aurkeztetik salbuestea.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

*“Zenbaitetan ez dago erasota onuradunak hiru eskaintza egiteko eskaria egin duenik diruz lagungarri diren gastuak kontratatu aurretik, 3/2007 FAren 30.3 artikuluan ezarria dagoen legez. 2009ko urtean egoera hau 2 diru-laguntza izendunetan azaleratu zaigu, 9 diru-laguntza zuzen eta 3 deialdiren babesean emandako 3 diru-laguntza”.*

#### Alegazioa

- Emaus Fundación Social entitateari hondakinak berreskuratu eta berrerabiltzea helburu duen zentroa instalatzeko emandako diru laguntza.

Espedientean dokumentatuta agertzen da hiru enpesari eskaintza bana eskatu zitzaizela, eskaintzak aurkeztu zituztela, eta kontratazio jakin batzuei dagokien txosten tekniko zurigarria ere eskatu zela<sup>5</sup>.

*“3/2007 FAren 30.4 a) artikulua agintzen du ondasun zerrendan jasotzeko gai diren ondasunen erosketa, eraikuntza, zaharberritzea eta hobekuntza xede duen diru-laguntzaren onuradunak, ondasunak zertarako eman ziren, hartarako erabili beharko dituela ondasunak, 5 urte (erregistro publikoan erregistra daitezkeen ondasunak) eta 2 urte (gainerakoak) bitarteko epean. Aztertutako espediente batean, nagusiki ikerketarako ekipamenduak erosi eta egokitzeko diru-laguntzei dagokiena, ez dago erasota alderdi hauek justifikatu direla”.*

#### Alegazioa

“i-Gipuzkoa 2010: enpresak” programaren onuradunak izateko, zentroek ikerkuntzari emanda egon behar dute, eta irabazi asmorik gabeko erakundeak izan. Programa honen bidez diruz laguntzen diren inbertsioak zientzia ekipamendu aurreratua eskuratzea eta ikerketetarako instalazioak egokitzera xedatzen dira. Inbertsio horiek oso handiak izaten dira oro har, eta, normalean, zentroak berak finantzatzeaz gain, hainbat administrazio ere finantzatzen dute: EAEkoak, Espainiakoak eta Europakoak.

Zehazki, aztertu diren era horretako bi espedienteak hauek dira: Imajina Molekular eta Funtzional Preklinikoko Unitaterako gela zuriak eta ekipamendua eskuratzea, bi milioi eurotik gorako inbertsioa izan duena, eta Dual Beam ekipamendua, milioi batetik gorakoa. Ekipo eta azpiegitura horiek ikerketara xedatzen dira berariaz. Bi kasuetan, laguntza jaso duten zentroak ikerketa kooperatiboko zentroak dira, arlo estrategikoetan ikerketan aritzen direnak. Diru irabazirik gabeko zentroak dira, Gipuzkoako Foru Aldundia erakunde bazkidea da eta Patronatuan ordezkartza du. Gainera, lan taldeetako bat Hezkuntza eta Zientzia Ministerioarekin batera finantzatzen da hitzarmen baten bidez, eta obligazio hori hitzarmenean jasota dago.

<sup>5</sup>

Akatsa ez dagokio Emaus Fundazioari, Izan Fundazioari baizik.



Kontuan izanda onuradunen izaera, laguntza jasotzen duten azpiegituren eta ekipamenduen ezaugarriak, horiek eskuratzeko egin behar den ahalegin handia eta erakundeek erabaki organoetan duten parte hartze zabala, ziurtatuta dago diru laguntza eman zen helburu jakin horretara xedatuko ondasunak bi urtez horretara xedatuko direla. Azpiegitura horiek abian daude, eta hala egiaztatu da, FEDER diru laguntzak aurkezteko auditoreek onuradun horiei egindako ikuskapenetan.

### Gizarte zerbitzuen hitzarmenak: eguneko zentroak eta egoitzak

70/1993 Foru Dekretua, gizarte zerbitzuetako gaietan erakunde publiko eta pribatueta hitzartutako jardura burutzeko prozedura ezartzen duena, eta Gipuzkoako Lurralde Historikoan gizarte zerbitzuen sistema antolatzen duen 4/2001 Foru Dekretua (HFEEak atal honetan aipatzen duena) ez dira jada aplikagarri Gizarte Politikako Departamentuaren jardura hitzartuan. Egia da hitzarmen zaharretan bi dekretu horiek agertzen direla, baina egia da, orobat, jada ez direla agertzen jardura hitzartua arautzen duten xedapenetan.

Zabaltzeen publizitateari dagokionez (gehienetan plazak gehitzea), Gizarte Zerbitzuen 12/2008 Legearen garapenaren zain gaude, hark xedapen gehigarri batean baitio Eusko Jaurlaritzak arautuko duela Gizarte Zerbitzuen Euskal Sistemaren itunaren araudia.

### 3.5 "III.5 LANGILERIA" ATALARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

Atal honetan honako hau dio HKEEak:

*"GFAk 2009an erdi mailako 81 teknikari kontratatu ditu apiriletik uztaile bitarteko errenta kanpainarako. Azken urtealdiotan behin eta berriz egin diren kontratazio hauek programako bitarteko funtzionario moldearen baitan egin dira eta Lanpostuen Zerrendan ageri ez diren lanpostuak dira".*

Alegazioa

Gipuzkoako Foru Aldundiak, 2008. urtean, lanpostu-zerrenda aldatu zuen eta kanpainetan laguntzeko erdi mailako teknikarien 20 lanpostu sortu zituen aldizkako langile finkoentzat. Horrela, programako bitarteko funtzionarioen kontratazioak kpuru horretan ere murriztu ziren. Une hauetan, errealitatea etengabe aldatzen ari da, eta gero eta gehiago dira etxeetara bidaltzen diren aurrelikidazioak edo bide telematikoak aurkezten diren aitorpenak; horren ondorioz, ez da erraza aurrez jakitea zelako eran egokitu beharko den errenta mekanizatua egiteko laguntza zerbitzuak behar dezakeen plantilla. Horregatik, uste dugu egoera horretan zuzurra dela lanpostu kopurua haditzeari buruzko erabakiak atzeratzea.

### 3.6 "III.7 ULIAZPI ERAKUNDE AUTONOMOA" ATALARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

Organismo autonomo honi dagokionez, HFEEak honako alderdi hauek nabarmendu ditu, besteak beste:



*“Guztira 471.413 euroko 6 kontratuan (BEZ barne), ez dira SPKLn aurreikusitako prozedura negoziatuak izapidetu. Gainera, ekitaldian zehar 8 hornitzailei elikadura eta material teknikoko hornigaiak erosi zaizkie, guztira 303.245 euroan (BEZ barne); horientzat kontratazio espedienteak egin zitezkeen aleko prezioetan edo sortetan”.*

#### Alegazioa

HFEEak adierazi dituen 6 prozedura negoziatuei dagokienez, esan beharra dago horien bitartez zerbitzu medikuak kontratatu direla, adimen ezgaitasun larriaren alorrean hainbat espezialitate eta esperientzia dituztenak, eta gure erabiltzaileei arreta egokia eskaintzeko beharrezkoak direnak. Guztiz desberdinak diren zerbitzu batzuetan banatua dago kontratatutako zenbatekoa: neurologian eta pediatrian espezializatutako medikuntza-zerbitzuak, eta beraz, egokitzat jotzen da kontratazio independenteak egitea, eta egin ere halaxe egiten da.

Beste alde batetik, Uliazpik zenbait jarduera antolatzen zituen, eta horien artean, Gureak Tailer Babestuetan halabeharrez egin beharreko lantegi okupazionalak zeuden, hori baita aipatutako zerbitzua eskaintzen duen Erakunde bakarra. Nolanahi ere, gaur egun ez da adierazitako zerbitzu hori eskaintzen.

Atal honetako azken hitz-tartean, HFEEak dio erosketa jakin batzuetan bazegoela kontratazio espedienteak egitea. Horri dagokionez, esan beharra dago ezen eskuratu beharreko zenbait produkturen berezitasuna eta obra txikiak egiteko orduan kontuan izan beharreko ezaugarri bereziak eta berehalakotasuna direla eta, kontratazio horiek hornitzaile kopuru handi bati esleitzen zaizkiola deszentralizatuta. Nolanahi ere, kontratazioak zentralizatzeke eta lehiaketa publiko bidez esleitzeko aukera aztertzen ari dira.

*“GFAREN hornitzaileekin 107.216 euroko gastuak kontratatu dira (BEZ barne), Uliazpi Erakunde Autonomoaren eta GFAREN arteko kontratazio sistema zentralizatueta atxikimendurik izan gabe; horrek SPKLren 187tik 191ra bitarteko artikulua urratzen ditu”.*

#### Alegazioa

Gipuzkoako Foru Aldundiak, otsailaren 22ko 3/2011 Foru Dekretuaren bitartez, Foru Kontrataziorako Zentrala sortu zuen, eta bertan, foru-sektore publikoa osatzen duten erakundeak kontratazio-sistema honetara atxiki ahal izatea jasotzen da.

Hori dela eta, Uliazpiko Gobernu Batzordeak, joan den maiatzaren 9an egindako bilkuran, eskurapen zentralizatuko sistema horretara atxikitzea erabaki zuen, eta beraz, kontratazioak horrela gauzatzea erabaki da.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## **BATERAKO BOTO PARTIKULARRA, HKEE-REN LEHENDAKARIORDE DEN JOSÉ MIGUEL BONILLA REGADERA JAUNAK ETA MARIANO GARCÍA RUIZ KONTSEILARI JAUNAK GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOAREN 2009-KO KONTU OROKORRAREN FISKALIZAZIO TXOSTENARI JARRITAKOA**

Baterako boto partikular hau izenpetzen dugunok adierazi nahi dugu, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2009ko Kontu Orokorraren fiskalizazio txostenean jasotako azken iritziarekin bat gatozen arren, ez gaudela ados ondotik zehaztutako auziei bertan eman zaien tratamenduarekiko:

1. Fiskalizazio-gai izan diren beste administrazio batzuetan gertatzen ez den bezala, HKEEk onartu du Gipuzkoako Foru Aldundiaren Diruzaintza Geldikin Kontsolidatuak (aurrekontua, kreditu txertaketak eta kreditu osagarriak finantzatzeko baliabidea, aurrez aipatutako 125. artikulua araberak) gauzatutako mailegu eta kredituetatik erabili gabeko saldoa barne hartzea. Baldin eta HKEEk irizpidea homogeneoki ezarri izan balu, urteko kontuei buruzko iritziak saldo horri buruzko ez-betetzea jasoko zukeen, 185 milioi eurokoa, eta honenbestez, ez litzateke egongo geldikinaren konturako finantzaketarik, honek 142 milioi euroko defizita izango lukeelako.
2. Txostenaren IV. atalak Gipuzkoako Foru Aldundiaren eta foru sozietate publiko baten zorpetzea jasotzen du, 700 milioi eurokoa 2009ko abenduaren 31n; ordea, ez da zorpetze honek izan duen bilakaeraren berri ematen, 2010eko ekitaldirako aurrekontuek zorpetze muga modura 1.322 milioi euroko zenbatekoa aurreikusia zutela gogoan izanik.
3. Txostenaren V. atalak, Diruzaintza Geldikinari dagokionez, Finantza eta Aurrekontuen Araubideari buruzko 4/2007 Foru Arauaren 125. artikuluan jasotako kontzeptuez bestelakoak darabiltza. Bada, "Diruzaintza Geldikin Erabilgarri" kontzeptua erabiltzen da Diruzaintza Geldikin kontzeptua beharrez, aipatutako artikulua dioen moduan.





## I. INTRODUCCIÓN

El presente informe sobre la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2009 se efectúa de acuerdo con la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, estando incluido en el Plan de Trabajo del TVCP.

La Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa comprende todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio 2009 por:

- La Diputación Foral de Gipuzkoa (en adelante, DFG).
- El organismo autónomo foral Fundación Uliazpi (atención residencial a deficientes mentales profundos).
- Las sociedades públicas forales Informatika Zerbitzuen Foru Elkartea-Sociedad Foral de Servicios Informáticos, SA (participada al 100%, presta servicios informáticos a la administración foral y municipal), Bidegi, Gipuzkoako Azpiegituren Agentzia-Agencia Guipuzcoana de Infraestructuras, SA (participada al 100%, su objeto es el mantenimiento, conservación, construcción y explotación de las autopistas A-8 y AP-1, sus instalaciones y servicios) y Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA (participada al 100%, su objeto es promover, ordenar, urbanizar, comprar y vender suelo destinado a la ubicación de actividades económicas, viviendas y toda clase de equipamientos públicos, así como la adquisición, gestión y explotación de suelo susceptible de uso agrario).

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Legales: en las áreas presupuestarias, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, compras y servicios, concesión de subvenciones y normativa sobre ingresos de derecho público.
- Contables: se analiza si la Cuenta General se elabora de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación.
- Análisis financiero de la situación económica de la administración foral.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe "Consideraciones sobre el sistema de control interno y procedimientos de gestión".

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

El Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del TVCP incluye la fiscalización del convenio suscrito en 2003 entre la Cofradía de Pescadores de Pasai San Pedro y la DFG, a petición de la Comisión de Hacienda y Finanzas de las Juntas Generales de Gipuzkoa. Este convenio, por el que la DFG enajenaba a la Cofradía su participación en Pasaiako Izotza, SA, fue fiscalizado parcialmente por el TVCP en el ejercicio 2003, incluyéndose las deficiencias detectadas en el Informe sobre la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa



correspondiente a dicho ejercicio. La Sociedad recibió sendas subvenciones de capital en el ejercicio 2007, por 96.000 y 300.000 euros, respectivamente, destinadas a financiar las inversiones realizadas en la remodelación y acondicionamiento de la fábrica de hielo de Pasaia, que fueron fiscalizadas, incluyéndose las deficiencias detectadas en el Informe sobre la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa correspondiente al ejercicio 2007. La DFG no ha realizado ninguna operación más con estas dos entidades (ver epígrafe VI).



## II. OPINIÓN

### II.1 DIPUTACIÓN FORAL

#### II.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

##### EXENCIONES, DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES FISCALES (ver A.8)

1. El 9 de septiembre de 2009, el Tribunal de Primera Instancia de la Unión Europea, desestima los recursos planteados por la DFG en relación con las decisiones de la Comisión Europea de declarar ilegales el artículo 14 de la Norma Foral 11/1993, el artículo 26 de la Norma Foral 7/1996 y la Disposición Adicional Décima de la Norma Foral 7/1997. El 23 de noviembre de 2009 la DFG interpone recursos de casación ante el Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas contra las anteriores sentencias. Con la resolución de los recursos de casación por el Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas, en fechas 9 de junio y 28 de julio de 2011, se confirma definitivamente la consideración de ayudas ilegales las reguladas por el artículo 14 de la Norma Foral 11/1993, el artículo 26 de la Norma Foral 7/1996 y la Disposición Adicional Décima de la Norma Foral 7/1997.

A partir del ejercicio 2007 la DFG realizó actuaciones encaminadas a la recuperación de las ayudas objeto de litigio. En relación con estas actuaciones, la Comisión Europea ha interpuesto el 15 de abril de 2011 una demanda ante el Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas contra el Reino de España, al considerar que las medidas adoptadas no eran suficientes para la recuperación de las ayudas en el caso de las deducciones y bonificaciones fiscales contempladas en el artículo 26 de la Norma Foral 7/1996 y la Disposición Adicional 10ª de la Norma Foral 7/1997.

Con respecto a las ayudas fiscales reguladas en el artículo 14 de la Norma Foral 11/1993, el 29 de septiembre de 2009 la Comisión de las Comunidades Europeas ha resuelto archivar el expediente relativo a la no ejecución de las decisiones de recuperación de estas ayudas.

Por otra parte, están pendientes de resolución los recursos interpuestos por 11 empresas ante el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco contra la desestimación, por parte del Tribunal Económico-Administrativo Foral, de los recursos que habían interpuesto en relación con las resoluciones del Director General de Hacienda por las que se les requirió la devolución de exenciones, deducciones y bonificaciones fiscales.

## INGRESOS FISCALES

En 2005, el Servicio de Intervención y Auditoría de la Dirección de Finanzas de la DFG detectó irregularidades en expedientes de anulaciones de ingresos tributarios tramitados por la Oficina de Recaudación de Irún. La DFG remitió dichos expedientes al Ministerio Fiscal en 2006, quien, en 2007, ante la existencia de indicios que presuntamente podrían dar lugar a responsabilidades penales, interpuso la correspondiente denuncia ante el Juzgado de Instrucción de Irún. A la fecha de este informe, está pendiente de resolución el procedimiento judicial a que dio lugar dicha denuncia, a través del cual la DFG solicita que



los presuntos responsables de las citadas irregularidades indemnizen a la Hacienda guipuzcoana por los perjuicios económicos causados.

2. Al cierre del ejercicio presupuestario 2009, hay 78 solicitudes de aplazamiento de deudas tributarias por un importe global de 37,7 millones de euros que no han sido resueltas y que tienen más de seis meses de antigüedad, por lo que se incumple el artículo 44.2 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa. Este retraso en la resolución supone la no fijación de un plan de pagos ni la exigencia de las correspondientes garantías.

### **GASTOS DE PERSONAL**

3. La DFG incluye como rendimientos de trabajo exentos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las primas por jubilación voluntaria abonadas a ocho empleados por un importe total de 449.739 euros, al amparo del Acuerdo del Consejo de Diputados de 7 de junio de 2009 por el que se modificó el Plan Estratégico de Recursos Humanos. Para la consideración de rentas exentas es preciso que concurra alguna de las causas establecidas en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores, circunstancia no acreditada en el Plan Estratégico de Recursos Humanos.

### **COMPROMISOS INSTITUCIONALES**

4. El Consejo Vasco de Finanzas Públicas (CVFP) ha acordado el 12 de febrero de 2010 una contribución extraordinaria a favor de la Diputación Foral de Bizkaia de 15,8 millones de euros, motivada por el efecto en el modelo de distribución de recursos y determinación de las aportaciones del mantenimiento únicamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa del Impuesto sobre el Patrimonio. El importe se financiará con aportaciones del Gobierno Vasco por 8,1 millones de euros, de la Diputación Foral de Álava por 307.620 euros y de la DFG por 7,4 millones de euros. El acuerdo no motiva ni el cálculo de los importes ni la base legal por la que se toma, no existiendo referente legal en la Ley de Aportaciones para el mismo.

### **CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA**

5. La contratación de 9 servicios, por un total de 1,0 millón de euros, se ha realizado mediante el procedimiento negociado sin publicidad, sin que las razones técnicas o relacionadas con la protección de derechos exclusivos que permiten la utilización de dicho procedimiento hayan quedado suficientemente acreditadas. Se incumplen los principios de publicidad y concurrencia al no haber utilizado el procedimiento abierto de adjudicación previsto en la normativa de contratación (ver A.14.3).
6. La DFG ha fraccionado 5 contratos, por un total de 9,0 millones de euros, eludiendo los requisitos de publicidad e incumpliendo lo establecido en el artículo 74.2 de la LCSP (ver A.14.4).

7. La prestación del servicio de cuidadores de fin de semana en la Residencia Egogain de Eibar, con un gasto en 2009 de 1,7 millones de euros se contrata directamente con la empresa que venía prestando el servicio en ejercicios anteriores por adjudicación de un concurso público que había agotado el máximo de prórrogas previsto en la normativa de contratación. Por tanto, el gasto se ha contraído sin que se haya realizado el procedimiento abierto exigido.
8. Tres contratos de obras, adjudicados por un total de 58,1 millones de euros, han sufrido incrementos, por aprobación de modificados y adjudicación de obras complementarias, del 32%, el 46% y el 53% del importe de adjudicación, respectivamente (expedientes 13, 14 y 18 en A.14).

Además, en un contrato de obras (expediente 15 en A.14) adjudicado por 31,3 millones de euros, se aprueba en el ejercicio 2009 un modificado que representa un incremento económico sobre la adjudicación inicial del 44% y un aumento de plazo del 49%; por lo que, en virtud del Decreto Foral 38/1999, de 30 de marzo, se solicita informe a la Comisión Jurídica Asesora del THG, que, en Dictamen 3/2009 de 11 de marzo de 2009 lo autoriza.

Dichos modificados tan significativos en la ejecución de los contratos mencionados, transgreden los principios licitatorios recogidos en la normativa de contratación administrativa, debido a que la cuantía de los incrementos desnaturaliza tanto el objeto contractual como el volumen económico del contrato.

9. La modificación, por 224.056 euros, de un contrato de obras adjudicado por 885.026 euros (expediente 22 en A.14), fue ejecutada con carácter previo a su aprobación.
10. En relación con una concesión del servicio de transporte por carretera, el Consejo de Diputados acordó el abono de una compensación de 3,0 millones de euros a la empresa concesionaria (ver A.15) para el mantenimiento del equilibrio económico de la concesión, tras la aprobación de una serie de modificaciones sobre la misma (incorporación de nuevos servicios y modificación de la forma de cálculo del precio). Estas modificaciones, unidas a otras aprobadas en ejercicios anteriores, hacen que el contrato vigente y el inicialmente licitado tengan diferencias tan significativas que el objeto del mismo ha quedado desnaturalizado. El respeto a los principios de publicidad y concurrencia requeriría de una nueva licitación de la concesión.

### **SUBVENCIONES (ver A.15)**

11. El Consejo de Diputados ha concedido de forma directa subvenciones a 8 entidades locales (expedientes 1, 2, 6 y 7) y a 8 instituciones sin ánimo de lucro (expedientes 16, 17, 18, 19, 20, 21, 25 y 27), por 7,5 millones de euros, sin que quede suficientemente justificada la imposibilidad de aplicar los principios de publicidad y concurrencia.



En opinión de este Tribunal, excepto por la incertidumbre descrita en el párrafo 1 y los incumplimientos señalados en los párrafos 2 a 12, la Diputación Foral de Gipuzkoa ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2009 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

## II.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El Remanente de Tesorería de la DFG al 31 de diciembre de 2009 debería aumentar en 17,1 millones de euros como consecuencia de los siguientes ajustes:

		Miles de euros
ANEXO		R. Tesorería 31.12.2009
A.7	Deudores y acreedores tributarios netos de provisiones no registrados en contabilidad presupuestaria	22.345
A.14	Certificaciones de obra correspondientes a 2009 y registradas en 2010.....	(5.226)
TOTAL		17.119

2. Determinadas cuentas de inmovilizado, cuyos valores de coste y fondo de amortización registrados a 31 de diciembre de 2009 ascendían a 704,2 y 233,8 millones de euros, respectivamente, no disponen de un desglose individualizado que permita verificar su coste y su fondo de amortización (ver A.6).

No se ha registrado la cesión de infraestructuras hidráulicas a las mancomunidades y consorcios que las utilizan, que están registradas por un importe neto de 401,6 millones de euros.

3. El estado de créditos de compromiso no recoge obligaciones de gasto futuras, por 10,6 millones de euros, por subvenciones concedidas en ejercicios previos (ver A.15).

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades comentadas en los párrafos 1 a 3 anteriores, la Cuenta General de la Diputación Foral de Gipuzkoa expresa en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio presupuestario de 2009, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera al 31.12.09 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

## II.2 ORGANISMO AUTÓNOMO ULIAZPI

En opinión de este Tribunal el Organismo Autónomo Uliazpi ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2009 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera, y sus cuentas expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica de dicho ejercicio, así como la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al cierre del mismo.

### II.3 SOCIEDADES PÚBLICAS

1. La licitación de 5 contratos (expedientes 1, 4, 5, 6 y 7), adjudicados por Bidegi, S.A. por un total de 12,8 millones de euros, no se publicó en el Diario Oficial de la Unión Europea, incumpliendo el artículo 174.1.b de la LCSP (ver A.18).
2. Un contrato de obras, adjudicado por Bidegi, S.A. en 106,6 millones de euros (expediente 8), ha sufrido incrementos, por aprobación de modificados y adjudicación de obras complementarias, del 52% sobre dicho importe de adjudicación. Por otro lado, la liquidación de la obra principal, aprobada en junio de 2011, contempla un incremento adicional del 22%, no amparado en modificación contractual alguna (ver A.18).  
Dichos modificados tan significativos en la ejecución del contrato mencionado, transgreden los principios licitatorios recogidos en la normativa de contratación administrativa, debido a que la cuantía de los incrementos desnaturaliza tanto el objeto contractual como el volumen económico del contrato
3. En 2009 se han transformado en indefinidos los contratos, realizados en ejercicios anteriores, de 2 trabajadores temporales de Etorlur, SA, sin realizar un procedimiento que garantice el cumplimiento de los principios de igualdad, mérito y capacidad (ver A.19.5).
4. Etorlur, SA no dispone de información suficiente que permita verificar el valor de las existencias en curso, que figuran en el balance de situación al cierre del ejercicio por 33,1 millones de euros, de conformidad con su valor neto realizable, desconociéndose, por tanto, la necesidad de practicar correcciones valorativas (ver A.19.1).

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 a 3, las sociedades públicas dependientes de la DFG han cumplido razonablemente en el ejercicio 2009 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera, y excepto por el efecto que pudiera tener la incertidumbre señalada en el párrafo 4, sus cuentas expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica de dicho ejercicio, así como la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al cierre del mismo.

### III. CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

#### III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

##### Créditos de Compromiso

- La ejecución de gastos plurianuales autorizados por el Consejo de Diputados, por 3,2 millones de euros, no se ha iniciado en el ejercicio, tal y como prevé el artículo 54.7 de la Norma Foral 4/2007, de Régimen Financiero y Presupuestario del THG.
- El estado de créditos de compromiso no recoge el compromiso por las aportaciones a realizar en los ejercicios 2010 a 2012 al Fondo de Innovación, creado en 2007 por el Consejo Vasco de Finanzas Públicas y gestionado por el Gobierno Vasco, por 5,9 millones de euros, aproximadamente (ver A.5.1).

##### Modificaciones presupuestarias

- La DFG asigna a las partidas que recogen los ingresos y gastos de SASFAL (sistema de asistencia sanitaria de los funcionarios de la administración foral) un presupuesto inicial de 6.000 euros y recurre a la realización de expedientes de habilitación de créditos para incrementar dicho importe hasta un importe aproximado de 2,3 millones de euros. Esta situación que se viene repitiendo históricamente, debería corregirse presupuestando adecuadamente el gasto e ingreso del ejercicio.

##### Remanente de Tesorería y Endeudamiento no dispuesto

- La DFG ha contabilizado presupuestariamente a lo largo de los últimos ejercicios ingresos por endeudamiento autorizado y no dispuesto que han incrementado los resultados presupuestarios de los respectivos ejercicios y que, por tanto, a la fecha actual forman parte del Remanente de Tesorería. Al cierre del ejercicio 2009, hay 184,9 millones de euros de endeudamiento autorizado y no dispuesto que forma parte del Remanente de Tesorería consolidado.

No obstante, en la Cuenta General la DFG al informar sobre el Remanente de Tesorería detalla el “Remanente de Tesorería Consolidado con las operaciones de crédito no dispuestas”, que abarca el Remanente de Tesorería Disponible al 31 de diciembre de 2009 por importe negativo de 142,1 millones de euros y la financiación presupuestaria formalizada en líneas de crédito que no ha sido dispuesta por el mencionado importe de 184,9 millones de euros.

- En el ejercicio 2009, parte de una línea de crédito, por 20 millones de euros, se sustituye por un préstamo a largo plazo. La disposición efectiva de fondos se realiza en el ejercicio



2009 pero esta operación no se registra presupuestariamente ya que, dado el criterio de contabilización descrito en los párrafos precedentes, los correspondientes ingresos ya se habían contabilizado en ejercicios previos. Un adecuado reflejo contable de esta operación hubiera requerido el registro del mencionado importe de 20,0 millones de euros como ingreso, por el nuevo préstamo, y como gasto, por la cancelación del crédito, en los capítulos de variación de pasivos financieros.

### Otros aspectos

- La DFG contabiliza en el capítulo de inversiones reales el concepto “mejora de carreteras, caminos y pistas forestales” con un gasto en el ejercicio 2009 de 57,9 millones de euros, cuando patrimonialmente se imputa a pérdidas y ganancias, para recoger operaciones que se consideran no capitalizables, al tratarse de reparaciones fundamentalmente. Asimismo, existen otros conceptos que presupuestariamente se registran en el capítulo de inversiones reales y después se regularizan en la contabilidad patrimonial (inversiones no capitalizadas por 594.200 euros, trabajos realizados para otros entes por 8,5 millones de euros).
- La ejecución presupuestaria de las expropiaciones se realiza mediante abonos individualizados, en los que se acumulan todas las fases de ejecución presupuestaria en un solo acto.
- El subconcepto presupuestario "Otros trabajos realizados por empresas externas”, con un gasto ejecutado de 8,3 millones euros, incluye conceptos tales como informes, asistencias técnicas y otros, que disponen de su propia aplicación presupuestaria, por lo que se está distorsionando la información de la ejecución presupuestaria por conceptos.
- La provisión por depreciación del inmovilizado financiero no está actualizada. La DFG debe actualizar la provisión de acuerdo con las valoraciones que se deduzcan de las cuentas anuales de sus empresas participadas. De la revisión al cierre del ejercicio 2009, se concluye que la provisión debería incrementarse en 2,1 millones de euros.
- Debido a un error informático la provisión por insolvencias está infravalorada en 10,8 millones de euros, en tanto que la provisión para compromisos institucionales se ha valorado en exceso por 8,9 millones de euros (ver A.7).
- El artículo 22 de la Norma Foral 10/2007, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa establece que cualquier creación de plazas o puestos no prevista singularmente en los presupuestos, requerirá la previa amortización de otras plazas o puestos que en su conjunto tengan igual o superior dotación económica, con una serie de excepciones. Esta limitación no es extensible a las sociedades públicas forales.

Sería conveniente que las normas forales de presupuestos regulasen aspectos de las sociedades públicas forales relativos a la gestión presupuestaria y a gastos de personal, tales como incrementos de plantilla, incrementos retributivos, seguros de vida, etc.

## III.2 INGRESOS FISCALES

### Anulaciones de ingresos

- El artículo 194.3 de la Norma Foral General Tributaria establece que los requisitos y el procedimiento para la condonación de las sanciones tributarias, cuando la ejecución de la sanción impuesta afectare grave y sustancialmente al mantenimiento de la capacidad productiva o bien se produjese grave quebranto para los intereses generales, se desarrolle reglamentariamente. El Decreto Foral 42/2006, que en su capítulo VI desarrolla dicha reglamentación, no establece parámetros concretos para ejecutar la condonación de manera objetiva.

Ello conlleva que los porcentajes de condonación varíen de unos casos a otros. En el ejercicio 2009 se han condonado sanciones tributarias a 90 deudores por un total de 7,4 millones de euros, habiendo oscilado los porcentajes de condonación entre el 50% y el 100%. Destaca por su importancia dentro del citado importe la sanción de 6,4 millones de euros condonada en su totalidad a una entidad deportiva que ha recibido, además, una subvención directa de 6,0 millones de euros en el ejercicio 2009 (ver A.15).

En relación con esta sociedad deportiva, destacan los siguientes aspectos:

- La entidad fue objeto de inspección fiscal en el ejercicio 2008 en relación con varios impuestos. Fruto de dicha inspección, en octubre de 2009 se giraron dos actas por las que dicha entidad debía ingresar a favor de la DFG 11,3 millones de euros en concepto de deuda tributaria por IRPF y 6,4 millones de euros en concepto de sanciones que, tal y como se señala en el párrafo precedente, han sido objeto de condonación, aprobándose la misma por parte del Diputado de Hacienda y Finanzas, que es el órgano competente. Dentro del mismo proceso de inspección, y ante la existencia de un posible delito fiscal en relación con el IVA, se planteó en enero de 2009 una denuncia ante el Juzgado de Instrucción de San Sebastián que dio lugar a la suspensión del procedimiento administrativo. El 14 de julio de 2010 se declaró el sobreseimiento de las diligencias derivadas de dicha denuncia. Se retomó el procedimiento de inspección, que culminó en diciembre de 2010 con una nueva acta por la que dicha entidad debía ingresar a favor de la DFG por 4,0 millones de euros en concepto de deuda tributaria por IVA. A la fecha de este informe, no hay ningún otro proceso de inspección abierto en relación con este contribuyente.
- Señalar que dicha entidad deportiva fue declarada en concurso voluntario el 3 de julio de 2008, aprobándose judicialmente el Convenio propuesto mediante sentencia de 14 de enero de 2010 del Juzgado de lo Mercantil de San Sebastián. Este Convenio se materializó en 2010 en una quita del 40% sobre los créditos ordinarios y subordinados, que ascendían en ese momento a 3,6 millones de euros, y la conversión del saldo resultante (2,1 millones de euros) en un préstamo participativo con vencimiento a 20 años, con un período de carencia de 3 años. Por su parte, el Acuerdo Singular relativo a los créditos preferentes y privilegiados, que se firmó ese mismo mes, establecía la conversión del total de dichos créditos, cuantificados en aquel momento en 15,9 millones de euros, en un préstamo participativo con vencimiento a 25 años. A dichos importes hay que añadir respectivamente, 2,3 de





créditos ordinarios y 1,7 millones de euros de créditos privilegiados, en atención a la clasificación realizada de la deuda resultante del acta de inspección por IVA a la que se hacía referencia en el párrafo precedente.

- Las condiciones de recuperación de deudas a través de los dos convenios, el judicial relativo a los créditos ordinarios y subordinados y el singular, relativo a los créditos privilegiados, son básicamente las mismas y se concretan en un porcentaje variable, en función de si la entidad se encuentra (20%) o no (15%) en primera división, sobre los ingresos derivados de las ventas de jugadores o de inmuebles, así como de los ingresos atípicos o extraordinarios no considerando como tales las subvenciones que haya recibido o pueda recibir en el futuro. Ambos convenios contemplan también la posibilidad de que el abono se realice a través de acciones de promoción, publicidad o patrocinio.
- Los presupuestos del ejercicio 2008 aprobados por las Juntas Generales contemplaban una subvención nominativa por importe de 6 millones de euros para dicha entidad, no habiendo sido ejecutada dicha previsión presupuestaria en dicho ejercicio por la situación fiscal de la entidad. En el ejercicio 2009 el Consejo de Diputados concede una subvención directa de 6 millones de euros a dicha entidad, sin que fuera sometido al trámite de fiscalización previa, tal y como prevé el artículo 138.3 de la Norma Foral 4/2007. En la mencionada entidad concurrían determinadas circunstancias que, de acuerdo con las letras b) y e) del artículo 12.2 de la Norma Foral 3/2007, impiden el acceso a la condición de beneficiario de subvenciones públicas y relativos, respectivamente, a la solvencia (no haber sido declarado en concurso) y a hallarse al corriente en el pago de las obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social. Sin embargo, en aplicación de la previsión contenida en el propio artículo 12.2 mencionado, el Consejo de Diputados acordó excepcionar a este beneficiario del cumplimiento de dichos requisitos.

El convenio regula el marco de colaboración entre la Diputación Foral de Gipuzkoa y la entidad deportiva para la detección, selección y formación de talentos en el fútbol guipuzcoano, no obstante, no contempla una individualización de acciones que permita verificar la correlación entre las mismas y el importe de subvención.

- A partir del ejercicio 2009 no se realizan bajas por créditos incobrables, dado que en ocasiones hay que reponer dichos créditos en caso de que se produzcan cambios en la situación patrimonial de los deudores. Actualmente, por tanto, estas deudas no se dan de baja hasta su prescripción. En relación con dichos créditos, la DFG analiza la posibilidad de iniciar el procedimiento de derivación de responsabilidad, previsto en los artículos 178 a 182 de la Norma Foral 2/2005, General Tributaria del THG, exclusivamente para las deudas superiores a 50.000 euros, así como para las inferiores a este importe correspondientes a herencias yacentes y comunidades de bienes.



Consideramos que para todas estas deudas, con carácter previo a su prescripción, debería analizarse la posibilidad de inicio del procedimiento de derivación de responsabilidad.

### **Aplazamientos de pago de deudas tributarias**

- En 11 aplazamientos concedidos en el ejercicio por 7,4 millones de euros, se ha superado el plazo de seis meses establecido en el artículo 44.2 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa para la notificación de la resolución desde la presentación de la solicitud. Estos retrasos suponen que los pagos de la deuda se realizan de acuerdo con el plan de pagos presentado por el contribuyente junto con su solicitud de aplazamiento, no aprobado por la DFG, y la no constitución, hasta la aprobación, de las correspondientes garantías.
- Además, en 1 expediente, por 440.692 euros, la constitución de la garantía se realiza superando el plazo de dos meses establecido en el Reglamento de Recaudación para la formalización de la misma. En aplicación del artículo 40.7 de dicho Reglamento, ello conllevaría que los acuerdos de concesión quedasen sin efecto. Otro expediente, por 305.998 euros, se declaró finalmente incumplido por no atender a los pagos en plazo, sin que se hubiese llegado a constituir la garantía.
- Con carácter general, no se recibe la información prevista en el Reglamento de Recaudación relativa a los acuerdos de ampliación de capital de las sociedades a las que se ha concedido aplazamiento (artículo 44.5).

### **Ingresos en otras administraciones**

- La DFG tiene registrados en su contabilidad patrimonial deudores por ingresos tributarios ingresados en el Estado por 51,4 millones de euros. Parte de estas deudas, por importe de 31,2 millones de euros, no fueron recurridas en plazo ante la Junta Arbitral en el ejercicio 2008, tal y como se puso de manifiesto en el informe de fiscalización correspondiente a dicho ejercicio. Debería considerarse la conveniencia del mantenimiento de estos saldos, así como de la correspondiente provisión.
- La DFG tiene registrados en su contabilidad patrimonial deudores por ingresos tributarios ingresados en la Comunidad Foral de Navarra correspondientes a un contribuyente por 20,2 millones de euros, que están totalmente provisionados. La Ley 12/2002, de Concierto Económico, establece que el órgano competente para resolver los conflictos que se planteen entre la Administración del Estado y las Diputaciones Forales o entre éstas y la Administración de cualquier otra Comunidad Autónoma, es la Junta Arbitral. En este sentido, tanto la Comunidad Autónoma de Euskadi (CAE) como la Comunidad Foral de Navarra disponen de sus respectivas Juntas Arbitrales, existiendo una indefinición sobre la competencia para la resolución de conflictos entre dichas comunidades autónomas (ver A.7).
- La DFG tiene registrados en su contabilidad patrimonial deudores por ingresos tributarios realizados en la Diputación Foral de Bizkaia por importe de 2,5 millones de



euros, que se ven afectadas por el acuerdo del Consejo Vasco de Finanzas Públicas de 13 de febrero de 2008, en virtud del cual se declaraban liquidadas y canceladas determinadas reclamaciones entre administraciones forales. La DFG debería haber procedido a la cancelación de dicho saldo, así como de su provisión.

### **III.3 CONTRATACIÓN**

#### **Registro de Contratos**

El Servicio de Intervención y Auditoría, responsable del Registro de Contratos de la DFG, no recibe de los departamentos información sobre los contratos tramitados por los mismos. Solamente controla los procedimientos en los que tiene un representante en la Mesa de Contratación.

Así, al elaborar la “Memoria de Contratación 2009” considera como tramitados por procedimiento negociado sin publicidad, todos aquellos contratos que por su importe entran dentro de los límites máximos fijados para los procedimientos negociados sin publicidad, sin que se realice ninguna verificación. Por otra parte, no hay información sobre prórrogas y modificaciones de contratos, por lo que la situación de cada contrato únicamente es conocida por el departamento adjudicador.

**El Registro de Contratos de la DFG no recoge la totalidad de los aspectos establecidos en el Decreto Foral 24/2001, que regula su confección. La DFG debería establecer un procedimiento integrado con la contabilidad para confeccionar el registro de contratos.**

#### **Perfil del contratante**

Tanto en la DFG como en el organismo autónomo foral Uliazpi y en las sociedades del Sector Público Empresarial, el sistema informático que soporta el perfil del contratante no cuenta con un dispositivo que permita acreditar fehacientemente el momento de inicio de la difusión pública de la información que se incluye en el mismo.

#### **Expedientes de contratación (ver A.14.1 y A.14.2)**

Se han analizado 12 expedientes de contratación adjudicados en 2009 por importe de 76,0 millones de euros y 11 expedientes de los adjudicados en años anteriores cuya ejecución en el año 2009 ha sido 116,0 de millones de euros, destacando los siguientes aspectos:

- En 5 casos (expedientes 1, 8, 9, 10 y 12) adjudicados por importe de 24,1 millones de euros, no se ha exigido en los pliegos un número mínimo de medios personales y materiales suficientes para la ejecución de la prestación objeto del contrato, valorando su ampliación; sino que se han limitado a valorar genéricamente éstos, por lo que se ha utilizado un criterio de solvencia como criterio de adjudicación, incumpliendo el artículo 53.2 de la LCSP.



- Los pliegos de 3 contratos (expedientes 1, 2 y 5), adjudicados por 40,9 millones de euros, incluyen como criterios de adjudicación la introducción de mejoras técnicas, sin concretar sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación (artículo 131 LCSP).
- En el informe técnico solicitado por la mesa de contratación, en base al cual se han adjudicado 4 contratos, 3 por 15,9 millones de euros y otro por precios unitarios (expedientes 9, 10, 11 y 12), los criterios objetivos establecidos en los pliegos se han estructurado en subcriterios a los que se les ha asignado una ponderación. En 3 casos (expedientes 9, 10 y 11), los subcriterios estaban previstos en los pliegos, pero no su ponderación. En el cuarto caso (expediente 12), los subcriterios no estaban previstos en los pliegos.
- En 8 contratos de obras se detectan aumentos significativos entre el plazo de ejecución previsto y el real. Aunque las prórrogas han sido adecuadamente tramitadas, deberían analizarse las causas a fin de evitarse los retrasos, especialmente en los casos en los que la reducción de plazo se considere como criterio de adjudicación del contrato.

### **Negociados sin publicidad (ver A.14.3)**

Cinco servicios, por un total de 304.649 euros, se han contratado por el procedimiento negociado sin publicidad, sin petición de ofertas, acogiéndose al artículo 154.d) de la LCSP, sin acreditar suficientemente las circunstancias que permitían utilizar dicho procedimiento en lugar del negociado sin publicidad con petición de ofertas.

### **Gasto sin expediente de contratación administrativa (ver A.14.4)**

La DFG no ha tramitado los preceptivos expedientes de contratación administrativa mediante procedimientos negociados en trabajos realizados con un único objeto para la ejecución de gastos por un total de 1,6 millones de euros, correspondientes a veintisiete servicios, cinco suministros y un contrato privado.

Además, a lo largo del ejercicio 2009 se han realizado una serie de adquisiciones de bienes y servicios a 49 proveedores por importe de 4,4 millones de euros, para los que consideramos que la DFG debería revisar su adquisición mediante el procedimiento de contrato menor.

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

### III.4 SUBVENCIONES

#### DEFICIENCIAS GENERALES (ver A.15)

- En 10 expedientes analizados, correspondientes a 5 convocatorias mediante las que se conceden subvenciones por 13,3 millones de euros (convocatorias 3, 4, 5, 6 y 7), no consta la acreditación de requisitos previstos en el artículo 12.2 de la Norma Foral 3/2007 para la obtención de la condición de beneficiario.
- No se ha publicado en el BOG la concesión de 16 subvenciones directas (expedientes 8, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26 y 28) por un importe total de 12,2 millones de euros. Tampoco se ha publicado la relación de ayudas concedidas al amparo de una de las convocatorias analizadas (convocatoria 10), por importe de 5,9 millones de euros, tal y como establece el artículo 17.1 de la NF 3/2007.
- En los expedientes correspondientes a 7 subvenciones directas (expedientes 16, 17, 18, 19, 20, 21 y 24) y 6 nominativas (expedientes 13, 14, 15, 16, 17 y 18), concedidas por 1,7 millones de euros, no consta justificación para la falta de exigencia de constitución de garantías previa a la realización de pagos anticipados (artículo 32 de la NF 3/2007). Además las bases reguladoras de 5 convocatorias (convocatorias 4, 5, 11, 19 y 20), por las que se han concedido un total de 13,5 millones de euros, prevén la posibilidad de efectuar anticipos sin que conste justificación para la no exigencia de constitución de garantías (artículo 16.2.j de la NF 3/2007).
- Las deficiencias detectadas en relación con la justificación del destino de las subvenciones son:
  - En los proyectos cofinanciados con otros entes, no consta, en algunos casos, la acreditación del importe, procedencia y aplicación a las actividades subvencionadas de los fondos recibidos de esos entes (artículo 29.4 de la NF 3/2007). Hemos detectado esta situación en 3 subvenciones concedidas al amparo de 2 convocatorias (convocatorias 1 y 18).
  - En algunos casos no consta la acreditación de la petición de tres ofertas por parte del beneficiario, previa a la contratación de los gastos subvencionables, establecida en el artículo 30.3 de la NF 3/2007. En 2009 hemos detectado esta situación en 2 subvenciones nominativas (expedientes 13 y 18), 9 subvenciones directas (expedientes 8, 13, 14, 15, 16, 21, 22, 24 y 27), y 3 subvenciones concedidas al amparo de 3 convocatorias (convocatorias 3, 7 y 10).
  - El artículo 30.4 a) de la NF 3/2007 establece que el beneficiario de una subvención destinada a la adquisición, construcción, rehabilitación y mejora de bienes inventariables deberá destinar los bienes al fin concreto para el que se concedió la subvención, durante un período que oscila entre 5 (bienes inscribibles en un registro público) y 2 años (resto de bienes). En un expediente analizado, correspondiente a subvenciones para la adquisición y acondicionamiento de equipamientos de investigación básicamente (convocatoria 19), no consta la justificación de estos aspectos.

- En una subvención nominativa por importe de 928.000 euros concedida para la financiación de la actividad corriente de una asociación sin ánimo de lucro, las cuentas anuales presentadas como justificación presentan un beneficio de 70.890 euros (expediente 9).
- En 5 subvenciones nominativas (expedientes 1, 13, 14, 17 y 18) y 6 directas (expedientes 1, 16, 17, 20, 21 y 25) concedidas, respectivamente, por 127,7 y 1,3 millones de euros, no se formalizan actas de las reuniones celebradas por las comisiones mixtas de seguimiento de los convenios suscritos.

### SUBVENCIONES DIRECTAS (ver A.15)

La evolución en los últimos cuatro ejercicios de las subvenciones directas aprobadas por el Consejo de Diputados, así como de las concedidas en el mes de diciembre es la siguiente:

SUBVENCIONES DIRECTAS APROBADAS POR EL CONSEJO DE DIPUTADOS	Miles de euros			
	2006	2007	2008	2009
Importe total de subvenciones directas .....	21.663	41.816	49.981	28.177
Subvenciones directas aprobadas en el mes de diciembre .....	6.549	9.043	35.520	1.871

- Frente al fuerte incremento que habían experimentado las subvenciones directas en los ejercicios precedentes, en 2009 se observa una importante disminución. Se reduce, también de forma considerable el porcentaje de subvenciones directas aprobadas en el último mes del ejercicio.
- La modificación, aprobada por Acuerdo de Consejo de Diputados de 1 de diciembre de 2009, de un convenio suscrito en 2009 entre la DFG, el Gobierno Vasco y EUDEL no ha sido ratificada por las Juntas Generales de Guipúzcoa, tal y como exige el artículo 8.3 de la Norma Foral 6/2005. El convenio inicial contemplaba la concesión por parte de la DFG de una subvención por 1,9 millones de euros (expediente 28) a una sociedad pública del Gobierno Vasco, que, tras la modificación, se ha reducido a 875.000 euros.

### SUBVENCIONES CONCEDIDAS CON CONVOCATORIA PÚBLICA (ver A.15)

- En 5 de las convocatorias analizadas (convocatorias 4, 7, 10, 11 y 13), mediante las que se conceden ayudas por 12,0 millones de euros, las bases reguladoras establecen unos límites máximos de subvención (importe o porcentaje del gasto subvencionable), pero no establecen un mecanismo para asignar los diferentes importes y/o porcentajes a los distintos beneficiarios.
- Por otra parte, las bases reguladoras de 4 convocatorias (expedientes 4, 7, 8 y 15) no asignan ponderación alguna a los criterios de concesión de ayudas. El importe de subvenciones concedidas a través de estas líneas subvencionales asciende a 2,8 millones de euros.



- El informe técnico en base al cual se adjudican subvenciones por 347.725 euros (convocatoria 5), utiliza criterios para la determinación de las cuantías que no estaban recogidos en las bases publicadas.
- En las subvenciones concedidas a entidades locales en materia de deportes (convocatoria 9) por 850.000 euros, los informes de valoración realizados para la concesión modifican las bases reguladoras del decreto elevando, en unos casos el importe mínimo de subvención de 1.200 a 2.400 euros y estableciendo, para una de las líneas, un mínimo (150 euros) no regulado en las bases de la convocatoria.
- En un expediente analizado (convocatoria 3) por 250.000 euros, el porcentaje de ayuda excede del máximo establecido en la convocatoria para el tipo de equipamiento que es objeto de subvención. Ello supone que el importe de la ayuda supera en 41.667 euros al que se habría obtenido si se hubieran aplicado correctamente las previsiones contenidas en las bases.
- En los dos expedientes analizados de la convocatoria de subvenciones a Entidades Locales en materia de infancia, adolescencia y juventud (convocatoria 15), por 91.650 euros, se suscribieron los convenios con los respectivos ayuntamientos con anterioridad a la valoración de las solicitudes.

## CONVENIOS DE SERVICIOS SOCIALES: CENTROS DE DÍA Y RESIDENCIAS

La DFG financia la prestación de servicios de asistencia residencial y centros de día mediante convenios con instituciones sin ánimo de lucro, entidades locales y empresas privadas, amparados en la siguiente regulación:

- Decreto Foral 70/1993 por el que se establece el procedimiento para la actividad concertada con instituciones públicas y privadas en materia de servicios sociales.
- Decreto 40/1998 del Gobierno Vasco, por el que se regula la autorización, registro, homologación e inspección de los servicios sociales de la CAE, por el cual las instituciones que quieran prestar servicios asistenciales deben conseguir la correspondiente homologación.
- Decreto Foral 4/2001, por el que se ordena el sistema de servicios sociales en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Ley 12/2008, de Servicios Sociales.

Las tarifas a aplicar a los servicios prestados se actualizan anualmente por acuerdo del Consejo de Diputados, siendo el incremento del ejercicio 2009 del 1,9%.

Durante 2009 se han resuelto 31 convenios vigentes y suscrito nuevos, con el fin de adaptarlos a la Ley 12/2008, de Servicios Sociales, tanto en cuanto a la clasificación de los servicios como al nuevo reparto competencial contenido en dicha Ley. De los nuevos convenios, 3 recogen un aumento adicional del 1% en la tarifa (a aplicar sobre el 80% de la tarifa de las plazas residenciales) para ajustar la financiación de los costes de personal del servicio prestado, con efectos desde 1 de enero de 2009. Además, recogen un incremento de las actividades a realizar. Así, en 2009 se han incrementado en 154 plazas las estancias en



residencias, en 113 plazas las estancias en centros de día de lunes a viernes y en 42 los festivos y fines de semana.

Las nuevas plazas y actividades se han asignado entre las entidades que ya tenían suscritos convenios con la DFG, en función de la disponibilidad de las plazas.

**Consideramos que las ampliaciones de servicios sociales deberían publicitarse, ya que pueden ser significativas y deberían ser conocidas por las empresas homologadas para la prestación de servicios asistenciales.**

### **III.5 PERSONAL**

En este apartado destacamos los siguientes aspectos:

- La DFG ha contratado en 2009 a 81 técnicos medios para la campaña de renta de abril a julio. Estas contrataciones, que se vienen repitiendo en los últimos ejercicios, se realizan bajo la figura de funcionario interino por programa y son puestos que no figuran en la Relación de Puestos de Trabajo.
- La plantilla presupuestaria de la DFG no desglosa las retribuciones individuales de los puestos reservados a personal eventual, tal y como se establece en el artículo 21 de la Ley de Función Pública Vasca.

### **III.6 PATRIMONIO**

El Inventario General no ha sido aprobado por el Consejo de Diputados, tal y como prevé el artículo 29 de la NF 8/1996, de Patrimonio.

### **III.7 ORGANISMO AUTÓNOMO ULIAZPI (ver A.16)**

En relación con este organismo autónomo destacamos los siguientes aspectos:

- No consta informe de supervisión del proyecto de un expediente de obras, adjudicado por 483.061 euros (artículo 109 LCSP).
- En un expediente de obras, adjudicado por 483.061 euros, no se ha exigido en los pliegos un número mínimo de medios personales y materiales suficientes para la ejecución de la prestación objeto del contrato, valorando su ampliación; sino que se han limitado a valorar genéricamente éstos, por lo que se ha utilizado un criterio de solvencia como criterio de adjudicación, incumpliendo el artículo 53.2 de la LCSP.
- Los pliegos de cláusulas administrativas de 1 expediente de servicios, adjudicado por 1,7 millones de euros, admiten y valoran mejoras, sin concretar sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación (artículo 134 LCSP).
- El importe consignado en el anuncio de convocatoria de licitación de 1 expediente de servicios, adjudicado por 1,7 millones de euros, no tiene en cuenta las eventuales prórrogas del contrato (artículo 76 LCSP).





- En 6 contratos, por un total de 471.413 euros (IVA incluido), no se han tramitado los procedimientos negociados previstos en la LCSP. Además, se han adquirido a lo largo del ejercicio suministros de alimentación y materiales técnicos a 8 proveedores, por un total de 303.245 euros (IVA incluido), para los que podrían haberse realizado expedientes de contratación a precios unitarios o por lotes.
- Se han contratado gastos por importe de 107.216 euros (IVA incluido) con proveedores de la DFG, sin que exista la adhesión a sistemas de contratación centralizada entre el Organismo Autónomo Uliazpi y la DFG, contraviniendo los artículos 187 a 191 de la LCSP.

### **III.8 SOCIEDAD PÚBLICA IZFE, SA (ver A.17)**

En relación con esta sociedad pública destacamos los siguientes aspectos:

- En 4 contratos, adjudicados por un total de 2,2 millones de euros (expedientes 1, 5, 6 y 7), no se ha exigido en los pliegos un número mínimo de medios personales y materiales suficientes para la ejecución de la prestación objeto del contrato, valorando su ampliación; sino que se han limitado a valorar genéricamente éstos, por lo que se ha utilizado un criterio de solvencia como criterio de adjudicación, incumpliendo el artículo 53.2 de la LCSP.
- Los pliegos de cláusulas administrativas de 6 contratos (expedientes 1, 2, 4, 5, 6 y 7), adjudicados por un total de 3,1 millones de euros, admiten y valoran mejoras, sin concretar sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación (artículo 134 LCSP).
- En el informe técnico solicitado por la mesa de contratación, en base al cual se han adjudicado 3 contratos por 1,4 millones de euros (expedientes 1, 2 y 4), los criterios objetivos establecidos en los pliegos se han estructurado en subcriterios a los que se les ha asignado una ponderación. Estos subcriterios no estaban previstos en los pliegos.

### **III.9 SOCIEDAD PÚBLICA BIDEGI, SA (ver A.18)**

En relación con esta sociedad pública destacamos los siguientes aspectos:

- En 5 expedientes, adjudicados por 12,8 millones de euros (expedientes 1, 4, 5, 6, 7) no se ha exigido en los pliegos un número mínimo de medios personales y materiales suficientes para la ejecución de la prestación objeto del contrato, valorando su ampliación; sino que se han limitado a valorar genéricamente éstos, por lo que se ha utilizado un criterio de solvencia como criterio de adjudicación, incumpliendo el artículo 53.2 de la LCSP.
- Los pliegos de cláusulas administrativas de 5 contratos (expedientes 1, 4, 5, 6 y 7), adjudicados por un total de 12,8 millones de euros, admiten y valoran mejoras, sin concretar sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación (artículo 134 de la LCSP).



- Los informes técnicos en los que se basa la adjudicación de los contratos analizados (7 contratos, adjudicados por un total de 14,1 millones de euros) asignan una determinada ponderación a los subcriterios establecidos en los pliegos. Esta ponderación no estaba recogida en los mismos.

### **III.10 SOCIEDAD PÚBLICA ETORLUR, GIPUZKOAKO LURRA, SA (ver A.19)**

En relación con esta sociedad pública destacamos los siguientes aspectos:

- La Sociedad contrata el proceso de selección de personal con una empresa especializada que da publicidad a la convocatoria y aporta a la Sociedad un informe final del proceso, proponiendo una lista final de candidatos. Al no acompañar al referido informe final, la documentación que justifique o soporte la valoración de todos los candidatos, no hemos podido comprobar que se han respetado los principios de igualdad, mérito y capacidad en la contratación de cuatro trabajadores temporales.
- En un expediente de obra adjudicado por 0,8 millones de euros no se ha exigido en los pliegos un número mínimo de medios personales y materiales suficientes para la ejecución de la prestación objeto del contrato, valorando su ampliación; sino que se han limitado a valorar genéricamente éstos, por lo que se ha utilizado un criterio de solvencia como criterio de adjudicación, incumpliendo el artículo 53.2 de la LCSP. Además, las fórmulas utilizadas en la valoración de los criterios precio y plazo penalizan a las ofertas más económicas y a las reducciones de plazo superiores a la media.
- La Sociedad ha adquirido de forma directa dos vehículos y diversa maquinaria por un total de 86.803 euros cuando, de acuerdo con sus Instrucciones Internas de Contratación, debería haber adjudicado los contratos por procedimiento negociado sin publicidad.



## IV. ANÁLISIS FINANCIERO

### IV.1 CUENTAS DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

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

	Miles de euros				
	2006	2007	2008	2009	Variación 2009/2008
<b>Ingresos corrientes</b>	4.035.628	4.455.447	4.258.680	3.519.268	(17%)
Tributos concertados .....	3.977.652	4.367.558	4.128.876	3.427.540	(17%)
Tributos no concertados .....	23.118	22.668	37.365	21.217	(43%)
Transferencias corrientes .....	25.932	54.264	82.055	69.115	(16%)
Ingresos patrimoniales .....	8.926	10.957	10.384	1.396	(87%)
<b>Compromisos Institucionales</b>	3.348.304	3.710.613	3.508.978	2.894.043	(18%)
Cupo al Estado .....	451.070	508.126	528.887	248.132	(53%)
Aportación al Gobierno Vasco .....	2.520.486	2.778.378	2.575.658	2.300.016	(11%)
Aportación a ayuntamientos .....	376.748	424.109	404.433	345.895	(14%)
<b>Ingresos corrientes netos</b>	<b>687.324</b>	<b>744.834</b>	<b>749.702</b>	<b>625.225</b>	<b>(17%)</b>
<b>Gastos corrientes</b>	(373.418)	(389.397)	(457.840)	(548.576)	20%
Gastos de personal .....	(88.192)	(91.149)	(96.776)	(102.410)	6%
Compras de bienes corrientes y servicios .....	(80.858)	(87.176)	(95.840)	(112.820)	18%
Gastos financieros .....	(6.703)	(1.407)	(5.851)	(4.536)	(22%)
Transferencias corrientes .....	(197.665)	(209.665)	(259.373)	(328.810)	27%
<b>RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES (1)</b>	313.906	355.437	291.862	76.649	(74%)
<b>OPERACIONES DE CAPITAL (2)</b>	(280.375)	(307.085)	(276.044)	(369.866)	34%
Enajenación de inversiones reales .....	1.464	2.333	411	261	(37%)
Ingresos por transferencias de capital .....	47.118	35.762	55.171	46.196	(16%)
Gasto en inversiones reales .....	(252.681)	(253.341)	(249.631)	(292.503)	17%
Gasto por transferencias de capital .....	(76.276)	(91.839)	(81.995)	(123.820)	51%
<b>SALDO OPERACIONES DE FINANCIACIÓN (3)</b>	(50.803)	6.716	(18.621)	(1.230)	<b>(93%)</b>
Variación neta de activos financieros .....	(2.528)	11.339	(65.173)	(74.142)	14%
Variación neta de pasivos financieros .....	(48.275)	(4.623)	46.552	72.912	57%
<b>PROVISIÓN DE DERECHOS DE DUDOSO COBRO (4)</b>	-	-	(53.911)	-	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (1+2+3+4)</b>	(17.272)	55.068	(56.714)	(294.447)	
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS CERRADOS (5)</b>	(5)	(69)	62	(233)	
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO (1+2+3+4+5)</b>	(17.277)	54.999	(56.652)	(294.680)	

## RESULTADO CORRIENTE

- El resultado corriente disminuye en 2009 un 73,7%, como consecuencia de una disminución de los ingresos corrientes propios del 16,6%, frente a un incremento de los gastos corrientes del 19,8%.
- La disminución de los ingresos corrientes netos de compromisos institucionales se sitúa en el contexto de crisis económica que ha supuesto una disminución del 17,2% en los ingresos por impuestos directos e indirectos y, a su vez, una disminución de los compromisos institucionales del 17,5%. Esta disminución no se ha visto compensada por una contención de los gastos corrientes, que se ha incrementado en un porcentaje superior al de ejercicios previos, según se observa en el cuadro adjunto:

	Porcentaje de variación		
	2007/2006	2008/2007	2009/2008
Variación ingresos corrientes netos de c. institucionales .....	8,4%	0,7%	(16,6%)
Variación gastos corrientes .....	4,3%	17,6%	19,8%

La evolución en los cuatro últimos ejercicios de la recaudación de tributos concertados, principal fuente de financiación de la DFG, y de los compromisos institucionales es la siguiente:

	Miles de euros			
	2006	2007	2008	2009
<b>RECAUDACIÓN</b>	<b>3.977.652</b>	<b>4.367.558</b>	<b>4.128.876</b>	<b>3.427.540</b>
Cupo al Estado.....	451.070	508.126	528.887	248.132
% s/ recaudación	11,3%	11,6%	12,8%	7,2%
Aportación al Gobierno Vasco.....	2.520.486	2.778.378	2.575.658	2.300.016
% s/ recaudación	63,4%	63,6%	62,4%	67,1%
Participación de ayuntamientos en tributos .....	376.748	424.109	404.433	345.895
% s/ recaudación	9,5%	9,7%	9,8%	10,1%
<b>COMPROMISOS INSTITUCIONALES</b>	<b>3.348.304</b>	<b>3.710.613</b>	<b>3.508.978</b>	<b>2.894.043</b>
% s/ recaudación	<b>84,2%</b>	<b>84,9%</b>	<b>85,0%</b>	<b>84,4%</b>

- El incremento del gasto corriente se produce de forma destacada en el capítulo de Transferencias y Subvenciones corrientes. Este capítulo, que en los ejercicios 2006 y 2007 aumentó entre un 6,1% y un 7,7% anual, se ha incrementado un 23,7% en 2008 y un 26,8% en 2009 (excluidos compromisos institucionales). De este último incremento (69,4 millones de euros), el 59,5% (41,3 millones de euros) corresponde al Departamento de Política Social, destacando el Programa de Prestaciones Económicas Periódicas (fundamentalmente, Renta de Garantía de Ingresos y Ayudas a la Dependencia) que ha aumentado de 41,5 a 87,5 millones de euros.

## OPERACIONES DE CAPITAL

La ejecución de los gastos en inversiones reales y transferencias de capital se ha incrementado un 25,5% en 2009, habiendo disminuido los ingresos por transferencias de capital un 16,3%. En consecuencia, se ha incrementado en un 34% el déficit por las operaciones de capital. Este incremento, unido a la significativa disminución del resultado por operaciones corrientes, hace que, por primera vez en los últimos cuatro ejercicios, el resultado por operaciones corrientes (76,6 millones de euros) sea insuficiente para la financiación de las operaciones de capital (369,9 millones de euros).

## SALDO DE OPERACIONES DE FINANCIACIÓN

Las operaciones más significativas son:

- Concertación de un préstamo por 82,0 millones de euros, que ha sido dispuesto en el ejercicio.
- En relación con los aplazamientos concedidos a los ayuntamientos para el pago de las liquidaciones del Fondo Foral de Financiación Municipal, la DFG ha registrado un ingreso por 27,2 millones de euros (liquidación 2008) y un gasto por 99,1 millones de euros (liquidación 2009) en los correspondientes capítulos de Variación de activos financieros.

## REMANENTE DE TESORERÍA

La evolución del Remanente de Tesorería Disponible y los préstamos no dispuestos incluidos por la DFG en Remanente de Tesorería Consolidado con las operaciones de crédito no dispuestas es la siguiente:

	Miles de euros			
	2006	2007	2008	2009
Remanente de Tesorería Disponible .....	113.671	189.132	310.107	(142.151)
Préstamos no dispuestos incluidos en R. Tesorería Consolidado.....	225.450	204.950	27.200	184.950
Remanente Tesorería consolidado con oper. de crédito no dispuestas .....	339.121	394.082	337.307	42.799

La fuerte disminución del Remanente de Tesorería Disponible se explica, fundamentalmente, por el saldo negativo de 369,9 millones de euros en operaciones de inversión y por el fuerte incremento del saldo de endeudamiento no dispuesto, que pasa de 27,2 millones de euros al cierre del ejercicio precedente a 184,9 millones de euros en 2009. Dicha disminución va también asociada a la evolución negativa del resultado corriente.

En 2010 no se ha incorporado crédito alguno. Al cierre del ejercicio 2009 estaban en fase de comprometidos créditos por de 67,2 millones de euros.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## ENDEUDAMIENTO

A pesar de que el endeudamiento dispuesto ha disminuido en 84,8 millones de euros, la notable bajada del resultado por operaciones corrientes hace que empeore significativamente el ratio que muestra la relación entre ambas magnitudes.

	Miles de euros			
	2006	2007	2008	2009
Endeudamiento: Préstamos dispuestos.....	44.493	60.370	284.672	199.834
Resultado operaciones corrientes .....	313.906	355.437	(*) 237.951	76.649
Endeudamiento / Resultado operaciones corrientes.....	0,14	0,17	1,20	2,61

(\*) Se han eliminado los ingresos por devolución de exenciones, bonificaciones y deducciones fiscales totalmente provisionados.

## CRÉDITOS DE COMPROMISO

La evolución del presupuesto final de créditos de compromiso en los cuatro últimos ejercicios es:

	Miles de euros			
	2006	2007	2008	2009
Presupuesto final de créditos de compromiso.....	362.889	420.821	716.255	621.017

## IV.2 ORGANISMO AUTÓNOMO Y SOCIEDADES PÚBLICAS

El Organismo Autónomo Uliazpi y la sociedad pública foral Izfe, SA se nutren prácticamente en su totalidad de los fondos que les transfiere la DFG, por lo que el análisis financiero de las cuentas de la DFG ya contempla sus operaciones.

La sociedad pública Bidegi, SA no recibe financiación de la DFG, puesto que genera recursos, tiene endeudamiento e importante volumen de inversiones, tal y como se deduce del siguiente cuadro:

BIDEGI, SA	Miles de euros			
	2006	2007	2008	2009
Incremento del inmovilizado material.....	89.756	239.688	315.459	247.419
Incremento del endeudamiento a largo plazo .....	-	123.000	177.000	200.000
Importe neto de la cifra de negocios .....	64.953	68.306	69.277	74.231
Resultado del ejercicio.....	51.076	75.100	50.193	39.371

La sociedad pública Etorlur, SA se financia fundamentalmente con ampliaciones de capital suscritas por su único accionista, que es la DFG (1,9 millones de euros de aportación dineraria en el ejercicio 2009). El aumento de existencias está relacionado con el

incremento de su actividad constructora (el epígrafe Promociones en curso se ha incrementado en 20,4 millones de euros).

ETORLUR, SA	Miles de euros			
	2006	2007	2008	2009
Incremento de existencias .....	7.563	5.876	10.948	19.082
Incremento de fondos propios .....	5.395	358	12.802	2.773
Resultado del ejercicio.....	(83)	(301)	(483)	87

### IV.3 CONCLUSIÓN

La caída de los ingresos corrientes en el ejercicio 2009, unida al incremento del gasto corriente a un ritmo superior al de ejercicios anteriores, ha impedido que el resultado corriente sea suficiente para financiar la ejecución neta de las operaciones de capital.

Los presupuestos de 2010 contemplan un límite de endeudamiento de 509 millones de euros (el dispuesto al cierre del ejercicio 2009 es de 199,8 millones de euros). Respecto a la sociedad pública foral Bidegi, SA contemplan un límite de 813,0 millones de euros (el endeudamiento al cierre del ejercicio 2009 era de 500,0 millones de euros).

### IV.4 ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

El Real Decreto Legislativo 2/2007, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria, establece en su artículo 5 que “los presupuestos de los sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley y sus liquidaciones deberán contener información suficiente y adecuada para permitir la verificación de la adecuación al principio de estabilidad presupuestaria, así como el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y la observancia de las obligaciones impuestas por las normas comunitarias en materia de contabilidad nacional”. Además, en su Disposición Final Cuarta señala que “la aplicación a la Comunidad Autónoma del País Vasco de lo dispuesto en esta ley, se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley del Concierto Económico”.

Las administraciones forales no tienen obligación legal de emitir un informe de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria a incorporar a la documentación que se presenta para aprobar los Presupuestos Generales, los créditos adicionales o la Cuenta General.

No obstante, al igual que las administraciones autonómicas y de conformidad con lo dispuesto en el principio tercero del artículo 48.1 del Concierto Económico el sector público foral tiene que cumplir los principios y objetivos de estabilidad y, en su caso, dar cuenta de su cumplimiento a Juntas Generales de Gipuzkoa.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## V. CUENTAS ANUALES

### V.1 CUENTAS DE LA DIPUTACIÓN FORAL

#### A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2009

Miles de euros

INGRESOS	Anexo	Presupuesto			Derechos		Pend.
		Inicial	Modificac.	Definitivo	Reconocidos	Cobros	Cobro
1.-Impuestos directos.....	A7	1.992.160	-	1.992.160	1.641.350	1.641.350	-
2.-Impuestos indirectos.....	A7	2.312.453	-	2.312.453	1.753.711	1.753.711	-
3.-Tasas y otros ingresos.....	A7	46.353	2.304	48.657	53.696	53.343	353
4.-Transf y subv corrientes.....	A8	204.067	18.708	222.775	261.260	233.635	27.625
5.-Ingresos patrimoniales.....	A12	1.000	-	1.000	1.396	1.232	164
6.-Enajenación inversiones reales ...	A6	88	-	88	261	261	-
7.-Transf y subv de capital.....	A8	37.233	8.097	45.330	46.196	39.633	6.563
8.-Variación activos financieros.....	A9	56.076	134.992	191.068	30.331	30.027	304
9.-Variación pasivos financieros.....	A10	73.088	8.949	82.037	82.000	82.000	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>4.722.518</b>	<b>173.050</b>	<b>4.895.568</b>	<b>3.870.201</b>	<b>3.835.192</b>	<b>35.009</b>
			A2				A8

GASTOS	Anexo	Presupuesto			Obligaciones		Pend.
		Inicial	Modificac.	Definitivo	reconocidas	Pagos	Pago
1.-Gastos de personal.....	A3	106.500	(1.285)	105.215	102.410	102.397	13
2.-Compras bienes corr. servicios ...	A4	105.960	14.754	120.714	112.820	99.990	12.830
3.-Gastos financieros.....	A10	13.150	-	13.150	4.536	4.011	525
4.-Transf y subv corrientes.....	A5	4.107.236	(58.386)	4.048.850	3.414.998	3.164.832	250.166
6.-Inversiones reales.....	A6	265.666	79.975	345.641	292.503	233.328	59.175
7.-Transf y subv de capital.....	A5	110.245	35.826	146.071	123.820	89.904	33.916
8.-Variación activos financieros.....	A9	4.673	102.166	106.839	104.473	104.473	-
9.-Variación pasivos financieros.....	A10	9.088	-	9.088	9.088	9.088	-
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>4.722.518</b>	<b>173.050</b>	<b>4.895.568</b>	<b>4.164.648</b>	<b>3.808.023</b>	<b>356.625</b>
			A2				

#### B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	Pendiente	(Cobros)/	Pendiente
	Inicial		Anulac.
Deudores.....	105.498	(408)	45.008
Acreedores.....	(100.045)	175	-
<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		<b>(233)</b>	





Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### C. ESTADO DE CRÉDITOS DE COMPROMISO

Miles de euros

Capítulo	Anexo	Créditos Iniciales	Modificac. A2	Créditos al cierre	Autorizados	Comprometidos
2.- Compra bienes corrientes y serv.....	A4	3.128	6.690	9.818	8.255	6.467
4.- Transferencias corrientes.....	A5	19.423	7.743	27.166	18.655	18.426
6.- Inversiones reales.....	A6	371.501	935	372.436	105.898	101.066
7.- Transferencias de capital.....	A5	187.419	22.428	209.847	188.063	177.860
8.- Variación activos financieros.....	A9	1.750	-	1.750	-	-
<b>TOTAL GASTOS FUTUROS</b>		<b>583.221</b>	<b>37.796</b>	<b>621.017</b>	<b>320.871</b>	<b>303.819</b>
					Año 2010.....	168.733
					Año 2011.....	69.905
					Año 2012 y ss.....	65.181

### D. RESULTADO PRESUPUESTARIO Y REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de euros

Derechos reconocidos.....	3.870.201
-Obligaciones reconocidas.....	(4.164.648)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (1)</b>	<b>(294.447)</b>
Anulación de derechos reconocidos.....	(408)
Anulación de obligaciones reconocidas.....	175
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS CERRADOS (2)</b>	<b>(233)</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO (1+2)</b>	<b>(294.680)</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA CONSOLIDADO AL 31.12.08</b>	<b>337.307</b>
	42.627
Variación de acreedores por devolución de ingresos no incluida en presupuesto	172
<b>REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.09 CONSOLIDADO</b>	
<b>CON LAS OPERACIONES DE CRÉDITO NO DISPUESTAS</b>	<b>42.799</b>

### E. REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de euros

Tesorería e inversiones financieras temporales.....	A12	71.515
Deudores presupuestarios.....		80.017
Provisión derechos dudoso cobro.....	A7	(53.911)
Deudores extrapresupuestarios.....	A11	153.737
Acreedores presupuestarios.....		(356.625)
Acreedores extrapresupuestarios.....	A11	(36.884)
<b>REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE AL 31.12.2009.....</b>		<b>(142.151)</b>
Financiación presupuestaria formalizada en líneas de crédito (Saldo no dispuesto).....	A10	184.950
<b>REMANENTE DE TESORERÍA AL 31.12.2009 CONSOLIDADO</b>		
<b>CON LAS OPERACIONES DE CRÉDITO NO DISPUESTAS</b>		<b>42.799</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

F. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2009 y 2008

Miles de euros

ACTIVO	Anexo	2009	2008	PASIVO	Anexo	2009	2008
<b>INMOVILIZADO</b>		<b>1.200.196</b>	<b>1.064.223</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>		<b>904.598</b>	<b>1.123.531</b>
Destinado al uso general.....	A6	221.131	214.580	Patrimonio .....	A6	3.039.879	2.921.864
Inmaterial .....	A6	148.942	126.964	Patrimonio entregado uso gral ...	A6	(1.237.336)	(1.107.105)
Amort. inmaterial.....		(108.024)	(96.038)	Patrimonio situac. especiales.....	A6	(809.113)	(809.243)
Material y en curso .....	A6	938.752	876.259	Resultado patrimonial ejercicio....	A13	(88.832)	118.015
Amort. material. ....		(206.620)	(189.415)				
Inmovilizado financiero .....	A9	206.015	131.873				
<b>DEUDORES</b>		<b>178.714</b>	<b>260.370</b>	<b>PROVISIONES</b>		<b>111.098</b>	<b>54.562</b>
Deudores presupuestarios ....		80.017	105.497	P. Compromisos institucionales...	A7	111.098	54.562
D. tributarios no aplazados ..	A7	552.412	421.607				
D. tributarios aplazados .....	A7	92.156	61.930	<b>DEUDA A LARGO PLAZO</b>		<b>177.057</b>	<b>280.813</b>
Otros deudores extrapres. ....	A11	34	126.843	Préstamos recibidos .....	A10	177.057	280.813
Provisión para insolvencias ...	A7	(547.423)	(456.971)				
Entes Públicos, c/c efectivo...	A11	1.518	1.464				
<b>CUENTAS FINANCIERAS</b>		<b>256.445</b>	<b>278.281</b>	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>		<b>442.602</b>	<b>143.968</b>
Créditos concedidos a corto		27.168	27.220	Acreeedores presupuestarios .....		356.625	100.045
Otras cuentas no bancarias ..	A11	157.762	88.378	Acr. por devolución ingresos.....	A7	17.639	15.957
Tesorería.....	A12	71.515	162.683	Otros acreedores extrapresup.....	A11	8.560	7.163
				Deuda a corto plazo.....	A10	45.865	7.325
				Otras deudas .....	A11	2.763	797
				Recursos otros entes públicos.....	A11	5.624	5.916
				Ingresos pendientes aplicación ....	A11	5.526	6.765
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.635.355</b>	<b>1.602.874</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.635.355</b>	<b>1.602.874</b>

G. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2009 y 2008

Miles de euros

GASTOS	2009	2008	INGRESOS	2009	2008
Gastos de personal .....	103.784	98.291	Impuestos.....	3.542.463	4.192.264
Servicios exteriores.....	172.592	147.270	Ventas y prestación de servicios .....	25.978	25.854
Tributos .....	448	494	Tran. y subvenciones recibidas .....	307.606	178.730
Tr. y subvenciones concedidas.....	3.547.341	3.901.512	Ingresos accesorios de gestión .....	53.472	59.170
Dotación amortización inmov.....	29.716	31.002	Intereses .....	1.362	10.378
Var. prov. insolv. y comp. instit. .	149.436	71.268	Beneficios ejercicios anteriores. ....	88	31
Gastos financieros.....	4.536	5.851	Beneficios del inmovilizado .....	1	158
Pérdidas ejercicios anteriores.....	11.938	92.915	Beneficios extraordinarios .....	-	44
Pérdidas del inmovilizado .....	11	11			
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.019.802</b>	<b>4.348.614</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.930.970</b>	<b>4.466.629</b>
			<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>(88.832)</b>	<b>118.015</b>



## V.2 CUENTAS DEL ORGANISMO AUTÓNOMO ULIAZPI

### A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2009

Miles de euros

INGRESOS	Presupuesto			Derechos reconocidos	Cobros	Pend. Cobro
	Inicial	Modificac.	Definitivo			
3.-Tasas y otros ingresos .....	1.609	-	1.609	1.576	1.435	141
4.-Transferencias corrientes.....	14.577	-	14.577	13.377	13.377	-
5.-Ingresos patrimoniales .....	150	-	150	50	46	4
7.-Transferencias de capital.....	2.000	-	2.000	973	973	-
8.-Variación activos financieros .....	175	940	1.115	44	44	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>18.511</b>	<b>940</b>	<b>19.451</b>	<b>16.020</b>	<b>15.875</b>	<b>145</b>

GASTOS	Presupuesto			Obligaciones reconocidas	Pagos	Pend. Pago
	Inicial	Modificac.	Definitivo			
1.-Gastos de personal .....	12.062	-	12.062	11.207	10.414	793
2.-Compra bienes corr. servicios.....	4.274	-	4.274	4.273	3.398	875
6.-Inversiones reales.....	2.000	940	2.940	1.997	815	1.182
8.-Variación activos financieros .....	175	-	175	44	44	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>18.511</b>	<b>940</b>	<b>19.451</b>	<b>17.521</b>	<b>14.671</b>	<b>2.850</b>

### B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	Pendiente	(Cobros)/	Pendiente
	Inicial		
Deudores .....	309	(16)	74
Acreedores .....	(1.991)	-	(1)
<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		<b>(16)</b>	

### C. RESULTADO PRESUPUESTARIO Y REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de euros

Derechos reconocidos .....	16.020
-Obligaciones reconocidas.....	(17.521)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (1)</b>	<b>(1.501)</b>
Anulación de derechos reconocidos .....	(16)
Anulación de obligaciones reconocidas .....	-
<b>RESULTADO DE EJERCICIOS CERRADOS (2)</b>	<b>(16)</b>
Ajuste financiero (3).....	2
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO (1+2+3)</b>	<b>(1.515)</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA CONSOLIDADO AL 31.12.08</b>	<b>2.706</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA CONSOLIDADO AL 31.12.09</b>	<b>1.191</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

D. REMANENTE DE TESORERÍA		Miles de euros
Tesorería e inversiones financieras temporales.....		3.854
Deudores presupuestarios.....		219
Provisión derechos dudoso cobro.....		(53)
Deudores extrapresupuestarios.....		40
Acreedores presupuestarios.....		(2.851)
Acreedores extrapresupuestarios.....		(18)
<b>REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE AL 31.12.2009</b>		<b>1.191</b>

E. BALANCES DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2009 y 2008				Miles de euros	
ACTIVO	2009	2008	PASIVO	2009	2008
Inmovilizado .....	13.148	11.732	Fondos Propios .....	14.374	14.470
Deudores .....	294	368	Acreedores a corto plazo .....	2.869	2.012
Provisión para insolvencias .....	(53)	(53)			
Cuentas financieras.....	3.854	4.435			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>17.243</b>	<b>16.482</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>17.243</b>	<b>16.482</b>

F. CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2009 y 2008				Miles de euros	
GASTOS	2009	2008	INGRESOS	2009	2008
Gastos de personal .....	11.206	10.256	Ingr. cifra negocios y otros exp .....	1.576	1.494
Dotación para amortización .....	578	439	Transferencias corrientes.....	13.377	12.775
Variación provisión para insolv .....	13	8	Ingresos financieros .....	49	192
Otros gastos de explotación .....	4.273	3.701	Transferencias de capital.....	972	920
Subvenciones de capital.....	-	1.117			
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>16.070</b>	<b>15.521</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>15.974</b>	<b>15.381</b>
			<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>(96)</b>	<b>(140)</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### V.3 CUENTAS DE LAS SOCIEDADES PÚBLICAS

Balances de Situación al 31 de diciembre de 2009 y 2008

Miles de euros

	Izfe, SA		Bidegi, SA		Etorlur, SA	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.476</b>	<b>7.363</b>	<b>1.079.309</b>	<b>843.322</b>	<b>1.088</b>	<b>1.028</b>
Inmovilizado intangible .....	1.629	709	148.523	159.962	40	6
Inmovilizado material .....	6.662	6.350	930.623	683.204	1.048	1.022
Inversiones en empresas del grupo.....	110	199	-	-	-	-
Inversiones financieras a largo plazo.....	60	104	163	156	-	-
Activos por impuesto diferido .....	15	1	-	-	-	-
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>10.504</b>	<b>7.325</b>	<b>66.955</b>	<b>67.056</b>	<b>51.273</b>	<b>26.894</b>
Existencias .....	19	20	-	-	44.232	25.150
Deudores comerciales y otras c. a cobrar.....	8.488	6.257	52.216	48.484	3.572	358
Inversiones financieras a corto plazo .....	2	2	1.564	6.096	-	-
Periodificaciones a corto plazo .....	201	294	-	-	6	3
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	1.794	752	13.175	12.476	3.463	1.383
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>18.980</b>	<b>14.688</b>	<b>1.146.264</b>	<b>910.378</b>	<b>52.361</b>	<b>27.922</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>8.374</b>	<b>7.509</b>	<b>480.512</b>	<b>452.565</b>	<b>26.918</b>	<b>24.104</b>
Fondos propios .....	2.294	2.228	332.007	292.636	26.877	24.104
Subv., donaciones y legados recibidos.....	6.080	5.281	148.505	159.929	41	-
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2.321</b>	<b>1.976</b>	<b>500.000</b>	<b>300.000</b>	-	-
Deudas a largo plazo .....	-	-	500.000	300.000	-	-
Pasivos por impuesto diferido.....	2.321	1.976	-	-	-	-
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8.285</b>	<b>5.203</b>	<b>165.752</b>	<b>157.817</b>	<b>25.443</b>	<b>3.818</b>
Deudas a corto plazo .....	2.720	924	48.314	1.624	2.856	15
Acreed. comerciales y otras cuentas a pagar .....	5.524	4.270	117.438	156.189	22.587	3.803
Periodificaciones a corto plazo .....	41	9	-	-	-	-
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>18.980</b>	<b>14.688</b>	<b>1.146.264</b>	<b>910.378</b>	<b>52.361</b>	<b>27.922</b>

Cuentas de Pérdidas y Ganancias de 2009 y 2008

Miles de euros

	Izfe, SA		Bidegi, SA		Etorlur, SA	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Importe neto de la cifra de negocios .....	23.159	18.862	74.231	69.277	11.409	3.956
Variación de existencias .....	-	-	-	-	21.272	3.571
Aprovisionamientos .....	(58)	(89)	-	-	(30.857)	(7.455)
Otros ingresos de explotación .....	944	574	11.038	10.498	112	98
Gastos de personal .....	(8.168)	(7.947)	(1.141)	(1.143)	(631)	(401)
Otros gastos de explotación .....	(15.915)	(11.451)	(31.605)	(24.027)	(434)	(255)
Amortización del inmovilizado .....	(2.642)	(2.563)	(19.454)	(17.947)	(60)	(20)
Imputación de subv. de Inm. no financiero y otras .....	2.731	2.563	11.423	11.423	-	-
Otros resultados.....	65	85	(13)	-	48	(24)
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>116</b>	<b>34</b>	<b>44.479</b>	<b>48.081</b>	<b>859</b>	<b>(530)</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>(64)</b>	<b>100</b>	<b>(5.108)</b>	<b>2.112</b>	<b>15</b>	<b>47</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>52</b>	<b>134</b>	<b>39.371</b>	<b>50.193</b>	<b>874</b>	<b>(483)</b>
Impuesto sobre beneficios	14	(47)	-	-	-	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>66</b>	<b>87</b>	<b>39.371</b>	<b>50.193</b>	<b>874</b>	<b>(483)</b>

## VI. FISCALIZACIÓN DEL CONVENIO SUSCRITO EN 2003 ENTRE DFG Y COFRADÍA PESCADORES DE PASAI SAN PEDRO

El 29 de abril de 2003 la DFG y la Cofradía de Pescadores de Pasai San Pedro firmaron un convenio (ratificado por acuerdo del Consejo de Diputados de 6 de mayo de 2003 y escriturado el 30 de mayo de 2003) para la modernización de las instalaciones de la fábrica de hielo (considerado por DFG como Proyecto estratégico necesario para el desarrollo industrial de la actividad pesquera en el Puerto de Pasaia y existiendo un proyecto de construcción de una nueva planta por parte de Pasaia, SA, con un presupuesto de 2,4 millones de euros).

El convenio establecía los siguientes compromisos para la DFG:

- Dar cumplimiento a las obligaciones contraídas derivadas de los acuerdos adoptados el 27 de junio de 2002 en la Junta General de Pasaiako Izotza, SA (anteriormente denominada Pasaia, SA), siendo estos acuerdos los siguientes:
  1. Cambio de denominación (de Pasaia, SA a Pasaiako Izotza, SA) y objeto social (explotación de un negocio de fabricación y venta de hielo y frío).
  2. Ampliación de capital y suscripción por capitalización del crédito de la DFG con Pasaiako Izotza, SA.
  3. Reducción de capital por pérdidas anteriores.
- Transmitir a la Cofradía las acciones de Pasaiako Izotza, SA de las que era titular (41.589 acciones al precio de 0,15 euros/acción por importe total de 6.238,35 euros).
- Garantizar que Pasaiako Izotza, SA dispondrá de unos fondos propios a 30 de septiembre de 2003 de 756.000 euros como mínimo, garantizado a través de la existencia de un activo circulante superior al requerido para cubrir las necesidades normales de la actividad de la sociedad, que deberá ser certificado por un Censor Jurado de Cuentas previa auditoría de las cuentas de la sociedad. En caso de que el activo circulante no alcanzase la cifra de 756.000 euros, la DFG concederá una subvención de capital por el importe que reste para alcanzar la citada cifra.

Por otra parte, la Cofradía se comprometía a:

- Aportar a Pasaiako Izotza, SA los fondos necesarios para construir la fábrica de hielo, junto con la aportación de la DFG.
- En 3 años desde 29 de abril de 2003, no llevar a cabo en la Sociedad despidos sin acuerdo de los representantes de los trabajadores.
- No distribuir dividendos ni reducir capital con devolución de aportaciones a los accionistas hasta que la fábrica de hielo esté en pleno rendimiento de producción.
- Informar a la DFG sobre el desarrollo y ejecución del proyecto.

Respecto al contenido del citado convenio, este TVCP/HKEE incluyó en su informe de fiscalización correspondiente al ejercicio 2003 determinadas salvedades relacionadas con la



enajenación directa de acciones, que no se consideraba justificada por motivos de interés público, y con su valoración. Por lo que respecta al cumplimiento de los compromisos adquiridos, tanto por la DFG como por la Cofradía de Pescadores de Pasai San Pedro, podemos concluir se han cumplido en su totalidad.

Por otro lado, señalar que, en el mismo acuerdo del Consejo de Diputados de fecha 6 de mayo de 2003 la DFG concedió una subvención de capital a Pasaiako Izotza, SA para la construcción de la fábrica de hielo por importe de 396.000 euros, que no llegó a materializarse. El 12 de junio de 2007 la DFG, mediante acuerdo del Consejo de Diputados, concede nuevamente una subvención de capital directa por el importe señalado de 396.000 euros, para financiar las inversiones en remodelación y acondicionamiento de la fábrica de hielo de Pasaia realizadas durante los ejercicios 2005 y 2006.

También en este caso el TVCP/HKEE consideró que no estaba debidamente justificada la exención de publicidad y concurrencia en la concesión de esta subvención, que además, no fue objeto de publicación en el BOG. En cuanto a su ejecución, se ha verificado que la subvención se ha destinado a los fines para los que fue concedida y que se ha justificado la totalidad del gasto en los ejercicios señalados.







## ANEXOS

### A.1 ASPECTOS GENERALES

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

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

1. Organismo autónomo administrativo:
  - Uliazpi: atención residencial a deficientes mentales profundos.
  
2. Sociedades públicas:
  - IZFE, SA (100% de participación): servicios informáticos de la administración foral y municipal.
  - BIDEGI, SA (100% de participación): mantenimiento, construcción, conservación y explotación de las autopistas A-8 y AP-1, sus instalaciones y servicios.
  - Etorlur, Gipuzkoako Lurra, SA (100% de participación): promoción, ordenación, urbanización, compra y venta de suelo destinado a la ubicación de actividades económicas, viviendas y toda clase de equipamientos públicos, así como la adquisición, gestión y explotación de suelo susceptible de uso agrario.

La DFG participa minoritariamente en otras entidades (ver A.9).

La Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa presenta la estructura e información que establece la normativa vigente durante 2009:

- Norma Foral 4/2007, de Régimen Financiero y Presupuestario del THG.
- Decreto Foral 101/1992, del Plan de Contabilidad Pública del THG.
- Norma Foral 9/2008, por la que se aprueban los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2009.

## A.2 PRESUPUESTO

La Norma Foral 9/2008, de 23 de diciembre de 2008, aprobó los presupuestos generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el año 2009.

### MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El detalle por capítulos de las modificaciones presupuestarias aprobadas durante 2009 es:

Miles de euros

	Incorporación		Transferencias y adaptaciones técnicas		Total
	de remanentes	Habilitaciones	Positivas	Negativas	
Gastos de personal .....	-	-	215	(1.500)	(1.285)
Compras de bienes corrientes y servicios.....	10.711	2.271	5.094	(3.322)	14.754
Transferencias y subvenciones corrientes.....	16.065	18.707	30.162	(123.320)	(58.386)
Inversiones reales.....	90.771	34	35.268	(46.098)	79.975
Transferencias y subvenciones de capital.....	32.991	-	44.343	(41.508)	35.826
Variación de activos financieros .....	-	1.500	101.600	(934)	102.166
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>150.538</b>	<b>22.512</b>	<b>216.682</b>	<b>(216.682)</b>	<b>173.050</b>

### Incorporación de remanentes

Se han incorporado al presupuesto del ejercicio 2009 el 70% de los remanentes de crédito del presupuesto 2008. La incorporación de estos remanentes se ha financiado con Remanente de Tesorería, por 133,5 millones de euros, con deuda autorizada pendiente de formalizar, por 8,9 millones de euros, y con ingresos por convenios para obras hidráulicas y otras transferencias de capital, por 8,1 millones de euros.

El desglose de los créditos incorporados por ejercicio de origen y fase presupuestaria de incorporación es:

Miles de euros

Fase presupuestaria/ Año origen	2007 y anteriores	2008	TOTAL
Fase autorizado.....		3.027	3.027
Fase dispuesto .....	45.196	102.315	147.511
<b>TOTAL CRÉDITOS INCORPORADOS</b>	<b>45.196</b>	<b>105.342</b>	<b>150.538</b>

De los 45,2 millones de euros incorporados cuyo origen es anterior a 2008, 31,7 millones de euros corresponden a operaciones de capital del presupuesto ordinario que se encontraban comprometidas y el resto, por 13,5 millones de euros, corresponde al Plan Extraordinario de Inversiones 2004-2007.

Al cierre del ejercicio presupuestario 2009 quedaban pendientes de ejecución créditos incorporados por importe de 15,9 millones de euros, de los que 4,2 millones de euros tenían origen en el ejercicio 2007.



## Habilitaciones de crédito

Del total de habilitaciones de crédito destacan, por un lado, las correspondientes a las prestaciones económicas para la promoción de la autonomía personal y atención a personas en situación de dependencia, por 9,4 millones de euros, financiadas con transferencias corrientes recibidas de la Administración General del Estado y, por otro, las prestaciones económicas de la renta de garantía de ingresos, por 9,3 millones de euros, financiadas con transferencias corrientes recibidas del Gobierno Vasco.

## Transferencias de crédito y adaptaciones técnicas

Del total de transferencias de crédito, destaca la realizada con origen en el capítulo de transferencias corrientes y destino en el capítulo de gastos por variación de activos financieros para registrar el préstamo a los ayuntamientos por la liquidación del Fondo Foral de Financiación Municipal del ejercicio 2009, favorable a la DFG por importe de 99,1 millones de euros

## CRÉDITOS DE COMPROMISO

El presupuesto inicial de créditos de compromiso, por 583,2 millones de euros, se ha incrementado en 37,8 millones de euros.

La ejecución del presupuesto final de créditos de compromiso al cierre del ejercicio 2009 es:

Anualidad	Miles de euros		
	Presupuesto	Autorizado	Dispuesto
2010.....	288.145	180.436	168.733
2011.....	199.384	75.222	69.905
2012.....	102.059	33.832	33.829
2013 y ss .....	31.429	31.381	31.352
<b>TOTAL</b>	<b>621.017</b>	<b>320.871</b>	<b>303.819</b>

## EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

La ejecución del presupuesto de gastos durante el ejercicio 2009 ha sido del 85%. En el análisis de la ejecución presupuestaria por capítulos de gasto, los capítulos con menor ejecución son “Transferencias y subvenciones corrientes” (84%), “Inversiones reales” (85%) y “Transferencias de capital” (85%).

## PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO DE GESTIÓN 2008-2011

La Norma Foral 2/2008, de 10 de junio, modificó el presupuesto del ejercicio 2008 mediante la aprobación de créditos adicionales y de compromiso para el período 2008-2011, con la finalidad de contribuir al desarrollo de los cuatro grandes objetivos estratégicos que conforman el Plan de Gestión 2007-2011. El conjunto de estos créditos, que se agrupan bajo

la denominación de “Presupuesto Extraordinario de Gestión 2008-2011”, ascendía a 181,8 millones de euros, con el siguiente detalle por ejercicios:

EJERCICIO	CRÉDITO	Miles de euros	
		EJECUCIÓN	
		2008	2009
Ejercicio 2008 .....	63.977	16.901	3.601
Ejercicio 2009 .....	53.586	-	48.007
Ejercicio 2010 .....	33.186	-	-
Ejercicio 2011 .....	31.036	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>181.785</b>	<b>16.901</b>	<b>51.608</b>

Los créditos adicionales al presupuesto para el ejercicio 2008 se financiaron con cargo al remanente de tesorería consolidado a 31 de diciembre de 2007. La Norma Foral 2/2008 señala en su artículo 4 que los presupuestos de los ejercicios 2009, 2010 y 2011 incluirán el remanente de tesorería consolidado disponible como fuente de financiación de los créditos del “Presupuesto Extraordinario de Gestión 2008-2011”. Además, en ningún caso la suma de los créditos de pago y de compromiso del “Presupuesto Extraordinario de Gestión 2008-2011” superará el importe del remanente de tesorería consolidado disponible.

El presupuesto inicial del ejercicio 2009 incluye créditos de pago por 53,4 millones de euros por este concepto, así como una previsión de ingresos en el capítulo “Variación de activos financieros” por el mismo importe.

### A.3 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto y la plantilla a 31 de diciembre son:

	GASTO		Miles de euros	
	2009	2008	Plantilla real a 31-12	
			2009	2008
Altos cargos .....	1.038	963	11	11
Personal eventual y directores .....	4.219	4.061	66	66
Funcionarios .....	73.480	69.751	1.775	1.764
Laborales fijos .....	2.032	1.768	45	58
Laborales temporales .....	174	121	10	3
<b>Retribuciones y plantilla</b>	<b>80.943</b>	<b>76.664</b>	<b>1.907</b>	<b>1.902</b>
Seguridad social .....	18.301	16.957		
Elkarkidetzeta .....	1.399	1.348		
Clases pasivas .....	612	646		
Premios de jubilación .....	450	507		
Asistencia médico-farmacéutica .....	328	224		
Seguros privados .....	365	406		
Indemnizaciones por cese .....	12	24		
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>102.410</b>	<b>96.776</b>		



El Consejo de Diputados acordó el 7 de julio de 2009 incrementar las retribuciones del año 2009 en un 1,4% respecto a las de 2008. Adicionalmente, acordó que la masa salarial del personal sometido a régimen administrativo y estatutario y del personal laboral experimentase el incremento necesario para acomodar las retribuciones complementarias, excluidas productividad y complemento específico, de manera que se permitiera su percepción en 14 pagas al año. Todo ello ha supuesto que el incremento real de las retribuciones haya sido del 2,4%.

Las retribuciones de los altos cargos y del personal eventual no se han incrementado en 2009, en concordancia con la Ley de Presupuestos Generales de la CAE para 2009.

Como consecuencia de la integración en el régimen general de la Seguridad Social de los funcionarios de la MUNPAL, la DFG paga desde 1996 y durante 20 años una cuota adicional del 8,2%. El gasto en 2009 ha ascendido a 1,3 millones de euros.

Las pensiones abonadas a los funcionarios jubilados antes de 1986, de acuerdo con lo establecido en la NF 6/1986, han supuesto un gasto de 500.000 euros, aproximadamente.

El 7 de julio de 2009 el Consejo de Diputados aprobó la convocatoria de un proceso de promoción interna a 136 plazas de funcionarios administrativos y 8 de laborales fijos administrativos de apoyo a campañas. Además, el 26 de mayo de 2009, acordó la convocatoria de concurso para la provisión de 42 puestos de bomberos. Ambas convocatorias se han resuelto en el ejercicio 2009.

Por otro lado, y una vez finalizadas las convocatorias derivadas de la Oferta Pública de Empleo de 2006, el 18 de diciembre de 2009 se efectuó convocatoria de concurso para la provisión de 200 puestos vacantes, que se ha resuelto en 2010.

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

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

CONCEPTO	Miles de euros			
	Obligaciones 2009	Obligaciones 2008	D-O 2009	C. Compromiso Fase D
Arrendamientos .....	2.369	2.287	149	-
Reparación y conservación del inmovilizado.....	6.060	5.363	212	93
Material de oficina .....	639	674	35	-
Suministros .....	7.260	7.010	191	-
Comunicaciones.....	2.758	2.506	1	-
Transportes .....	702	757	-	-
Primas de seguros .....	883	925	8	-
Tributos .....	313	329	-	-
Gastos diversos .....	1.619	1.739	63	-
Dietas, locomoción y traslados .....	881	1.074	-	-
Dotación nuevos servicios.....	6	-	-	-
Trabajos realizados por empresas externas				
Servicios asistenciales .....	41.460	31.626	463	-
Estudios y dictámenes .....	7.174	3.911	788	383
Publicaciones .....	1.074	831	96	-
Publicidad y propaganda .....	5.106	5.313	287	-
Servicios informáticos.....	6.783	6.550	114	-
Grabación de datos.....	599	539	86	-
Limpieza de edificios .....	4.317	3.571	-	-
Limpieza de playas .....	1.333	990	81	-
Contratos socio-culturales y deportivos .....	6.666	6.186	651	4.589
Servicios médicos .....	2.248	2.079	-	-
Seguridad .....	2.253	2.353	-	-
Otros trabajos realizados por empresas externas.....	8.285	7.511	1.323	1.402
Otros subconceptos menores .....	2.032	1.716	167	-
<b>TOTAL CAPÍTULO</b>	<b>112.820</b>	<b>95.840</b>	<b>4.715</b>	<b>6.467</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

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

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

CONCEPTO	Miles de euros					
	CORRIENTES			CAPITAL		
	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D	Obligaciones	D-O	C. Compr. Fase D
Compromisos institucionales (A.5.1) .....	3.086.188	-	-	-	-	-
Juntas Generales.....	7.680	-	-	50	-	-
Organismos y sociedades forales.....	13.457	-	-	5.792	1.065	4.500
Entidades Locales.....	42.026	623	1.498	44.518	5.796	139.256
C.A.E. y otros.....	1.632	78	63	7.602	5.263	5.418
<b>Sector público</b>	<b>3.150.983</b>	<b>701</b>	<b>1.561</b>	<b>57.962</b>	<b>12.124</b>	<b>149.174</b>
Empresas privadas.....	40.573	1.125	6.881	23.319	3.682	11.150
Instituciones sin fin lucro.....	115.743	2.243	9.858	34.366	1.016	14.041
Familias: pensiones y otros.....	107.699	576	126	8.173	492	3.495
<b>Sector privado</b>	<b>264.015</b>	<b>3.944</b>	<b>16.865</b>	<b>65.858</b>	<b>5.190</b>	<b>28.686</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.414.998</b>	<b>4.645</b>	<b>18.426</b>	<b>123.820</b>	<b>17.314</b>	<b>177.860</b>

### A.5.1 COMPROMISOS INSTITUCIONALES

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

- Modelo de distribución vertical: establece el importe a recibir por la Hacienda General de la CAE de los tres Territorios Históricos en función de las competencias asumidas (70,04%) y se denomina aportación general.
- Modelo de distribución horizontal: una vez determinada la aportación general comentada en el apartado anterior, se señala el coeficiente a aportar, que se determina en proporción a la renta (70%) y al esfuerzo fiscal (30%) de cada Territorio. Los porcentajes aplicados en el ejercicio han sido del 16,91% para Álava, del 33,15% para Gipuzkoa y del 49,94% para Bizkaia.



	Miles de euros			
	GASTO		INGRESO	
	2009	2008	2009	2008
<b>COMPROMISOS INSTITUCIONALES</b>				
Aportación del ejercicio .....	374.985	486.112	-	-
Liquidación Cupo del ejercicio anterior .....		42.775	126.853	-
<b>CUPO AL ESTADO</b>	<b>374.985</b>	<b>528.887</b>	<b>126.853</b>	<b>-</b>
Aportación General .....	2.269.856	2.555.211	-	-
Ertzaintza .....	9.250	15.079	-	-
Fondo de inversiones estratégicas .....	-	2.630	-	-
Fondo de Innovación .....	1.989	1.977	-	-
Fondo general de ajuste .....	9.709	10.930	65.286	41.638
Ayudas a la dependencia .....	304	137	-	-
Ley Orgánica de Educación .....	22.047	16.179	-	-
Nuevas competencias (I+D+I) .....	28.774	-	-	-
Financiación gasto sanitario .....	16.004	15.169	-	-
Contribución Extraordinaria .....	7.375	-	-	-
Plan 3R .....	-	-	6	16
<b>APORTACIONES A LA CAE</b>	<b>2.365.308</b>	<b>2.617.312</b>	<b>65.292</b>	<b>41.654</b>
Fondo Foral de Financiación Municipal .....	345.895	404.433	-	-
<b>APORTACIONES AYUNTAMIENTOS</b>	<b>345.895</b>	<b>404.433</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL COMPR. INSTITUCIONALES</b>	<b>3.086.188</b>	<b>3.550.632</b>	<b>192.145</b>	<b>41.654</b>

La liquidación del Cupo 2009 efectuada en mayo de 2010 y con un saldo a cobrar por la DFG de 169,6 millones de euros se ha registrado como ingreso en el ejercicio 2010.

El CVFP acordó en el año 2007 la creación de un Fondo de Innovación, comprometiéndose las Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco a contemplar en sus presupuestos consignaciones para esta finalidad en el período considerado. En concreto las Diputaciones Forales debían aportar al mencionado fondo 6,0 millones de euros anuales en el período 2008-2012, en proporción a sus coeficientes horizontales. El presupuesto de la DFG para el ejercicio 2009 no contempla las anualidades de los ejercicios 2010 a 2012, por 5,9 millones de euros, aproximadamente.

El 9 de enero de 2009 se aprobó el Real Decreto 3/2009, sobre traspaso de funciones de la Administración del Estado a la CAE en materia de investigación y desarrollo científico y técnico, e innovación. La asunción de esta nueva competencia conlleva una aportación específica a la CAE de 28,8 millones de euros en el ejercicio 2009.

La Ley 2/2007, que aprueba la metodología de determinación de las aportaciones de las Diputaciones Forales a la financiación de los presupuestos de la CAE para el quinquenio 2007-2011, establece en su Disposición Adicional 4ª una participación mínima de las entidades locales del 54,7% de los recursos procedentes de los ingresos concertados. La dotación al Fondo Foral de Financiación Municipal (FFMM), tras practicar la liquidación del ejercicio 2009, asciende a 345,9 millones de euros. La Disposición Adicional 9ª de la NF 3/2009 establece que, si como consecuencia de que la liquidación del FFFM del ejercicio 2009, los ayuntamientos guipuzcoanos tuviesen que devolver a la DFG cantidades



monetarias, su importe se aplazará a los ejercicios 2011, 2012 y 2013. En virtud de lo previsto en esta disposición, la deuda de los ayuntamientos a favor de la DFG por esta liquidación, por 99,1 millones de euros, se ha registrado como gasto por variación de activos financieros (ver A.9).

## A.6 INVERSIONES REALES, INMOVILIZADO Y PATRIMONIO

### Inversiones reales

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

CONCEPTO	Obligaciones	Miles de euros	
		D-O	C. Compr. Fase D
Solares y fincas rústicas .....	627	794	-
Edificios.....	23.188	3.943	8.255
Carreteras, caminos y pistas .....	197.491	17.559	72.821
Construcciones especiales .....	27.483	10.145	13.743
Maquinaria, instalaciones y utillaje.....	4.430	251	-
Mobiliario y equipos de oficina.....	1.860	190	-
Equipos procesos información .....	825	84	-
Aplicaciones informáticas .....	17.089	2.852	980
Inversiones artísticas y culturales.....	4.279	365	221
Obras e instalaciones en inmovilizado ajeno .....	8.522	903	401
Obras e instalaciones en inm. ajeno recibido.....	1.928	425	4.645
Inmovilizado inmaterial.....	4.284	871	-
Otro inmovilizado.....	497	24	-
<b>TOTAL</b>	<b>292.503</b>	<b>38.406</b>	<b>101.066</b>

Durante 2009 la DFG ha adquirido, por un total de 3,4 millones de euros y mediante procedimiento abierto, 2 viviendas destinadas a menores en situación de desamparo, desprotección o con graves problemas de inserción social situadas, respectivamente, en los municipios de Eibar y Villabona, con una capacidad total para 30 personas.

### Enajenación de inversiones reales

Los derechos reconocidos por este concepto, 261.223 euros, comprenden, entre otras operaciones menores, la venta de unos terrenos situados en el polígono Egino-Berri a la sociedad pública municipal Azkoitia Lantzen, SA, por importe de 158.640 euros.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## Inmovilizado

El movimiento de las cuentas del inmovilizado durante el ejercicio ha sido:

CONCEPTO	Miles de euros					
	Saldo 1.1.09	Altas	Ventas y bajas	Entrega uso gral	Otras menores	Saldo 31.12.09
Destinado al uso general.....	214.580	139.991	-	(133.440)	-	221.131
Inmovilizado inmaterial .....	126.964	21.978	-	-	-	148.942
Inmovilizado material y en curso ....	876.259	62.919	(268)	-	(158)	938.752

Determinadas cuentas de inmovilizado, cuyos valores de coste y fondo de amortización registrados a 31 de diciembre de 2009 ascendían a 704,2 y 233,8 millones de euros, respectivamente, no disponen de un desglose individualizado que permita verificar su coste y su fondo de amortización. El desglose de estas cuentas es el siguiente:

	Miles de euros	
	Coste	Fondo de Amortización
Aplicaciones informáticas .....	119.210	87.050
Investigaciones, estudios y proyectos en curso .....	28.760	20.592
<b>Subtotal inmovilizado inmaterial</b>	<b>147.970</b>	<b>107.642</b>
Instalaciones técnicas (obras hidráulicas).....	454.446	52.828
Mobiliario.....	25.867	16.854
Equipos para proceso de información .....	14.766	13.041
Maquinaria, utillaje, otras instalac., equipos seguridad y otros .....	55.158	43.476
Mejoras en montes.....	6.004	-
<b>Subtotal inmovilizado material</b>	<b>556.241</b>	<b>126.199</b>
<b>TOTAL</b>	<b>704.211</b>	<b>233.841</b>

## Patrimonio

El movimiento de las cuentas de patrimonio durante el ejercicio ha sido:

CONCEPTO	Patrimonio en situaciones especiales				Miles de euros	
	En cesión	Adscrito	Cedido	TOTAL	Patrimonio	uso gral.
Saldo al 31 de diciembre de 2008.....	11.515	(756.593)	(64.165)	(809.243)	2.921.864	(1.107.105)
Resultado del ejercicio 2008 .....	-	-	-	-	118.015	-
Infraestructuras finalizadas.....	-	-	-	-	-	(130.231)
Movim. 2009 contra inmovilizado.....	764	-	-	764	-	-
Movim. 2009 contra presupuesto .....	-	(180)	(454)	(634)	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2009</b>	<b>12.279</b>	<b>(756.773)</b>	<b>(64.619)</b>	<b>(809.113)</b>	<b>3.039.879</b>	<b>(1.237.336)</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.7 INGRESOS Y DEUDORES TRIBUTARIOS

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

	Miles de euros	
	DERECHOS RECONOCIDOS	
	2009	2008
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.....	1.237.218	1.452.229
Impuesto sobre la Renta de no residentes .....	8.917	9.194
Impuesto sobre Sociedades.....	321.627	529.765
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.....	26.946	25.969
Impuesto Extraordinario sobre Patrimonio.....	46.642	56.600
<b>TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>1.641.350</b>	<b>2.073.757</b>
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.....	80.597	106.492
Impuesto sobre el Valor Añadido .....	1.169.600	1.405.477
Impuestos Especiales .....	479.717	485.445
Impuesto sobre Primas de Seguros.....	23.797	25.365
<b>TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>1.753.711</b>	<b>2.022.779</b>
Tasas de juego.....	16.732	18.305
Sanciones tributarias.....	6.332	5.058
Recargo de apremio.....	3.008	2.487
Intereses de demora .....	7.319	(*) 21.414
Otras tasas y otros ingresos.....	20.305	22.441
<b>TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>53.696</b>	<b>69.705</b>

(\*) Incluye 13.959 miles de euros correspondientes a devoluciones de exenciones, deducciones y bonificaciones fiscales.

## DEUDORES Y ACREEDORES TRIBUTARIOS Y PROVISIONES

Las cuentas del Balance de Situación que recogen los saldos por operaciones tributarias son:

	Miles de euros		
	Operaciones		Total
	tributarias	Otras	
Deudores tributarios no aplazados.....	552.412	-	552.412
Deudores tributarios aplazados.....	92.156	-	92.156
<b>Total deudores tributarios</b>	<b>644.568</b>	<b>-</b>	<b>644.568</b>
Provisión para insolvencias.....	(493.512)	(*) (53.911)	(547.423)
Provisión para compromisos institucionales.....	(111.098)	-	(111.098)
Acreedores por devolución de ingresos.....	(**) (17.613)	-	(17.613)
<b>TOTAL</b>	<b>22.345</b>	<b>(53.911)</b>	<b>(31.566)</b>

(\*) Este saldo corresponde a la provisión por exenciones, bonificaciones y deducciones fiscales (ver A.8).

(\*\*) La cifra de balance incluye 26 miles de euros de acreedores por devolución de ingresos no tributarios.

En la contabilidad presupuestaria, la DFG registra los ingresos tributarios de acuerdo con el criterio de caja, por lo que no ha contabilizado estas operaciones. Ello supone que el resultado presupuestario debería incrementarse en 22,3 millones de euros.

Los movimientos registrados en la cuenta “Deudores tributarios” durante el ejercicio 2009 son:

DEUDORES TRIBUTARIOS	Miles de euros					
	Ejercicios anteriores				Deudores	
	31.12.08	Cobros	Anulaciones	31.12.09	2009	TOTAL
IRPF, Retenciones de Trabajo .....	57.247	7.149	1.894	48.204	54.593	102.797
IRPF, resto de conceptos .....	56.295	7.543	901	47.851	20.059	67.910
Impuesto Sociedades .....	128.843	11.961	152	116.730	20.822	137.552
IVA .....	149.260	18.586	7.768	122.906	90.132	213.038
Otros impuestos .....	5.324	1.090	411	3.823	7.435	11.258
Intereses mora, recargos y sanciones ....	80.107	4.418	2.429	73.260	29.204	102.464
Otros ingresos .....	6.461	1.000	304	5.157	4.392	9.549
<b>TOTAL</b>	<b>483.537</b>	<b>51.747</b>	<b>13.859</b>	<b>417.931</b>	<b>226.637</b>	<b>644.568</b>

A 31 de diciembre de 2009 los deudores del ejercicio corriente (226,3 millones de euros) se han incrementado en un 36% respecto a los del ejercicio anterior (166,3 millones de euros). Este incremento afecta a todos los conceptos tributarios, con la excepción del Impuesto de Sociedades, que pasa de 83,0 a 20,8 millones de euros. Ello es debido a que el saldo a 31 de diciembre de 2008 incluía una liquidación a una empresa, por 60,1 millones de euros, por actas de disconformidad relativas a los ejercicios 2002 y 2003.

El detalle del saldo de la cuenta “Deudores tributarios” en función de la situación administrativa de la deuda es:

CONCEPTO	Miles de euros	
	31.12.09	31.12.08
Deudas tributarias ingresadas en otras administraciones .....	76.942	65.644
Deudas aplazadas .....	92.156	61.930
Deudas en procedimiento concursal .....	62.294	49.809
Deudas en suspenso por recursos y otros .....	96.982	92.530
Otras deudas en voluntaria .....	107.786	50.692
Otras deudas en ejecutiva .....	202.287	161.393
Aplazamientos vencidos pendientes de cobro .....	6.121	1.539
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>644.568</b>	<b>483.537</b>

En general se observa un fuerte incremento de los saldos pendientes de cobro, reflejo de la merma en la liquidez de los deudores tributarios, originada por la crisis económica.



El detalle del saldo de Provisión para insolvencias por operaciones tributarias es:

	Miles de euros	
CONCEPTO	31.12.09	31.12.08
Deudas de importe superior a 1.200.000 euros (1) .....	(307.320)	(245.769)
Deudas de importe inferior a 1.200.000 euros (2) .....	(186.192)	(157.291)
<b>TOTAL</b>	<b>(493.512)</b>	<b>(403.060)</b>

(1) Cálculo de la provisión realizado de manera individualizada para cada deudor.

(2) Cálculo de la provisión realizado mediante análisis estadístico.

Debido a un error informático, la Provisión para insolvencias por operaciones tributarias no recoge la provisión por aplazamientos de deudas inferiores a 1,2 millones de euros, por 10,8 millones de euros. Este error ha incidido en el cálculo de la provisión para Compromisos Institucionales, que debería disminuir en 8,9 millones de euros.

El detalle del saldo del epígrafe Acreedores por devolución de ingresos es:

	Miles de euros	
CONCEPTO	31.12.09	31.12.08
IVA .....	(9.824)	(6.675)
IRPF .....	(1.688)	(1.152)
Sociedades .....	(5.714)	(7.854)
Otros .....	(387)	(77)
<b>TOTAL</b>	<b>(17.613)</b>	<b>(15.758)</b>

A 31 de diciembre de 2009 existían devoluciones de ingresos tributarios pendientes de aprobar por 138,7 millones de euros, que se han registrado en 2010 (145,2 millones de euros a 31 de diciembre de 2008).

### Deudas tributarias ingresadas en otras haciendas

Las deudas ingresadas en otras administraciones, cuya titularidad reclama la DFG, ascienden a 76,9 millones de euros, de acuerdo con el siguiente desglose:

	Miles de euros
ADMINISTRACIÓN	31.12.09
Estado .....	51.427
Diputación Foral de Bizkaia .....	4.118
Comunidad Autónoma de Navarra .....	21.305
Otros .....	92
<b>TOTAL</b>	<b>76.942</b>



Estos importes están registrados como saldos pendientes de cobro en la contabilidad patrimonial y provisionados al 100%. Los saldos más significativos corresponden a sendas reclamaciones a la Administración del Estado y a la Comunidad Foral de Navarra, por 9,9 y 20,2 millones de euros, respectivamente, por los ingresos realizados por una empresa tabaquera.

### Deudas aplazadas

En 2009 se han solicitado 11.220 aplazamientos de deudas tributarias por un total de 197,8 millones de euros, frente a las 5.076 solicitudes tramitadas en 2008 por 74,5 millones de euros. Este importante incremento está relacionado con la coyuntura de crisis económico-financiera y la aprobación en el ejercicio 2009 de dos Decretos Forales (2/2009 y 19/2009), que establecen medidas destinadas a flexibilizar el pago de determinadas obligaciones tributarias y a facilitar el aplazamiento de obligaciones tributarias.

El detalle por antigüedad de las solicitudes pendientes de resolver a 31 de diciembre de 2009 y 2008 es:

	Miles de euros			
	2009		2008	
	Nº Expedientes	Importe	Nº Expedientes	Importe
Más de un año .....	19	11.469	6	21.112
De 6 meses a 1 año.....	59	26.233	24	4.761
De 3 a 6 meses.....	46	15.795	24	4.246
Menos de 3 meses .....	280	15.711	181	3.707
<b>TOTAL</b>	<b>404</b>	<b>69.208</b>	<b>235</b>	<b>33.826</b>



## A.8 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

El detalle de los ingresos registrados en estos capítulos es:

CONCEPTO	Miles de euros			
	CORRIENTE		CAPITAL	
	2009	2008	2009	2008
Liquidación cupo ejercicio anterior (Ver A.5.1) .....	126.853	-	-	-
Organización Nacional de Loterías y Apuestas.....	1.103	864	-	-
Sistema Autonomía y Atención Dependencia .....	24.800	14.854	-	-
Otras transferencias.....	260	242	-	-
<b>De la Administración del Estado</b>	<b>153.016</b>	<b>15.960</b>	-	-
FEDER.....	165	570	783	493
FSE .....	249	2.056	-	-
FEOGA .....	-	690	875	948
Otras .....	-	(30)	-	-
<b>De la Unión Europea</b>	<b>414</b>	<b>3.286</b>	<b>1.658</b>	<b>1.441</b>
Fondo general de ajuste (ver A.5.1).....	65.286	41.654	-	-
Ingreso Mínimo de Inserción .....	36.036	26.076	-	-
Asistencia sanitaria de residencias .....	5.341	4.674	-	-
Plan Marco de Apoyo Financiero a la Inversión Pública.....	-	-	18.403	36.806
Fondo Infraestructuras Sanitarias y Servicios Sociales.....	-	-	5.263	5.263
Otras menores.....	1.022	917	254	-
<b>De la CAE</b>	<b>107.685</b>	<b>73.321</b>	<b>23.920</b>	<b>42.069</b>
De Ayuntamientos .....	145	244	364	270
Obras hidráulicas: C. Aguas Gipuzkoa y M. Añarbe.....	-	-	11.155	8.151
<b>De entidades locales</b>	<b>145</b>	<b>244</b>	<b>11.519</b>	<b>8.421</b>
<b>De la DFB</b>	-	-	<b>209</b>	-
<b>Del Gobierno de Navarra</b>	-	-	<b>7.767</b>	<b>1.621</b>
<b>De empresas privadas</b>	-	<b>30.898</b>	<b>40</b>	<b>31</b>
<b>De familias e instituciones sin fines de lucro</b>	-	-	<b>1.083</b>	<b>1.588</b>
<b>TOTAL INGRESOS POR TRANSF. Y SUBVENCIONES</b>	<b>261.260</b>	<b>123.709</b>	<b>46.196</b>	<b>55.171</b>

### ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

#### Sistema para la Autonomía y Atención a la Dependencia

En el ejercicio 2009 la Administración del Estado ha transferido 24,8 millones de euros a la DFG, de acuerdo con el artículo 33.3 de la Ley 39/2006, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas. La liquidación del 2009, favorable a la DFG por 5,1 millones de euros, se ha registrado en 2010.



## COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EUSKADI

### Plan marco de apoyo financiero a la inversión pública

El CVFP acordó, el 18 de enero de 2007, la constitución de un “Plan Marco de Apoyo Financiero a la Inversión Pública para el período 2007-2011” entre el Gobierno Vasco y las tres Diputaciones Forales, destinado a la financiación de proyectos de relevancia para la promoción y el desarrollo económico de Euskadi, dando continuidad al aprobado para el período 2003-2007. La dotación de recursos del Plan es de 700,0 millones de euros, financiados por el Gobierno Vasco en un 70,04% y por las tres Diputaciones Forales el resto (9,84% para DFG, 68,9 millones de euros). Las inversiones que corresponden al Territorio Histórico de Gipuzkoa suponen 229,8 millones de euros, por lo que la aportación neta a recibir asciende a 160,9 millones de euros. De este importe, corresponde al Gobierno Vasco ejecutar inversiones por 68,9 millones de euros, y el resto se aporta mediante 5 anualidades de 18,4 millones de euros. La ejecución de las inversiones relacionada con el porcentaje de financiación recibido del Gobierno Vasco supera los ingresos recibidos, por lo que no se han generado desviaciones de financiación.

### Fondo infraestructuras sanitarias y servicios sociales

El CVFP acordó, el 18 de enero de 2007, la constitución de un “Fondo para el desarrollo de las infraestructuras sanitarias y de servicios sociales para el período 2007-2011”. La dotación de recursos del Plan es de 400,0 millones de euros, financiados por el Gobierno Vasco en un 70,04% y por las tres Diputaciones Forales en un 29,96%. Las inversiones que corresponden al Territorio Histórico de Gipuzkoa suponen 131,7 millones de euros, de los que 92,3 millones de euros son financiados por el Gobierno Vasco. De este importe, 66,0 millones de euros corresponde a inversiones ejecutadas directamente por el Gobierno Vasco, y 26,3 millones de euros se transfieren, en 5 anualidades, a la DFG.

### Asistencia sanitaria de residencias

La DFG, junto con el Departamento de Sanidad del Gobierno Vasco y Osakidetza-Servicio Vasco de Salud suscribieron un convenio de colaboración en relación con la asistencia sanitaria en las residencias concertadas para personas mayores del Territorio Histórico de Gipuzkoa, por el que el Departamento de Sanidad ha abonado a la DFG 5,3 millones de euros en el ejercicio 2009.

## ENTES LOCALES

La DFG ha suscrito convenios con el Consorcio de Aguas de Gipuzkoa, por los que la DFG se compromete a la ejecución de obras hidráulicas para el citado ente, que financia entre el 40% y el 50% de las mismas. En el ejercicio 2009 la DFG ha percibido ingresos por 11,1 millones de euros por este concepto.



## GOBIERNO DE NAVARRA

Los ingresos registrados corresponden al convenio firmado en 2004 entre el Gobierno de Navarra y la DFG, por el que el primero financia el 50% del coste de construcción de un puente sobre el río Bidasoa, ejecutada en el marco de las obras de reforma de la carretera N-121 entre Enderlatsa e Irún. La construcción de la mencionada infraestructura ha finalizado en el ejercicio 2010.

## EMPRESAS PRIVADAS

### Exenciones, deducciones y bonificaciones fiscales

En 2001 la Comisión Europea adoptó dos decisiones por las que establecía que eran incompatibles con el mercado común y, por tanto ilegales, el artículo 14 de la NF 11/1993, el artículo 26 de la NF 7/1996 y la Disposición Adicional Décima de la NF 7/1997, en los que se establecían diversas exenciones, deducciones y bonificaciones fiscales. Asimismo, establecía que las ayudas fiscales señaladas eran ayudas ejecutadas e incompatibles con el Mercado Común y que, por tanto, la DFG debería adoptar todas las medidas necesarias para recuperarlas.

El 9 de septiembre de 2009, el Tribunal de Primera Instancia de la Unión Europea, dictó sentencias desestimando los recursos planteados por la DFG en relación con estas decisiones. El 23 de noviembre de 2009 la DFG interpone recursos de casación ante el Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas contra las anteriores sentencias. Con la resolución de los recursos de casación por el Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas, en fechas 9 de junio y 28 de julio de 2011, se confirma definitivamente la consideración de ayudas ilegales las reguladas por el artículo 14 de la Norma Foral 11/1993, el artículo 26 de la Norma Foral 7/1996 y la Disposición Adicional Décima de la Norma Foral 7/1997.

En relación con la recuperación de las ayudas, el Tribunal de Justicia de la Unión Europea dictó dos sentencias, el 14 de diciembre de 2006 y el 20 de septiembre de 2007, declarando que se habían incumplido las obligaciones establecidas en las decisiones de la Comisión Europea, al no haberse adoptado dentro del plazo fijado todas las medidas necesarias para cumplir lo dispuesto en las mismas en relación con la supresión del régimen de ayudas y con la recuperación de las ayudas puestas a disposición de los beneficiarios.

Las actuaciones realizadas por la DFG para recuperar las ayudas reguladas en el artículo 26 de la Norma Foral 7/1996 y la Disposición Adicional Décima de la Norma Foral 7/1997 han sido:

- En 2007 se practicaron liquidaciones complementarias a 13 empresas, por 6,5 millones de euros más 1,8 millones en concepto de intereses de demora.
- En 2010, se han revisado los criterios de cálculo de las liquidaciones complementarias aplicados por la DFG en 2007, practicándose nuevas liquidaciones a 12 empresas por 3,6 millones de euros más 2,1 millones en concepto de intereses de demora.



La Comisión Europea considera insuficientes estas medidas para conseguir la recuperación total de las ayudas y ha interpuesto una demanda contra el reino de España ante el Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas (ver apartado II.1.1).

Con respecto a la recuperación de las ayudas reguladas en el artículo 14 de la Norma Foral 11/1993, la Comisión ha archivado el expediente por incumplimiento de la ejecución de los decisiones de recuperación según acuerdo de 29 de septiembre de 2011. Dicho acuerdo está publicado en la página web de la Comisión de las Comunidades Europeas.

Por otra parte, están pendientes de resolución los recursos interpuestos por 11 empresas ante el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco contra la desestimación, por parte del Tribunal Económico-Administrativo Foral, de los recursos que habían interpuesto en relación con las resoluciones del Director General de Hacienda por las que se les requirió la devolución de exenciones, deducciones y bonificaciones fiscales.

La devolución de las ayudas se registró como ingresos por transferencias corrientes. En tanto no se resuelvan los recursos interpuestos, la DFG no los considera como recaudación a efectos del Consejo Vasco de Finanzas Públicas. Por ello, aparecen minorando el Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio 2009 y figuran en el Pasivo del Balance de Situación en el epígrafe “Provisión para compromisos institucionales” (ver A.7).

## A.9 INMOVILIZADO FINANCIERO Y ACTIVOS FINANCIEROS

El movimiento del inmovilizado financiero y su relación con las cuentas de gastos e ingresos por variación de activos financieros es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31.12.08	Presupuesto		Saldo 31.12.09
		Gastos	Ingresos	
Sociedades públicas forales.....	26.018	1.900	-	27.918
Inversiones financieras permanentes .....	77.760	649	-	78.409
Provisión para depreciación de inversiones financieras ...	(1.197)	-	-	(1.197)
Créditos a sociedades públicas forales.....	-	1.500	(1.500)	-
Créditos a ayuntamientos .....	95	-	(11)	84
Créditos a ayuntamientos: Liquidación FFFM (A.5.1) .....	27.158	99.051	(27.158)	99.051
Créditos al personal a l/p .....	2.039	859	(1.148)	1.750
Créditos al personal a c/p .....	-	514	(514)	-
<b>TOTAL</b>	<b>131.873</b>	<b>104.473</b>	<b>(30.331)</b>	<b>206.015</b>

En 2009 la DFG ha suscrito ampliaciones de capital de la sociedad pública foral Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA, por un total de 1,9 millones de euros (ver A.19.2), y ha concedido un préstamo a esta sociedad por 1,5 millones de euros, cuya devolución se realizó el 20 de noviembre de 2009.

La DFG no ha actualizado la provisión para depreciación de inversiones financieras al cierre del ejercicio 2009. De la revisión de los estados financieros de las sociedades participadas y del cálculo del valor neto contable al cierre del ejercicio presupuestario se deduce que se debe incrementar la provisión en 2,1 millones de euros. El detalle por sociedades es el siguiente:

SOCIEDAD	Miles de euros		
	Valor Adquisición	PROVISIÓN	% PARTIC. DFG
BIDEGI, SA .....	720	-	100
IZFE, SA.....	439	-	100
Etorlur Gipuzkoako Lurra, SA .....	26.759	-	100
<b>SOC. PÚBLICAS FORALES</b>	<b>27.918</b>	-	
Parque Tecnológico de San Sebastián, SA .....	13.272	108	22
Centro Kursaal, SA.....	9.162	-	50
Promotora Polo Innovación Garaia, SA .....	7.000	81	28
Sociedad de Capital Desarrollo Euskadi, SA .....	5.952	-	20
Zaisa Sociedad Promoción Aduanera, SA.....	5.423	-	31
Centro Internacional de Cultura Contemporánea, SA.	4.049	-	33
Zuatzu Parque Empresarial, SA.....	3.347	-	25
SEED Gipuzkoa SCR de régimen simplificado, SA .....	3.295	497	50
Tolosaldeko Apattaerreaka Industrialdea, SA.....	2.816	-	25
Ekarpen SPE, SA.....	2.925	100	5
Deba Goineneko Industrialdea, SA .....	2.633	-	24
Irungo Industrialdea, SA .....	2.590	-	25
Deba Beheko Industrialdea, SA.....	1.604	-	25
Urola Erdiko Industrialdea, SA .....	1.410	-	25
Hernaniko Industrialdea, SA .....	1.399	-	25
Gohierri Beheko Industrialdea, SA .....	1.225	-	25
Urola Garaiko Industrialdea, SA.....	1.173	-	19
Biobide, SL .....	1.044	557	25
Jaizkibia, SA .....	1.000	333	25
Iniciativa FIK AIE .....	1.000	205	2
Talleres Protegidos Gureak, SA.....	992	-	20
Zarauzko Industrialdea, SA .....	960	-	25
Oarsoaldeko Industrialdea, SA.....	757	-	25
Lanbarren Parke Logistikoa, SA .....	722	-	25
Berroeta Aldamar, SL .....	601	-	50
Bic Gipuzkoa Berrilan, SA .....	574	186	46
Elkargi, SGR .....	301	-	1
Otras 19 menores .....	1.183	-	-
<b>INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES</b>	<b>78.409</b>	<b>2.067</b>	



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.10 DEUDA Y GASTOS FINANCIEROS

La evolución de la deuda en el ejercicio ha sido:

							Miles de euros
	% interés		Saldo al	Ingreso	Gasto	Otros	Saldo al
	31.12.09	Plazo	31.12.08	Cap.9	Cap.9	mvtos.	31.12.09
Banco Europeo Inversiones.....	0,856%	2010	9.247	-	(4.623)	-	4.624
Banco Europeo Inversiones.....	0,656%	2027	44.175	-	(2.325)	-	41.850
Banco Europeo Inversiones.....	0,679%	2033	53.500	-	(2.140)	-	51.360
Banco Santander.....	1,898%	2014	-	82.000	-	-	82.000
Banco Guipuzcoano.....	1,868%	2014	-	-	-	20.000	20.000
<b>PRÉSTAMOS (I)</b>			<b>106.922</b>	<b>82.000</b>	<b>(9.088)</b>	<b>20.000</b>	<b>199.834</b>
Línea crédito Kutxa.....	0,929%	2013	27.750	-	-	(27.750)	-
Línea crédito Kutxa.....	0,540%	2011	28.000	-	-	(28.000)	-
Línea crédito Kutxa.....	0,540%	2011	20.000	-	-	(20.000)	-
Línea crédito Banco Guipuzcoano .....	0,489%	2011	30.000	-	-	(30.000)	-
Línea crédito Caja Laboral Popular .....	0,539%	2011	30.000	-	-	(30.000)	-
Línea crédito BBVA .....	0,539%	2011	36.000	-	-	(36.000)	-
Línea crédito BBVA .....	0,539%	2011	6.000	-	-	(6.000)	-
<b>DISPOSICIÓN CUENTAS DE CRÉDITO (II)</b>			<b>177.750</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(177.750)</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ENDEUDAMIENTO DISPUESTO (I+II)</b>			<b>284.672</b>				<b>199.834</b>
<b>ACREEDORES POR OPERACIONES DE INMOVILIZADO</b>			<b>3.466</b>				<b>3.088</b>
<b>PRÉSTAMO A C.P. CON EL BCO. GUIPUZCOANO CONTABILIZADO EXTRAPRESUESTARIAMENTE (A.11)</b>							<b>20.000</b>
<b>TOTAL</b>			<b>288.138</b>				<b>222.922</b>
<b>BALANCE DE SITUACIÓN</b>							
Préstamos recibidos a largo plazo			280.813				177.057
Préstamos recibidos a corto plazo			7.325				45.865
<b>TOTAL</b>			<b>288.138</b>				<b>222.922</b>

En el ejercicio 2009 la línea de crédito del Banco Guipuzcoano que a 31 de diciembre de 2008 presentaba un saldo de 30,0 millones de euros se sustituye por un préstamo a largo plazo de 20,0 millones de euros con vencimiento en julio de 2014, y en una línea de crédito de 10,0 millones de euros. La disposición efectiva del préstamo a largo plazo se produce en el ejercicio 2009 pero, dada la práctica seguida por la DFG de contabilizar presupuestariamente los ingresos por endeudamiento autorizado y no dispuesto, los 20,0 millones de euros ya habían sido reconocidos como ingreso en ejercicios previos, aunque en relación con la línea de crédito.

A 31 de diciembre de 2009 el saldo del endeudamiento no dispuesto asciende a 184,9 millones de euros, de acuerdo con el siguiente detalle:



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

	Vencimiento	Límite	Miles de euros	
			dispuesto	no dispuesto
Línea crédito Kutxa .....	2013	54.950	0	54.950
Línea crédito Kutxa .....	2011	28.000	0	28.000
Línea crédito Kutxa .....	2011	20.000	0	20.000
Línea crédito Banco Guipuzcoano .....	2011	10.000	0	10.000
Línea crédito Caja Laboral Popular .....	2011	30.000	0	30.000
Línea crédito BBVA .....	2011	36.000	0	36.000
Línea crédito BBVA .....	2011	6.000	0	6.000
<b>TOTAL</b>		<b>184.950</b>	<b>0</b>	<b>184.950</b>

En la Cuenta General, al informar sobre el Remanente de Tesorería, se detalla el “Remanente de Tesorería Consolidado con las operaciones de crédito no dispuestas”, que incluye el Remanente de Tesorería Disponible al 31 de diciembre de 2009, por un importe negativo de 142,2 millones de euros, y la financiación presupuestaria formalizada en líneas de crédito no dispuestas por 184,9 millones de euros.

Los gastos financieros se registran aplicando el principio del devengo. En el ejercicio 2009 han supuesto 4,5 millones de euros.

## A.11 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Los saldos de las operaciones extrapresupuestarias detallados por cuentas son:

	Miles de euros	
	SALDO 31.12.09	SALDO 31.12.08
<b>DEUDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS</b>		
Deudores varios .....	16	126.814
Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo.....	18	29
<b>Otros deudores extrapresupuestarios</b>	<b>34</b>	<b>126.843</b>
<b>Ayuntamientos, pagos a cuenta y liquidación.</b>	<b>1.518</b>	<b>1.464</b>
Anticipos de caja fija.....	276	235
Pagos pendientes de aplicación .....	51	57
Ingresos de aplicación anticipada.....	157.435	88.086
<b>Otras cuentas no bancarias extrapresupuestarias</b>	<b>157.762</b>	<b>88.378</b>
<b>TOTAL SALDOS BALANCE</b>	<b>159.314</b>	<b>216.685</b>
Ingresos pendientes de aplicación .....	(5.526)	-
Pagos pendientes de aplicación .....	(51)	-
<b>TOTAL</b>	<b>153.737</b>	<b>216.685</b>

	Miles de euros	
	SALDO	SALDO
<b>ACREEDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS</b>	<b>31.12.09</b>	<b>31.12.08</b>
Otros acreedores no presupuestarios .....	3.610	2.507
Entidades públicas acreedoras .....	4.950	4.656
<b>Otros acreedores extrapresupuestarios</b>	<b>8.560</b>	<b>7.163</b>
Fianzas y depósitos recibidos	2.763	797
Recursos de otros entes públicos	5.624	5.916
Ingresos pendientes de aplicación	5.526	6.765
<b>TOTAL SALDOS BALANCE</b>	<b>22.473</b>	<b>20.641</b>
Préstamo Banco Guipuzcoano .....	20.000	-
Ingresos pendientes de aplicación .....	(5.526)	-
Acreedores por tributos locales, derechos cancelados en especie ...	(38)	(36)
Acreedores por devolución de ingresos .....	26	-
Pagos pendientes de aplicación .....	(51)	-
<b>TOTAL</b>	<b>36.884</b>	<b>20.605</b>

A continuación explicamos los saldos más significativos:

- La disminución de la cuenta “Deudores varios” se debe a que en 2008 incluía el saldo a cobrar por la liquidación de aportaciones al Gobierno Vasco por 126,8 millones de euros (ver A.8).
- La cuenta de “Ingresos de aplicación anticipada” con un saldo de 157,4 millones de euros, corresponde al Ajuste Inter-territorial por Impuestos Especiales entre Diputaciones Forales relativo al cuarto trimestre, que se aplica al presupuesto 2009, liquidándose en el siguiente ejercicio.
- La cuenta "Entidades públicas acreedoras", con un saldo de 5,0 millones de euros, recoge fundamentalmente retenciones en nómina a los empleados y a profesionales por IRPF, por 2,3 millones de euros, y saldos a pagar a organismos de previsión social, por 2,7 millones de euros.
- El incremento en 2009 de la cuenta “Fianzas y depósitos recibidos” corresponde fundamentalmente a la retención del último plazo de la compraventa de dos locales comerciales en Irún con destino a oficina tributaria por 1,4 millones de euros en concepto de depósito de garantía hasta la correcta inscripción registral por parte del vendedor.
- La cuenta “Recursos de otros entes públicos” incluye, fundamentalmente, la liquidación con los ayuntamientos por la gestión de tributos municipales, por 4,9 millones de euros.
- Los conceptos más significativos de la cuenta “Ingresos pendientes de aplicación” son, por una parte, cuentas autorizadas de gastos y devoluciones pendientes, por 6,2 millones de euros, y, por otra, un saldo, correspondiente a ingresos aplicados por importe de 2,7 millones de euros.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.12 TESORERÍA E INGRESOS PATRIMONIALES

La Tesorería de la DFG se encuentra materializada al cierre del ejercicio 2009 en cuentas corrientes por importe de 71,5 millones de euros.

Los ingresos patrimoniales registrados en el presupuesto del ejercicio 2009 son:

	Miles de euros
Intereses de créditos y préstamos.....	3
Intereses cuentas corrientes.....	1.359
Arrendamientos fincas urbanas.....	34
<b>TOTAL</b>	<b>1.396</b>

Los tipos de interés de las cuentas corrientes han oscilado entre el 2,46% (1º trimestre del ejercicio) y el 0,64% (4º trimestre del ejercicio). En todos los casos el criterio aplicado para el registro de estos ingresos ha sido el del devengo.

## A.13 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO-PATRIMONIAL

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

	Miles de euros
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	<b>(294.680)</b>
<b>DIFERENCIAS POR NO REGISTRO EN PRESUPUESTO DE DEUDORES Y PROVISIONES TRIBUTARIAS</b>	<b>12.211</b>
Incremento del saldo de deudores tributarios .....	163.480
Aumento de la Provisión para insolvencias por deudores tributarios .....	(92.900)
Aumento de la Provisión para compromisos institucionales .....	(56.536)
Aumento de los acreedores por devolución de ingresos tributarios.....	(1.833)
<b>OPERACIONES PRESUPUESTARIAS Y PATRIMONIALES SIN CORRESPONDENCIA</b>	
Inversiones reales .....	292.503
Enajenación inversiones reales.....	(261)
Variación de activos financieros (gastos menos ingresos) .....	74.142
Variación de pasivos financieros (ingresos menos gastos) .....	(72.912)
Amortizaciones .....	(29.717)
<b>AJUSTES Y REGULARIZACIONES</b>	
Inversiones reales por reparaciones de carreteras que no se han capitalizado.....	(57.884)
Infraestructuras pendientes de entrega que no se han capitalizado .....	(3.133)
Otras inversiones no capitalizadas .....	(594)
Trabajos realizados para otros entes que no se han capitalizado .....	(8.523)
Variación de acreedores por devolución de otros ingresos no incluida en presupuesto.....	149
Otras diferencias menores.....	(133)
<b>RESULTADO SEGÚN CONTABILIDAD GENERAL PÚBLICA</b>	<b>(88.832)</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.14 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 12 expedientes adjudicados en 2009, por un total adjudicado de 76,0 millones de euros (IVA incluido), y 11 adjudicados en ejercicios anteriores aunque con reflejo presupuestario en dicho ejercicio.

### A.14.1 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2009

Miles de euros

DESCRIPCIÓN	Tipo	Procedim. Adjudic.	Importe Adjudicac.	Fase D 2009	Ejecución 2009	DEFICIENCIA				
						A1	A2	A3	A4	B4
PRESIDENCIA Y ADMINISTRACIÓN FORAL										
1. Servicio de correo ordinario (Lote 1), certificado y notificaciones. (Lote 2) .....	Servicios	Abierto	5.996	-	-	A1	A2			
INFRAESTRUCTURAS VIARIAS										
2. Proyecto construcción variante Eibar en carretera N-634 Fase III.....	Obras	Abierto	31.391	1.530	1.529		A2			B4
3. Conservación y expl. carreteras Zona A (Ekialde).....	Servicios	Abierto	8.838	1.473	1.082					
4. Conservac. y expl. carreteras Zona B (Mendebalde).....	Servicios	Abierto	7.594	1.266	993					B4
5. Rehabilitac. del firme GI-627 entre pk 30,00 y 36,90 .....	Obras	Abierto	3.479	3.479	3.468		A2			
6. Estabilización deslizamiento en el P.K. 4,55 de la GI-2639.....	Obras	Emergencia	282	353	353					
7. Estabiliz. muro de sostenimiento N-634 en Usurbil.....	Obras	Emergencia	329	337	337					
DESARROLLO SOSTENIBLE										
8. Abastecimiento de aguas al depósito de Montezkue.....	Obras	Abierto	2.174	1.087	999	A1				A4
POLÍTICA SOCIAL										
9. Adecuación residencia ancianos Berio (Donostia) .....	Obras	Abierto	2.517	148	148	A1		A3		B4
10. Adecuación residencia ancianos Alai-Etxe (Donostia).....	Obras	Abierto	2.134	108	108	A1		A3		B4
11. Acogim.Resid. urgen. menores en Donostia (Lote 1) y Hernani (Lote 2) .....	GSP	Abierto	p.u	1.846	1.846			A3		B4
CULTURA Y EUSKERA										
12.Construcción Centro Patrimonio Cultural del Mueble de Gipuzkoa .....	Obras	Abierto	11.250	6.000	3.899	A1		A3		
<b>TOTAL</b>			<b>75.984</b>	<b>17.627</b>	<b>14.762</b>					





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

A.14.2 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

Miles de euros

DESCRIPCIÓN	Año orig.	Adjudic. Importe	EJECUCIÓN			DEFICIENCIA			
			31/12/08	2009	31/12/09	B1	B2	B3	B4
INFRAESTRUCTURAS VIARIAS									
13. Variante GI-131 SS (Loiola)-Hernani (tr SS-Martutene).....	2005	21.609	16.638	14.120	30.758	B1			
Modificado 2007 .....		3.454							
Modificados 2009 .....		6.441							
Revisión precios 2007.....		132							
Revisión precios 2009.....		4.076							
Indemnización 2008 .....		756							
14. Proy. construcción variante carret. GI-131 en Urnieta.....	2006	32.421	30.057	18.840	48.897	B1			
Modificado 2008 .....		4.981							
Modificado 2009 .....		4.095							
Revisión precios 2008.....		1.999							
Revisión precios 2009.....		2.992							
Complementario 2009 .....		1.202							
15. Proy. construcción variante carretera GI-131 en Andoain .	2006	31.275	15.363	17.361	32.724		B2		
Revisión precios 2008.....		1.344							
Modificado 2009 .....		13.714							
16. Proy. ensanche y mejora N-121 Behobia-Endarlatsa .....	2007	59.935	44.407	30.548	74.955				B4
Modificados 2008.....		5.036							
Modificados 2009 .....		2.508							
Revisión precios 2008.....		2.893							
Revisión precios 2009.....		3.101							
Complementarios 2009.....		601							
17. Proy. constr. variante GI-2635 Landeta-Zapatar (Azpeitia)	2007	6.990	-	2.930	2.930				
18. Proy. ensanche y mejora carretera GI-2637 Segura-Zegama	2007	4.047	2.381	3.924	6.305	B1			B4
Modificado 2009 .....		1.847							
Revisión precios 2009.....		719							
Complementario 2009 .....		299							
19. Variante Oeste de Arrasate GI-2620 .....	2008	33.451	1.990	16.616	18.606				
Modificados 2009.....		1.944							
20. Conservación y expl. carreteras Urola Kosta y Deba Kosta	2008	12.683	2.417	6.795	9.212				B4
DESARROLLO SOSTENIBLE									
21. Proy. construcción vía ciclista entre Elgoibar y Maltzaga...	2008	1.257	-	1.153	1.153				
MOVILIDAD Y ORDENACIÓN DEL TERRITORIO									
22. Reconstrucción cubierta y obras en albergue de Segura ...	2008	885	-	1.129	1.129				B3
Modificado 2009 .....		224							
POLÍTICA SOCIAL									
23. Gestión centros de menores en situación de desprotección	2008	18.047	314	2.554	2.868				B4
<b>TOTAL</b>		<b>286.958</b>	<b>113.567</b>	<b>115.970</b>	<b>229.537</b>				



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS	Nº	IMPORTE ADJUDICAC.
<b>A ADJUDICACIÓN</b>		
A1 Los pliegos incluyen criterios de adjudicación basados en la solvencia (art.53.2 LCSP) .....	5	24.071
A2 Los pliegos incluyen entre los criterios de adjudicación las mejoras presentadas, sin precisar sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación (art.131 LCSP) .....	3	40.866
A3 El informe técnico valora subcriterios no recogidos o no ponderados en el pliego (art. 134 LCSP) ..	4	15.901
A4 La apertura de proposiciones económicas no se realiza en acto público (art. 144.1 LCSP) .....	1	2.174
<b>B EJECUCIÓN Y RECEPCIÓN</b>		
B1 Modificados y obras complementarias que desvirtúan el ppto. ejecución .....	3	58.077
B2 Modificado del 44% autorizado por la Comisión Jurídica Asesora del THG .....	1	15.363
B3 Aprobación extemporánea de prórrogas o modificaciones del contrato .....	1	885
B4 Certificaciones de obra no contabilizadas a 31.12.09 (ver apartado II.1.2) .....	9	5.226

(\*) Importe de los gastos no registrados contablemente.

En los contratos de obras que se señalan a continuación se han producido aumentos significativos entre el plazo de ejecución previsto y el real. Aunque las prórrogas han sido adecuadamente tramitadas, deberían analizarse las causas a fin de evitarse los retrasos, especialmente en los casos en los que la reducción de plazo se considere como criterio de adjudicación del contrato.

Expediente de contratación	Meses	
	Plazo de ejecución del contrato	Plazo de ejecución vigente 31/12/09
Abastecimiento de aguas al depósito de Montezkue .....	10	14
Variante GI-131 SS (Loiola)-Hernani (tr SS-Martutene) (*) .....	20	50
Proy. construcción variante carret. GI-131 en Urnieta .....	20	35
Proy. construcción variante carret. GI-131 en Andoain .....	23	45
Proy. ensanche y mejora N-121 Behobia-Endarlatsa .....	23	31
Proy. ensanche y mejora carretera GI-2637 Segura-Zegama (*) .....	10	17
Proy. construcción vía ciclista entre Elgoibar y Maltzaga .....	4	6
Reconstrucción cubierta y obras en albergue de Segura (*) .....	7	10

(\*) Se valoró la reducción de plazo como criterio de adjudicación.

### A.14.3 PROCEDIMIENTOS NEGOCIADOS SIN PUBLICIDAD

De la revisión de los procedimientos negociados sin publicidad, y sin petición de ofertas, que se acogen al artículo 154.d) de la LCSP, en los siguientes expedientes no han quedado suficientemente acreditadas las circunstancias que permitían utilizar dicho procedimiento y, por lo tanto, se debía haber tramitado procedimiento abierto o procedimiento negociado con petición de ofertas, en función de su importe:



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Miles de euros		
Descripción	Departamento	Importe
<b>A TRAMITAR POR PROCEDIMIENTO ABIERTO:</b>		
Animación, alimentación y alojamiento (3 contratos).....	Política Social	267
Servicios veterinarios y vacunación frente a la lengua azul (4 contratos).....	Desarrollo del medio Rural	546
Estudios y Servicios de Consultoría (2 contratos).....	Cultura y Euskera	230
<b>TOTAL</b>		<b>1.043</b>
<b>A TRAMITAR POR PROCEDIMIENTO NEGOCIADO CON PETICIÓN DE OFERTAS:</b>		
Obtención de la clasificación crediticia (rating) de la DFG.....	Hacienda y Finanzas	33
Diseño y realización jornadas de naturaleza.....	Desarrollo Sostenible	48
Animación, alimentación y alojamiento (3 contratos).....	Política Social	136
Servicios de control de vibraciones en la cueva de Praileaitz.....	Cultura y Euskera	28
Servicios de geolocalización de servicios y contenidos culturales (Gipuzkosfera)....	"	60
<b>TOTAL</b>		<b>305</b>

#### A.14.4 GASTOS SIN EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

En la revisión de las contrataciones efectuadas mediante el procedimiento de contrato menor, hemos detectado operaciones que suponen un fraccionamiento del objeto del contrato y para los que, en función de su importe, se debía haber tramitado procedimiento abierto o procedimiento negociado con petición de ofertas:

Miles de euros		
Descripción	Departamento	Importe
<b>CONTRATACIONES A REALIZAR POR PROCEDIMIENTO ABIERTO</b>		
Servicios de atención psicológica (Para este objeto hay concurso público).....	Política Social	3.048
Estancias de menores y maltratados .....	"	5.204
Apoyo educativo a los centros de Idiazabal y Zaldibia .....	"	266
Limpieza centro gerontológico Egogain.....	"	241
Seguro de vehículos .....	Varios	215
<b>TOTAL</b>		<b>8.974</b>

Miles de euros		
Descripción	Departamento	Importe
<b>CONTRATACIONES A REALIZAR POR PROC. NEGOCIADO CON PETICIÓN DE OFERTAS</b>		
Asesoramiento Gipuzkoa Aurrera.....	Diputado General	42
Apoyo área de documentación.....	"	47
Proyecto estratégico G+20 .....	Deportes y acción Exterior	32
Diagnóstico proceso G+20 .....	"	37
Gazteak 500 .....	"	38
Fomento de la participación ciudadana .....	Presidencia y Admón. Foral	23
Diagnóstico medioambiental de centros de la DFG .....	"	24
Valoración de inmuebles y activos .....	"	22
Estudios hidrológicos.....	"	31
Mantenimiento instalaciones de climatización .....	Movilidad y Ordenación	55
Proyecto de integración urbana y ambiental de la N-I .....	"	42
Trabajos de impermeabilización y urbanización en el Parketxe Aralar.....	"	69



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

CONTRATACIONES A REALIZAR POR PROC. NEGOCIADO CON PETICIÓN DE OFERTAS		Miles de euros
Descripción	Departamento	Importe
Campaña violencia de género 2008 .....	Política Social	47
Trabajos de asistencia jurídica realizados para el departamento .....	"	54
Programa Crono .....	"	96
Servicios de limpieza Txara .....	"	66
Servicios de vigilancia de diversos centros.....	"	26
Clases de castellano para extranjeros.....	"	76
Transporte Zarautz e Irún .....	"	41
Refuerzo gestión plan de ATSS .....	"	91
Análisis de modelos de gestión de albergues juveniles.....	"	29
Contenidos prensa e internet .....	"	28
Campaña Alzheimer.....	"	30
Realización diagnóstico de situación.....	"	23
Proyectos y dir. Obra Centro Patrimonio Cultural Mueble.....	Cultura y Euskera	62
Catalogación y Gestión de publicaciones Arteleku.....	"	88
Patrocinio espacio radiofónico "Mikroak" .....	Varios	56
Combustible de bomberos .....	Presidencia y Admón. Foral	57
Instalaciones semaforicas .....	Infraestructuras Viarias	82
Máquinas aforadoras .....	"	21
Tractor agrícola .....	Desarrollo Medio Rural	50
Analizadores multiparamétricos.....	"	51
Seguro colectivo personal.....	Presidencia y Admón. Foral	79
<b>TOTAL</b>		<b>1.615</b>

Además, se han detectado otras adquisiciones a lo largo del ejercicio para las que, por su volumen anual, debería revisarse su contratación mediante contrato menor:



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Miles de euros

CONCEPTO	DEPARTAMENTO	Nº TERCEROS	IMPORTE
Videos informativos.....	Diputado General	1	30
Suministro material para bomberos.....	Presidencia y Admón. Foral	1	31
Sevicio de catering.....	"	1	38
Alquiler de salas y coffee breaks.....	"	1	37
Asistencia en sistemas de seguridad.....	"	1	41
Reportajes aéreos.....	Infraestructuras Viarias	1	26
Trabajos en carreteras para reducir la velocidad.....	"	1	174
Suministro de clorito sódico.....	Desarrollo Sostenible	1	25
Suministro de víveres a albergues y residencias.....	Política Social	8	285
Suministro de propano.....	"	1	29
Colonias de verano (udalekuak).....	"	1	25
Trabajos de asesoramiento y soluciones técnicas.....	"	1	210
Transporte y estancias.....	"	1	49
Alojamiento hotelero.....	"	2	365
Servicios complementarios al acogimiento de familias.....	"	1	36
Estancias de discapacitados.....	"	1	44
Trabajos de pintura y otros en centros del Departamento..	"	1	52
Múltiples conciertos.....	"	1	68
Trabajos reparac. y conservac. realizados en el Centro Egogain de Eibar	"	1	147
Material para el tratamiento de la tuberculosis.....	Desarrollo del Medio Rural	1	24
Suministro de gases de laboratorio.....	"	1	28
Montaje y desmontaje de exposiciones.....	Cultura y Euskera	1	41
Localización, catalogación y clasificación de obras.....	"	1	33
Billetes de avión.....	"	1	23
Suministro de sobres.....	Varios	1	29
Suministro de gasoleo.....	"	1	43
Suministro de gas.....	"	2	243
Asistencia jurídica y dictámenes.....	"	1	40
Asistencia para la puesta en marcha de varios planes.....	"	1	103
Traducciones.....	"	1	30
Trofeos y obsequios.....	"	1	25
Ropa deportiva.....	"	1	26
Diversos gastos publicitarios.....	"	4	301
Patrocinio espacios televisivos.....	"	1	62
Pequeños trabajos de mantenimiento en centros de la DFG	"	2	1.582
Acciones de comunicación y divulgación.....	"	1	49
<b>TOTAL</b>		<b>49</b>	<b>4.394</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.15 ANÁLISIS DE SUBVENCIONES

CONCEPTO	SUBVENCIONES NOMINATIVAS				Miles de euros	
	Fase D 2009	C. Compr Fase D	DEFICIENCIA		A	B
			A	B		
<b>ENTIDADES LOCALES</b>						
1. Gipuzkoako Hondakinen Kudeaketa, SA: infraestructuras .....	10.000	116.971				B5
2. Ayto. Hernani: Adecuación Residencia Sta. M <sup>a</sup> Magdalena .....	1.054	900				
3. Patronato Municipal. Residencia S <sup>o</sup> Corazón Rentería: obras de adecuación .....	500	300				
<b>EMPRESAS</b>						
4. Katea Legaia S.L.L.: Reorganización centros de empleo para personas discapacitadas.....	800	-				
5. Talleres protegidos Gureak: Atención ocupacional y formación.....	6.269	-				
6. Talleres protegidos Gureak: Plan inversiones 2009 .....	1.039	7.946				
7. Quincena Musical de San Sebastián, SA .....	478	-				
8. Centro Internacional de Cultura Contemporánea, SA.....	701	-				
9. Festival Internacional de Cine de San Sebastián, SA.....	928	-				B4
10. Berroeta Aldamar, SL: Obras Museo Balenciaga .....	1.500	-				
<b>FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO</b>						
11. Fundación Kursaal Fundazioa: actividades ordinarias .....	426	-				
12. Fundación Ekain: actividades ordinarias.....	506					
13. HEBE: Mejora explotaciones raza pirenaica .....	57	14	A4			B2, 5
14. ELE: Actividades ordinarias 2009 .....	172	43	A4			B5
15. GILE: Actividades ordinarias 2009 .....	52	13	A4			
16. GIBE: Actividades ordinarias 2009 .....	25	6	A4			
17. GITXAEL: Actividades ordinarias 2009 .....	8	2	A4			B5
18. GIFE: Actividades ordinarias 2009 .....	332	83	A4			B2, 5
<b>OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS</b>						
19. UNED: Actividades ordinarias UNED Bergara .....	556	-				
<b>TOTAL</b>	<b>25.403</b>	<b>126.278</b>				



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

SUBVENCIONES DIRECTAS

Miles de euros

CONCEPTO	Fase D 2009	C. Compr Fase D	DEFICIENCIA	
			A	B
<b>ENTIDADES LOCALES</b>				
1. Ayto. Donostia: Bidegorri estac. Hipódromo-Zubieta .....	529	-	A1	B5
2. 5 mancomunidades de gestión de residuos: garbigunes.....	787	3.105	A1	
3. Mancomunidad Urola Kosta: clausura y sellado vertedero Urteta (*) .....	1.078	-		
4. Ayto. Pasaia: Estabiliz. laderas montes Jaizkibel y Ulia (*) .....	1.436	-		B6
5. Ayto. Oñati: Recuperación vertedero "Urretxu" (*) .....	650	-		B6
6. Ayto. Hondarribia: Obras Casa de Cultura.....	500	500	A1	
7. Ayto. Azpeitia: equipamiento cultural Soreasu .....	150	850	A1	
<b>EMPRESAS</b>				
8. Real Sociedad, SAD: Detección, selección y formación de talentos .....	2.375	3.625	A3, 5	B2
9. Oarsoaldeko Industrialdea, SA: Polígono industrial (*).....	1.574	-		
10. PESA, SA: Déficit reordenación servicios transporte .....	1.300	-		
11. PESA, SA: Modificación concesión servicio transporte .....	2.969	-	A10	
12. Cía. Tranvía de San Sebastián, SA: Billete único.....	687	-		
13. Babesten Guipúzcoa, S.L.....	534	-	A3	B2
<b>FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO</b>				
14. Fundación Zorroaga: Adecuación residencia (*) .....	530	-	A3	B2
15. Fundación S. Juan y la Magdalena: Adecuación resid. (*).....	413	-	A3	B2
16. HEBE: Actividades ordinarias 2009 .....	50	-	A1, 3, 4	B2, 5
17. ELE: Actividades ordinarias 2009 .....	90	-	A1, 3, 4	B5
18. GILE: Actividades ordinarias 2009 .....	43	-	A1, 3, 4	
19. GIBE: Actividades ordinarias 2009 .....	10	-	A1, 3, 4	
20. GITXAEL: Actividades ordinarias 2009 .....	3	-	A1, 3, 4	B5
21. GIFE: Actividades ordinarias 2009 .....	330	-	A1, 3, 4	B2, 5
22. Agencia Vasca Innobasque: Iniciativa Gipuzkoa Berritzen .....	367	-	A3	B2
23. Basque Culinary Center: Facultad CC Gastronómicas .....	300	700	A3	
24. ADEGI: Convenio orientación estratégica empresas.....	390	-	A3, 4	B2
25. Fundación Goiherriko Herrien Ekintza: construcción edificio.....	280	-	A1, 3	B5
26. Fundación Sueskola Gipuzkoa Fundazioa .....	270	-	A3	
27. EMAUS: Centro de recuperación y reutilización.....	300	-	A1	B2
<b>OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS</b>				
28. ITELAZPI: Convenio TDT .....	950	950	A3, 6	
29. Red Ferroviaria Vasca: Supresión paso nivel Orio (*).....	5.260	-		B6
30. UNED Bergara: Adquisición finca.....	636	-		
<b>TOTAL</b>	<b>24.791</b>	<b>9.730</b>		

(\*) Subvenciones concedidas en ejercicios previos. En la presente fiscalización se analiza únicamente su ejecución.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

SUBVENCIONES CONCEDIDAS CON CONVOCATORIA

Miles de euros

CONCEPTO	Fase D 2009	C. Compr Fase D	DEFICIENCIA	
			A	B
1. DF 15/08 A1y2 Cooperación países en vía de desarrollo 08.....	1.062	-		B1
2. ACD: Cooperación a países en vía de desarrollo 09.....	2.342	998		
3. ACD: Plan de equipamientos deportivos 2008-2011.....	2.500	8.211	A2, 8	B2
4. DF 53/06 Federaciones deportivas guipuzcoanas.....	1.634	-	A2, 4, 7	
5. DF 13/07 A1: Actividad deportiva y modernización de clubes.....	348	-	A2, 4, 8	
6. DF 13/07 A4: Desplazam. Competic. Oficiales extraordin. ....	291	-	A2	
7. DF 13/07 A5: Adquisición material deportivo e informático.....	306	-	A2, 7	B2
8. DF 13/07 A13: Señalizac., Proyec. reforma y mejora instalacs.....	184	-	A7	
9. DF 12/07 Ayudas entidades locales en materia de deportes.....	850	-	A8	
10. ACD: Inversión en centros de servicios sociales.....	3.472	2.400	A3, 7	B2
11. ACD: Programas de empleo.....	944	2.017	A4, 7	
12. DF 87/08 Programa ETXEAN de ayudas técnicas.....	3.226	-		
13. DF 27/08: Ayudas iniciativa social.....	1.276	-	A7	
14. DF 29/08 Programa SENDIAN.....	1.719	-		
15. ACD: Subvcs. Infancia, adolescencia y juventud.....	635	-	A7, 9	
16. Decreto 155/01 Servicio Ayuda Domicilio.....	16.299	-		
17. DF 25/09: Promoción autonomía personal y atención dependencia (*).....	34.885	-		
18. ACD: Red guipuzcoana de ciencia tecnología e innovación 08 .	2.586	1.406		B1
19. ACD: Red guipuzcoana de ciencia tecnología e innovación 09 .	693	2.628	A4	B3
20. ACD: Promoción del emprendizaje.....	3.606	1.641	A4	
21. ACD: Programa i-Gipuzkoa 2010: Empresas.....	130	768		
<b>TOTAL</b>	<b>78.988</b>	<b>20.069</b>		

(\*) La DFG complementa las cantidades financiadas por el Estado, que ha financiado este servicio por 24,8 millones de euros (Ver A.8).





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIA	Miles de euros	
	Núm.	Expediente Importe
<b>CONCESIÓN</b>		
A1 Concesión directa sin justificar suficientemente la exención de publicidad y concurrencia .....	12	7.527
A2 No consta acreditación de requisitos previstos en art. 12 NF 3/2007:		
- Líneas subvencionales.....	5	13.290
A3 Concesión no publicada en el BOG (art. 17.1 NF 3/2007):		
- Subvenciones directas .....	16	12.210
- Líneas subvencionales.....	1	5.872
A4 Pagos anticipados sin justificación de la exención de garantías:		
- Subvenciones nominativas (art. 32 NF 3/2007).....	6	807
- Subvenciones directas (art. 32 NF 3/2007) .....	7	916
- Líneas subvencionales (art. 16.2.j NF 3/2007.....	5	13.511
A5 El expediente no se sometió al trámite de fiscalización previa (art. 138.3 NF 4/2007) .....	1	6.000
A6 Modificación del convenio regulador no ratificada por Juntas Generales de Guipúzcoa (art 8.3 NF 6/2005).....	1	1.900
A7 Las bases reguladoras no establecen de forma adecuada los criterios de concesión (selección del beneficiario, forma de cálculo de la subvención).....	7	12.868
A8 El acuerdo de concesión incumple las bases reguladoras .....	3	(*)
A9 Los convenios se suscriben antes que la valoración de las solicitudes .....	1	(*)
A10 Modificación de concesión que desvirtúa el objeto del contrato (Ver apartado III.3) .....	1	
<b>GESTIÓN Y JUSTIFICACIÓN</b>		
B1 No consta la justificación de los fondos aportados por otros entes a las actividades subvencionadas (art. 29.4 NF 3/2007)		
B2 No consta la acreditación de la petición por parte del beneficiario de 3 ofertas en los casos exigidos por el art. 30.3 de la NF 3/2007		
- Subvenciones nominativas.....	2	486
- Subvenciones directas .....	9	8.914
- Líneas subvencionales.....	3	16.889
B3 No consta la justificación del cumplimiento de la normativa en relación con el destino de los bienes subvencionados (art. 30.4.a NF 3/2007).....	1	3.321
B4 Las cuentas anuales de beneficiarios a los que se justifica la actividad anual muestran beneficios.....	1	928
B5 No constan reuniones de las comisiones mixtas que figuran en los convenios		
- Subvenciones nominativas.....	5	127.682
- Subvenciones directas .....	6	1.282
B6 El estado de créditos de compromiso no recoge obligaciones de gasto futuras en relación con estas subvenciones (ver apartado (III.1)		
- Subvenciones directas .....	3	(**) 10.585

(\*) Se ha detectado esta deficiencia en el análisis de subvenciones individuales concedidas al amparo de las líneas subvencionales señaladas.

(\*\*) Importe de los compromisos de gasto no registrados.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.16 ORGANISMO AUTÓNOMO ULIAZPI

En relación con este organismo autónomo destacamos la siguiente información:

- Durante el ejercicio 2009 el incremento retributivo fue del 2,4%. La plantilla media durante 2009 ha sido de 259 personas, siendo todo el personal laboral.
- Los expedientes de contratación analizados son:

							Miles de euros			
EXPEDIENTE	Tipo	Procedim. Adjudic.	Importe Adjudicac.	Importe adjudic. IVA inc.	Ejecución 2009	DEFICIENCIA				
						A1	A2	A3	A4	
Reparación, mejora y adecuación Centro San Pablo										
Zubieta (Hondarribia) .....	Obras	Abierto	483	560	542	A1	A2			
Servicios integrales en los centros de Donostia,										
Fraisoro y Zubieta.....	Servicios	Abierto	1.715	1.989	-			A3	A4	
<b>TOTAL</b>			<b>2.198</b>	<b>2.549</b>	<b>542</b>					

			Miles de euros	
DEFICIENCIA	Expediente		Núm.	Importe
	EXPEDIENTE Y AJDUDICACIÓN			
A1	No consta informe de supervisión del proyecto (art. 109 LCSP).....		1	483
A2	Los pliegos incluyen criterios de adjudicación basados en solvencia ( art. 53.2 LCSP).....		1	483
A3	Los pliegos incluyen entre los criterios de adjudicación las mejoras presentadas, sin precisar sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación (art. 131 LCSP)....		1	1.715
A4	El importe consignado en el anuncio de convocatoria de licitación corresponde al gasto a realizar en 1 ejercicio, sin considerar las eventuales prórrogas del contrato (art. 76 LCSP) .....		1	1.715

- De la revisión de gastos sin expediente de contratación administrativa y de los contratos menores se han detectado 6 contratos, por un total de 471.413 euros, que tendrían que haber sido tramitados mediante procedimiento negociado.

Por otra parte, se han detectado adquisiciones de productos alimenticios y suministro de materiales técnicos con 8 proveedores por un total de 303.245 euros (IVA incluido), para los que se debería analizar la posibilidad de realizar un procedimiento abierto por lotes o precios unitarios.

- Además, se han adquirido a los adjudicatarios de la DFG suministros, servicios y un contrato privado de seguros por un total de 107.216 euros (IVA incluido) sin que exista un convenio suscrito entre el Organismo Autónomo Uliazpi y la DFG por el que se adhiera al procedimiento de contratación de la DFG, contraviniendo los artículos 187 a 191 de la LCSP. El desglose de estas adquisiciones es el siguiente:



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Miles de euros		
Descripción	Tipo	Importe
Servicios de telefonía .....	Servicios	34
Material extinción incendios.....	Suministro	23
Productos higiénicos .....	Suministro	24
Seguro de vehículos.....	Privado	26
<b>TOTAL</b>		<b>107</b>

## A.17 SOCIEDAD PÚBLICA IZFE, SA

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

- El incremento retributivo aplicado para el ejercicio 2009 ha sido del 2,4%, idéntico al de la DFG. La plantilla a 31 de diciembre de 2009 es de 140 personas.
- Las adjudicaciones más significativas del ejercicio analizadas son:

Miles de euros					
DESCRIPCIÓN	Adjudicación		Deficiencia		
	Procedimiento	(*) Importe	A1	A2	A3
CONTRATOS DE SUMINISTROS:					
1. VMW para centro alternativo y ampliación del actual .....	Abierto	422	A1	A2	A3
2. Adquisición 200TB netos en cada CPD .....	Abierto	670		A2	A3
3. PPM para gestión de proyectos .....	PNSP	258			
CONTRATOS DE SERVICIOS:					
4. Herramientas de acceso seguro a Internet .....	Abierto	286		A2	A3
5. Desarrollo del Spatial Data Warehouse .....	Abierto	246	A1	A2	
6. Sistema de gestión de procesos.....	Abierto	203	A1	A2	
7. Expediente electrónico .....	Abierto	1.290	A1	A2	
8. Regularización licencias Microsoft Enterprise Agreement.....	PNSP	206			
<b>TOTAL</b>		<b>3.581</b>			

(\*) No incluye IVA

PNSP: Negociado sin publicidad

Miles de euros		
DEFICIENCIA	Expediente	
	Núm.	Importe
EXPEDIENTE Y ADJUDICACIÓN		
A1 Los pliegos incluyen criterios de adjudicación basados en solvencia (art. 53.2 LCSP) .....	4	2.161
A2 Los pliegos incluyen entre los criterios de adjudicación las mejoras presentadas, sin precisar Sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación (art. 131 LCSP) .....	6	3.117
A3 El informe técnico valora subcriterios no recogidos o no ponderados en el pliego.....	3	1.378



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.18 SOCIEDAD PÚBLICA BIDEGI, SA

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

- El incremento retributivo aplicado para el ejercicio 2009 ha sido del 2,4%, idéntico al de la DFG. La plantilla a 31 de diciembre de 2009 es de 18 personas.
- Las adjudicaciones tramitadas durante el ejercicio y las modificaciones de contratos adjudicados en ejercicios anteriores que han sido analizadas son las siguientes:

### EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2009

Miles de euros

DESCRIPCIÓN	Adjudicación		Importe IVA incl.	Ejecutado 2009	DEFICIENCIA			
	Procedimiento	Importe			A1	A2	A3	A4
<b>CONTRATOS DE OBRAS</b>								
1. Instalaciones del 2º cinturón de Donostia-San Sebastián .....	Abierto	11.071	12.842	-	A1	A2	A3	A4
2. Infraestructura de Comunicaciones de las Autopistas AP-1 y AP-8.....	Abierto	969	1.124	-				A4
3. Protección contra el ruido en la AP-8 en Zarautz.....	Abierto	280	324	-				A4
<b>CONTRATOS DE SERVICIOS</b>								
4. Dirección obras instalaciones del 2º cinturón de Donostia -San Sebastián .....	Abierto	528	613	208	A1	A2	A3	A4
5. Definición modelo de explotación y redacción proyecto constructivo sistema de cobro 2º cinturón de Donostia-San Sebastián.....	Abierto	455	528	464	A1	A2	A3	A4
6. Redacción proyecto adecuación instalaciones eléctricas en las autopistas gestionadas por BIDEGI, S.A.....	Abierto	385	447	63	A1	A2	A3	A4
7. Responsable de seguridad de los túneles gestionados por BIDEGI, S.A.....	Abierto	393	456	-	A1	A2	A3	A4
<b>TOTAL</b>		<b>14.081</b>	<b>16.334</b>	<b>735</b>				



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES				Miles de euros	
DESCRIPCIÓN	Año origen	Adjudicación y Modificaciones (1)	Ejecutado 2009	Ejecutado hasta 31.12.09	
8. Obras AP-1 Tramo Eskoriatza Norte Arrasate Norte..	2005	106.606	13.287	147.669	
Modificado 1 a 5, ejercicio 2008 .....		36.158			
Modificado 6, ejercicio 2009 .....		10.173			
Complementario, ejercicio 2009 .....		9.281	7.745	7.745	
9. Obras 2º cinturón de Donostia-San Sebastián, tramo Urumea-Errenteria .....	2006	164.970	85.251	214.155	
Modificados 1 y 2, ejercicio 2008 .....		4.513			
Modificado 3, ejercicio 2009 .....		9.291			
Modificado 4, ejercicio 2009 .....		9.755			
Complementario 1 .....	2009	11.721	8.100	8.100	
10. Obras 2º cinturón de Donostia-San Sebastián, enlace Aritzeta-Urumea .....	2007	97.842	72.395	103.248	
Modificado 1, ejercicio 2009 .....		6.145			
Modificado 2, ejercicio 2009 .....		5.086			
11. Variante GI-632 enlace Zumarraga este - Legazpi.....	2007	47.160	15.434	27.232	
Modificado 1, ejercicio 2009 .....		684			
Modificado 2, ejercicio 2009 .....		922			
12. Conexión Martutene-Hospitales y A-8.....	2007	49.830	14.519	22.382	
Modificado 1, ejercicio 2009 .....		5.044			
Modificado 2, ejercicio 2009 .....		-			
Modificado 3, ejercicio 2009 .....		81			
<b>TOTAL</b>		<b>572.262</b>	<b>216.731</b>	<b>530.531</b>	

(1) Importes IVA incluido.

DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	Miles-euros	
		IMPORTE ADJUDICAC.	
<b>EXPEDIENTE Y ADJUDICACIÓN</b>			
A1 No consta publicación de la licitación en el DOUE (art. 126 LCSP) .....	5	12.832	
A2 Los pliegos incluyen criterios de adjudicación basados en la solvencia (art. 53.2 LCSP) .....	5	12.832	
A3 Los pliegos incluyen entre los criterios de adjudicación las mejoras presentadas sin precisar sobre qué elementos y en qué condiciones queda autorizada su presentación (art. 131 LCSP) .....	5	12.832	
A4 El informe técnico valora subcriterios no recogidos o ponderados en el pliego (art. 134 LCSP) .....	7	14.081	

## A.19 SOCIEDAD PÚBLICA ETORLUR, GIPUZKOAKO LURRA, SA

### A.19.1 EXISTENCIAS

El detalle de las existencias al 31 de diciembre de 2009, comparativamente con las del ejercicio anterior es:

DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	31.12.09	31.12.08
<b>Terrenos y edificios adquiridos:</b>	<b>6.065</b>	<b>6.062</b>
Terrenos en Insausti de Azkoitia.....	6.065	6.062
<b>Terrenos y solares:</b>	<b>105</b>	<b>105</b>
Terrenos en Ibaiondo.....	105	105
<b>Promociones en curso:</b>	<b>33.057</b>	<b>12.611</b>
Promoción de 38 viviendas en Bergara-San Antonio .....	-	2.849
Promoción de 42 viviendas en Zizurkil.....	277	230
Promoción de 4 viviendas bifamiliares en Beizama .....	-	1.375
Promoción Ibaiondo La Florida de Hernani .....	32.780	8.157
<b>Promociones terminadas:</b>	<b>5.004</b>	<b>4.179</b>
Rehabilitación oficinas de Orbeagozo en Hernani .....	3.056	3.056
Promoción de 6 viviendas adosadas en Azpeitia.....	579	1.123
Promoción de 38 viviendas en Bergara-San Antonio .....	989	
Promoción de 8 viviendas en Beizama.....	380	
<b>Anticipos a proveedores:</b>		<b>2.193</b>
Terrenos comprados pendientes de escriturar (Hernani) .....	-	2.193
<b>TOTAL</b>	<b>44.231</b>	<b>25.150</b>

### Terrenos y edificios adquiridos

Los terrenos en el área de Insausti de Azkoitia corresponden a dos fincas que fueron aportadas por la DFG mediante ampliación de capital con una valoración de 6,0 millones de euros. El 17 de diciembre de 2008 el Ayuntamiento de Azkoitia aprobó un convenio urbanístico relativo al área en la que se encuentran estos terrenos, al que se sumaron tres propietarios que suman el 78,7% de la totalidad de la superficie del ámbito computable a efectos de edificabilidad urbanística y entre los que no se encuentra Etorlur, SA, que posee el 13,2% de dicha superficie. Está prevista la construcción de un total de 550 viviendas, siendo el sistema de actuación previsto el de concertación.

Una de las fincas, adquirida por la DFG en 2006 por 3,0 millones de euros, se encontraba arrendada a un tercero para el ejercicio de actividades comerciales hasta el año 2020. En el informe de valoración que se realizó para su adquisición por parte de la DFG se decía que no se habían considerado los costes indemnizatorios por demolición, alquileres y traslados de la actividad existente, si bien estos costes serían por cuenta de la sociedad municipal Azkoitia Lantzen, SA, que adquiriría el 50% restante, a cambio de recibir las rentas del arrendamiento. El expediente de ampliación de capital no hace referencia a quien asume estas cargas.

## Existencias en curso

Dentro de este epígrafe se registra la promoción Ibaiondo La Florida de Hernani valorada de acuerdo con el precio de adquisición de los terrenos. Dicha adquisición tiene su origen en un contrato de compraventa suscrito con una empresa privada en 2006, por el que la Sociedad adquiriría una finca por importe de 28,6 millones de euros. En estos terrenos se preveía edificar 277 viviendas.

El 16 de octubre de 2009 se ha firmado la escritura de compraventa de los terrenos por 28,6 millones de euros más IVA, abonados según el siguiente detalle:

- Anticipos entregados a cuenta por 5,9 millones de euros (2,2 millones de euros en el 2008 por compra de terrenos pendientes de escriturar y 3,7 millones de euros en el ejercicio 2009 antes de la escritura).
- Entrega de una finca valorada en la escritura privada en 5,3 millones de euros (netos de IVA).
- 11,6 millones de euros más IVA abonados el 9 de marzo de 2010.
- 5,9 millones de euros más IVA abonados el 22 de febrero de 2011

La ejecución efectiva del proyecto de edificación de las 277 viviendas estaba supeditada a la aprobación definitiva de las Normas Subsidiarias de Planeamiento del Ayuntamiento de Hernani. Dicha aprobación definitiva se ha producido el 11 de abril de 2011.

## A.19.2 CAPITAL SOCIAL

El detalle y movimiento durante el ejercicio 2009 de las cuentas de Fondos propios es:

	Miles de euros				
	SALDO			RESULTADO	SALDO
	31.12.08	AUMENTOS	TRASPASOS	EJERCICIO	31.12.09
Capital.....	24.981	1.899	-	-	26.880
Reservas.....	170	-	-	-	170
Resultados de ejercicios anteriores .....	(564)	-	(483)	-	(1.047)
Resultado del ejercicio.....	(483)	-	483	874	874
<b>TOTAL FONDOS PROPIOS</b>	<b>24.104</b>	<b>1.899</b>	<b>-</b>	<b>874</b>	<b>26.877</b>

En 2009 se han registrado 2 ampliaciones de capital íntegramente suscritas por la DFG (ver A.9), de acuerdo con el siguiente detalle:

- Ampliación de capital acordada el 16 de diciembre de 2008, y escriturada y desembolsada en 2009 por 399.996 euros.
- Ampliación de capital acordada el 19 de mayo de 2009, escriturada y desembolsada en 2009 por 1,5 millones de euros.

### A.19.3 PASIVO CORRIENTE

El incremento de este epígrafe, por 21,6 millones de euros, corresponde básicamente a la cuenta a pagar por la compra de terrenos en Hernani (ver A.19.1), con un saldo a 31 de diciembre de 2009 de 20,2 millones de euros.

### A.19.4 APROVISIONAMIENTOS

El detalle del importe registrado en este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias es:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2009	2008
Compra de edificios.....	3	6.062
Compras de terrenos (ver A.19.1) .....	28.567	3.777
Trabajos realizados por terceros .....	2.290	3.678
Variación de existencias de terrenos y edificaciones.....	(3)	(6.062)
<b>TOTAL</b>	<b>30.857</b>	<b>7.455</b>

### A.19.5 GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal de la Sociedad han pasado de 401.002 euros en el ejercicio 2008 a 631.138 euros en el ejercicio 2009. La plantilla, incluido el gerente (alto cargo) ha pasado de 9 a 13 personas. En el ejercicio 2009 se han realizado 4 contratos temporales y la conversión en indefinidos de 2 contratos temporales provenientes de ejercicios anteriores.

El incremento retributivo anual ha ascendido al 2,4%, igual al de la DFG.

### A.19.6 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Las adjudicaciones que han sido analizadas son:

DESCRIPCIÓN	EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2009					Miles de euros	
	Adjudicación			Ejecutado		DEFICIENCIA	
	Procedimiento	Importe	IVA incl.	Importe	2009	A1	A2
<b>CONTRATOS DE OBRAS</b>							
Promoción de 38 viviendas en Bergara-San Antonio (1) .....	Directo	1.133	1.212	1.344			
Construcción del Centro Social para la mejora social y económica (Abaltzisketa) .....	Abierto	818	949	-		A1	A2
Acondicionamiento edificio Santa Lutzi, fase 2 (Ezkio Itxaso).....	Negociado	710	823	-			
Obras en el Centro Social Polivalente de Amezketeta.....	Negociado	701	813	-			
<b>TOTAL</b>		<b>3.362</b>	<b>3.797</b>	<b>1.344</b>			

(1) El contrato inicial para la realización de estas obras se resolvió el 30-1-09 por haber entrado la adjudicataria en concurso de acreedores.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	Miles de euros	
		ADJUDICACIÓN	IMPORTE
EXPEDIENTE			
A1 Los pliegos incluyen criterios de adjudicación basados en la solvencia (art. 53.2 LCSP) .....	1		818
A2 Las fórmulas utilizadas en la valoración de los criterios precio y plazo penalizan a las ofertas más económicas y a las reducciones de plazo superiores a la media .....	1		818

### A.19.7 OTROS ASPECTOS

Con objeto de impulsar el desarrollo de los municipios guipuzcoanos de menos de 1.000 habitantes y en el marco del programa estratégico Landagipuzkoa 32, la DFG, mediante DF 74/2008, reguló el procedimiento para la selección y ejecución de inversiones destinadas a infraestructuras polivalentes en municipios guipuzcoanos, subvencionadas por la DFG. A esta convocatoria se destinaron 12 millones de euros.

El 28 de abril de 2009 la DFG y Etorlur formalizaron mediante un convenio la encomienda de gestión destinada a la elaboración de los distintos planes de inversiones municipales y a la ejecución de las inversiones en ellos contempladas, ascendiendo el coste de la citada encomienda a 300.000 euros, de los cuales 100.000 euros corresponden al ejercicio 2009. Etorlur ha registrado como ingreso en el epígrafe “Importe neto de la cifra de negocios” de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2009 86.207 miles de euros (importe neto de IVA).

El importe total de las inversiones a realizar asciende a 19,6 millones de euros (39 actuaciones en un total de 30 ayuntamientos). De acuerdo con el convenio firmado, la DFG pondrá a disposición de Etorlur el importe de la subvención concedida a cada ayuntamiento. Además, los términos de cada ejecución se concretarán en los convenios a suscribir entre cada uno de los ayuntamientos beneficiarios y la DFG.

Durante el ejercicio 2009 Etorlur ha confeccionado los planes de inversiones de 10 municipios, que han sido aprobados tanto por los ayuntamientos correspondientes como por el Consejo de Diputados, y ha contratado las inversiones correspondientes. El balance de situación a 31 de diciembre incluye en el epígrafe Deudas a corto plazo 2,8 millones de euros que corresponden al saldo neto entre las aportaciones recibidas de DFG y ayuntamientos (3,0 millones de euros) y las inversiones ejecutadas por Etorlur en 2009 (181.588 euros).

De acuerdo con las estipulaciones de los convenios firmados entre la DFG y los ayuntamientos, las incidencias contractuales con repercusión económica sobre el precio de adjudicación que se produzcan serán financiadas por el ayuntamiento correspondiente.



## ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA, 2009

Al objeto de dar respuesta a los resultados de la fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa correspondientes al ejercicio 2009 en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley 1/1988, de 5 de febrero, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones correspondientes.

### 1. ALEGACIONES A LA OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

#### - INGRESOS FISCALES

En el punto 2 de este apartado, el TVCP determina:

*“Al cierre del ejercicio presupuestario 2009, hay 78 solicitudes de aplazamiento de deudas tributarias por un importe global de 37,7 millones de euros que no han sido resueltas y que tienen más de seis meses de antigüedad, por lo que se incumple el artículo 44.2 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa. Este retraso en la resolución supone la no fijación de un plan de pagos ni la exigencia de las correspondientes garantías.”*

#### Alegación

No es cierto que el retraso superior a 6 meses implique siempre la no fijación de un plan de pagos ni la exigencia de las correspondientes garantías, ya que hay expedientes que así lo demuestran<sup>6</sup>.

#### - GASTOS DE PERSONAL

En este apartado el TVCP especifica lo siguiente:

*“La DFG incluye como rendimientos de trabajo exentos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las primas por jubilación voluntaria abonadas a ocho empleados por un importe total de 449.739 euros, al amparo del Acuerdo del Consejo de Diputados de 7 de junio de 2009 por el que se modificó el Plan Estratégico de Recursos Humanos. Para la consideración de rentas exentas es preciso que concurra alguna de las causas establecidas en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores, circunstancia no acreditada en el Plan Estratégico de Recursos Humanos.”*

#### Alegación

El Acuerdo del Consejo de Diputados de fecha 7 de julio de 2009 por el que se ratificó el Acuerdo regulador de las condiciones de empleo del personal de la Diputación Foral de Gipuzkoa para el periodo 2009 - 2011 reguló en su punto 7 de “Medidas para la jubilación” la modificación de la jubilación anticipada del personal funcionario de carrera o laboral fijo de

<sup>6</sup> No existe resolución de la DFG estableciendo un plan de pagos hasta aprobar el fraccionamiento / aplazamiento y las garantías se formalizan una vez tomada la resolución.



la Diputación Foral e incorporó la renuncia incentivada a la condición de empleado público de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

No obstante, la regulación de dichas medidas se realizó mediante otro Acuerdo del Consejo de Diputados de fecha 7 de julio de 2009 por el que se dispuso la modificación del Capítulo II del Título primero del Plan Estratégico de Recursos Humanos de la Diputación Foral de Gipuzkoa, publicado en el BOG nº 131, de 15 de julio de 2009. En concreto, se regularon las siguientes medidas:

- Medida 2.4. Jubilación anticipada del personal funcionario de carrera o laboral fijo de la Diputación Foral de Gipuzkoa. (Abonos de primas de jubilación).
- Medida 2.5. Renuncia incentivada a la condición de empleado público de la Diputación Foral de Gipuzkoa. (Abonos de indemnizaciones por renuncia y del Convenio con la Seguridad Social).
- 2.6. Otras medidas de jubilación parcial o anticipada que pudieran aplicarse al personal funcionario de carrera adscrito al Régimen General de la Seguridad Social reguladas por normativa que les sea aplicable.

Por último, téngase en cuenta que la primera renuncia incentivada tramitada fue con efectos 15 de enero de 2010.

#### - COMPROMISOS INSTITUCIONALES

En el punto 4 de este apartado se indica:

*“El Consejo Vasco de Finanzas Públicas (CVFP) ha acordado el 12 de febrero de 2010 una contribución extraordinaria a favor de la Diputación Foral de Bizkaia de 15,8 millones de euros, motivada por el efecto en el modelo de distribución de recursos y determinación de las aportaciones del mantenimiento únicamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa del Impuesto sobre el Patrimonio. El importe se financiará con aportaciones del Gobierno Vasco por 8,1 millones de euros, de la Diputación Foral de Álava por 307.620 euros y de la DFG por 7,4 millones de euros. El acuerdo no motiva ni el cálculo de los importes ni la base legal por la que se toma, no existiendo referente legal en la Ley de Aportaciones para el mismo.”*

#### Alegación

Con relación al último inciso de este incumplimiento en el que se señala que “El acuerdo no motiva ni el cálculo de los importes ni la base legal por la que se toma, no existiendo referente legal en la Ley de Aportaciones para el mismo”, se informa que las cantidades acordadas por el Consejo Vasco de Finanzas Públicas tienen su base en cálculos técnicos previamente realizados. Así, la compensación acordada a favor de la Diputación Foral de Bizkaia (15,8 millones) se corresponde exactamente con la minoración de recursos disponibles producida en dicho territorio como consecuencia de la mayor recaudación por Impuesto de Patrimonio en Gipuzkoa. En el resto de territorios, tal circunstancia produjo el efecto contrario, ya que hizo que aumentaran sus recursos disponibles. Así, en Araba, dicha ganancia (vía fondo general de ajuste) fue de 1,2 millones; en Gipuzkoa (vía mayor



recaudación) fue de 28,4 millones; y para el Gobierno Vasco (vía mayores aportaciones) fue de 31,2 millones. Y fue precisamente en proporción a dichas ganancias como se calculó el importe con que cada una de esas instituciones contribuiría a financiar la compensación extraordinaria para Bizkaia.

Por otra parte, dicho acuerdo del CVFP fue recurrido alegando legitimación y ausencia de actuaciones contencioso-administrativas impugnables. Sin embargo, la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco entendió que “las actuaciones del Consejo se enmarcan en el curso de un procedimiento de naturaleza política” y acordó no admitir a trámite el citado recurso.

#### - CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

En el punto 5 de este apartado, el TVCP señala:

*“La contratación de 9 servicios, por un total de 1,0 millón de euros, se ha realizado mediante el procedimiento negociado sin publicidad, sin que las razones técnicas o relacionadas con la protección de derechos exclusivos que permiten la utilización de dicho procedimiento hayan quedado suficientemente acreditadas. Se incumplen los principios de publicidad y concurrencia al no haber utilizado el procedimiento abierto de adjudicación previsto en la normativa de contratación).”*

#### Alegación

Entre los contratos que el TVCP señala en este punto están los relativos a los servicios de alojamiento, alimentación y animación de las colonias.

Las razones que justifican la no utilización de un procedimiento abierto para su adjudicación tienen su origen en la decisión de celebrar colonias para jóvenes en determinadas zonas del norte de Navarra, cuyas características geográficas son determinantes a la hora de organizar la propia colonia. Una vez decidido que las colonias debían realizarse en ese ámbito geográfico, la inexistencia de residencias en esa zona – aparte de la adjudicataria- que poseía los requisitos técnicos precisos para optar a la adjudicación, hizo que resultase innecesario utilizar un procedimiento abierto, adjudicándose el contrato mediante un procedimiento negociado sin concurrencia de ofertas por darse las razones técnicas señaladas en el artículo 154 d) de la Ley de Contratos del Sector Público tal y como quedó reflejado en el expediente.

En el punto 6 de este apartado se dice:

*“La DFG ha fraccionado 5 contratos, por un total de 9,0 millones de euros, eludiendo los requisitos de publicidad e incumpliendo lo establecido en el artículo 74.2 de la LCSP.”*



## Alegación

Con relación a los contratos de servicios de atención psicológica, estancias de menores y maltratados, apoyo educativo a los centros de Idiazabal y Zaldibia la justificación a la utilización de un procedimiento negociado sin publicidad es la siguiente: la obligación de la DFG en materia de protección a la infancia significa que en cuanto un menor de edad es acogido por el sistema de servicios sociales se le debe prestar la atención necesaria.

Continuando la tendencia de años anteriores, en el año 2009 fue muy elevado el número de menores de menores de edad de origen extranjero (mayoritariamente varones y naturales de Marruecos) llegados a Gipuzkoa y que se han quedado en el territorio histórico.

La capacidad de la Diputación Foral en cuanto a la dotación de recursos para atender a estos menores no avanzaba al mismo ritmo que la demanda, puesto que la llegada de menores era constante.

El esfuerzo de la Diputación Foral se centró en intentar atenderlos de la manera más integral posible. En este sentido se colaboraba con el resto de las Administraciones y se elaboraba el Plan de Atención Individual de cada uno de estos menores intentando que fuese lo más completo posible y que pudiesen contar con una persona de referencia, que habitualmente pertenecía a alguna de las asociaciones cuya experiencia demostrada en la gestión de atención a menores era un valor para los técnicos de la Diputación Foral. Ello supuso que la atención al menor iba siempre por delante del oportuno expediente administrativo de contratación.

Por último y con relación al contrato de seguros de vehículos se informa que en el año 2010, se ha convocado y resuelto un procedimiento abierto para contratar la póliza de flota de los vehículos de la Diputación Foral.

En el punto 8 se indica:

*“Tres contratos de obras, adjudicados por un total de 58,1 millones de euros, han sufrido incrementos, por aprobación de modificados y adjudicación de obras complementarias, del 32%, el 46% y el 53% del importe de adjudicación, respectivamente.*

*Además, en un contrato de obras adjudicado por 31,3 millones de euros, se aprueba en el ejercicio 2009 un modificado que representa un incremento económico sobre la adjudicación inicial del 44% y un aumento de plazo del 49%; por lo que, en virtud del Decreto Foral 38/1999, de 30 de marzo, se solicita informe a la Comisión Jurídica Asesora del TGH, que, en Dictamen 3/2009 de 11 de marzo de 2009 lo autoriza.*

*Dichos modificados tan significativos en la ejecución de los contratos mencionados, transgreden los principios licitatorios recogidos en la normativa de contratación administrativa, debido a que la cuantía de los incrementos desnaturaliza tanto el objeto contractual como el volumen económico del contrato.”*



## Alegación

Los tres contratos de obras a que se alude en el primer párrafo del apartado 8 son los siguientes:

- Construcción de la variante de la carretera GI-131 desde Donostia-San Sebastian a Hernani. Tramo: Donostia-San Sebastian a Martutene (2-v-7/1992/s1)
- Proyecto de Construcción de la Variante de la carretera GI-131 en Urnieta. (1-V-18/2002/A)
- Proyecto de construcción del ensanche y mejora de la carretera GI-2637 desde Segura hasta el término municipal de Zegama. (2-EM-29/2005/--)

El TVCP afirma que se “transgreden los principios licitatorios recogidos en la normativa de contratación administrativa debido a que la cuantía de los incrementos desnaturaliza tanto el objeto contractual como el volumen económico del contrato”, sin mencionar cuáles de los principios licitatorios se consideran transgredidos.

De acuerdo con lo previsto en el artículo 11.1 del TRLCAP “Los contratos de las Administraciones Públicas se ajustarán a los principios de publicidad y concurrencia, salvo las excepciones establecidas por la presente Ley y, en todo caso, a los de igualdad y no discriminación.”

Los contratos correspondientes a los modificados que se mencionan en el informe se han tramitado cumpliendo los principios de publicidad, concurrencia, igualdad de trato y no discriminación, y los correspondientes modificados se han aprobado de acuerdo con lo preceptos relativos a la modificación de contratos establecidos en la normativa de contratación administrativa, concretamente, con lo previsto en los artículos 101 y 146 del TRLCAP, artículos que no establecen ninguna limitación a los modificados ni por razón del importe ni en base a los principios licitatorios, por lo que no existe ningún incumplimiento de la legalidad.

En suma, en estos expedientes se han cumplido los presupuestos necesarios que sobre la modificación contractual establece la doctrina del Tribunal de Justicia de la Unión Europea: a) que la modificación responda a necesidades de interés público, b) que se justifique debidamente en el expediente y c) que no afecte a las condiciones esenciales del contrato (requisito este último que, por otra parte, en cuanto a las modificaciones contractuales introduce la ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público, ausente, por tanto, en la redacción del artículo 101.1 del TRLCAP aplicable en estos supuestos).

Al mismo tiempo cabe señalar que el objeto contractual no se ha desnaturalizado, ya que se han ejecutado con algunas modificaciones los proyectos de construcción de las carreteras previstas.

En cuanto a la “desnaturalización del volumen económico del contrato” debe indicarse que no existe ninguna limitación de esa índole en el TRLCAP, excepción hecha del límite del 20% del artículo 149 e), supuesto éste que precisamente supone la exclusión de la obligación de celebrar una nueva licitación si, como sucede en los casos que nos ocupan, los contratistas de las distintas obras manifestaron su disposición a mantener la relación jurídica contractual a pesar de excederse tal límite.



En el punto siguiente se indica:

*“En relación con una concesión del servicio de transporte por carretera, el Consejo de Diputados acordó el abono de una compensación de 3,0 millones de euros a la empresa concesionaria para el mantenimiento del equilibrio económico de la concesión, tras la aprobación de una serie de modificaciones sobre la misma (incorporación de nuevos servicios y modificación de la forma de cálculo del precio). Estas modificaciones, unidas a otras aprobadas en ejercicios anteriores, hacen que el contrato vigente y el inicialmente licitado tengan diferencias tan significativas que el objeto del mismo ha quedado desnaturalizado. El respeto a los principios de publicidad y concurrencia requeriría de una nueva licitación de la concesión.”*

### Alegación

En relación con el abono de 3,0 millones de euros aprobado por el Consejo de Diputados en favor de una empresa concesionaria para la prestación de un servicio de transporte de viajeros por carretera, para el mantenimiento del equilibrio económico de la concesión, resulta preciso realizar las siguientes consideraciones:

- 1ª.- Que tanto el artículo 26.3 de la Ley del Parlamento Vasco 4/2004, de 18 de marzo, de Transporte de Viajeros por Carretera, como el apartado 1 del artículo 77 del Real Decreto 1211/1990, de 28 de septiembre, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley de Ordenación de los Transportes Terrestres, señalan que la Administración por motivos de interés público podrá realizar, de oficio o a instancia de los concesionarios o de los usuarios, las modificaciones de las condiciones de prestación de los servicios no previstas en el título concesional, y las ampliaciones, reducciones o sustituciones de itinerarios que resulten necesarias o convenientes para una mejor prestación del servicio.
- 2ª.- Que las modificaciones del contrato de referencia se han realizado cumpliendo los requisitos que para efectuarlas establece la legislación sectorial aplicable, esto es la Ley del Parlamento Vasco 4/2004, de 18 de marzo, de Transporte de Viajeros por Carretera (inicialmente la Ley 16/1987, de 30 de julio, de Ordenación de los Transportes Terrestres) y el Real Decreto 1211/1990, de 28 de septiembre, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley de Ordenación de los Transportes Terrestres.
- 3ª.- Que, por otra parte, los artículos 23 de la Ley del Parlamento Vasco de Transporte de Viajeros por Carretera, 72 de la Ley de Ordenación de los Transportes Terrestres y 64 del Reglamento de dicha Ley establecen el principio básico de exclusividad de las concesiones.

La exclusividad de tráfico contemplada en la normativa reguladora de los transportes terrestres significa que la Administración, como regla general, no puede otorgar concesiones para la prestación de servicios que cubran tráficos coincidentes con los que se hallen atendidos por servicios regulares de uso general preexistentes.

En consecuencia, cuando surgen necesidades nuevas en relación con un servicio de transportes que se está prestando a través de una concesión administrativa en vigor, la Administración acude a la vía de modificar, por motivos de interés público, las





características del servicio objeto de concesión en relación con sus itinerarios, hijuelas u otras características de prestación del servicio. Lo que no puede la Administración es licitar la prestación de unos nuevos servicios que vayan a entrar en colisión o coincidencia con otros tráficos o servicios que ya han sido objeto de autorización.

En el caso al que alude el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas en su informe de fiscalización, dado que las modificaciones a las que se refiere afectaban a un contrato en vigor, los nuevos servicios, itinerarios y mejoras que se han ido implantando solamente podían ser prestados por la empresa concesionaria.

4ª.- El contrato de concesión vence en el año 2012, año en el que se licitará el otorgamiento de la nueva concesión, comprensiva, seguramente de todas las mejoras que en los últimos años se han ido incorporando.

Si se hubiese pretendido realizar una nueva licitación de los servicios, como se sugiere en el informe del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, habría que haber procedido al rescate de la concesión, rescate, que de acuerdo con lo que señala el artículo 31 de la Ley del Parlamento Vasco 4/2004, de 18 de marzo, solamente se podría haber realizado si hubiese habido motivos de interés público que lo hubieran justificado. Además, no habiendo incumplimientos por parte del contratista habría supuesto la obligación de indemnizarle.

#### - SUBVENCIONES

En este apartado el TVCP señala, entre otros los siguientes aspectos:

*“El Consejo de Diputados ha concedido de forma directa subvenciones a 8 entidades locales y a 8 instituciones sin ánimo de lucro por 7,5 millones de euros, sin que quede suficientemente justificada la imposibilidad de aplicar los principios de publicidad y concurrencia.”*

#### Alegación

En lo concerniente a las subvenciones directas, los Acuerdos del Consejo de Diputados por los que se conceden las mismas establecen la concurrencia de razones de interés público y de carácter social que las justifican al amparo de lo previsto en el artículo 20.3.c) de la Norma Foral 3/2007, de 27 de marzo, de subvenciones del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

En concreto, respecto a las que se señalan en el informe del TVCP:

#### - Subvención a la Fundación Goierri-Goierri Fundazioa.

Esta entidad, creada en 1986, tiene como objeto la formación y el desarrollo técnico, económico y social del Goierri. Dicha entidad ha promovido la creación del Polo de Innovación Goierri en el municipio de Ordizia, lugar éste donde se encuentran ubicados la Escuela Profesional del Goierri, el Campus del Goierri de Mondragon Unibertsitatea, el Servicio Tecnológico Goierri y el Centro Tecnológico LORTEK.

Dado que entre las líneas de acción del Plan de Gestión 2007-2011 de la DFG se encontraba apoyar las necesidades de I+D+i de las comarcas, empresas y agentes



económicos del territorio y los proyectos o infraestructuras singulares o estratégicas de I+D+i, lo expuesto justifica el carácter singular de la ayuda económica concedida a la Fundación Goierri para impulsar el Polo de Innovación Goierri, una infraestructura de claro carácter estratégico y de evidente interés público y económico para la comarca del Goierri y, por extensión, de todo el territorio de Gipuzkoa.

- Subvención para la ejecución de las obras del tramo de vía ciclista peatonal entre el Puente del Hipódromo y el Barrio de Zubieta, al Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián.

Como antecedentes y justificantes del interés público y carácter social que justifican la subvención directa otorgada, tras la firma del convenio de colaboración entre el Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián y esta Diputación Foral de Gipuzkoa, debe de tenerse en cuenta, por una parte, la existencia de la Norma Foral 1/2007, de 24 de enero, de Vías Ciclistas del Territorio Histórico de Gipuzkoa que establece el marco jurídico específico para la planificación, construcción, explotación y promoción de las vías ciclistas forales, así como el contenido del Plan Territorial Sectorial de las vías ciclistas de Gipuzkoa, cuyo itinerario nº 2 Donostia - Mutriku, incluye la ejecución del tramo Lasarte/Oria-Aginaga, en el que se inscribe el tramo Lasarte-Zubieta.

Y por otra parte, debe tenerse en cuenta que el Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián tenía previsto proceder, con cargo al Fondo Estatal de Inversión Local, a la ejecución de las obras del proyecto de vial de acceso a Zubieta desde la zona del puente del hipódromo en Donostia-San Sebastián.

A la vista de que ambas instituciones compartían el interés por el desarrollo de estrategias para promover el uso de la bicicleta como medio alternativo de transporte, se consideró conveniente suscribir un convenio de colaboración para la ejecución y financiación de las obras correspondientes al tramo de vía ciclista peatonal entre el puente del hipódromo y el barrio de Zubieta según quedan definidas en el "Proyecto de Construcción del tramo de vía ciclista Lasarte – Zubieta (Itinerario nº 2: Donostia – Mutriku), dado que concurrían razones de interés público y de carácter social.

- Subvenciones para la construcción de garbigunes a las Mancomunidades de gestión de residuos.

Con relación a la falta de concurrencia de las subvenciones otorgadas para la construcción de garbigunes, debe tenerse en cuenta que las mismas se han concedido a todas las mancomunidades de gestión de residuos del territorio histórico de Gipuzkoa. En efecto, mediante acuerdos de 23 de diciembre de 2008 y 10 de febrero de 2009 se concedieron subvenciones directas a las 8 mancomunidades de gestión de residuos para la financiación de la construcción de las citadas instalaciones.



- Subvención para la instalación de un centro de recuperación y reutilización de residuos a Emaus Fundación Social.

El Consejo de Diputados en la sesión celebrada el 12 de mayo de 2009 aprobó la concesión de una subvención directa a Emaus Fundación Social por importe de 300.000 euros para la puesta en funcionamiento de un centro para la recuperación, la reutilización, reparación y remanufacturación de residuos voluminosos y textiles en el término municipal de Irun, con la finalidad de consolidar un modelo de reutilización que se ha convertido en referencia en materia de prevención.

En efecto, el Documento de Progreso del Plan Integral de Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa 2002-2016, aprobado por la Norma Foral 7/2008, desarrolla cinco programas, entre los que cabe mencionar el relativo a la prevención. Dicho programa contempla un conjunto de medidas de reutilización de residuos entre las que destaca la potenciación de la puesta en marcha de centros de recuperación de materiales.

Por ello, teniendo en cuenta que se necesitaba contar con al menos un centro de reutilización, en el año 2005 se impulsó la puesta en marcha del centro de recuperación de materiales de Belartza en Donostia-San Sebastián mediante un convenio de colaboración con Emaús Fundación Social, entidad sin ánimo de lucro que tiene como objetivos la defensa del medio ambiente y el aprovechamiento ecológico de los residuos sólidos como medio para la inserción socio-laboral de colectivos de exclusión.

Como consecuencia de la intensa actividad llevada a cabo en el citado centro de Donostia-San Sebastián, dicha planta se encontraba al límite de su capacidad por lo que se propuso dar un nuevo paso con la puesta en marcha de un nuevo centro de recuperación ubicado en el término Municipal de Irun.

Por tal motivo se consideró conveniente suscribir un nuevo convenio de colaboración con Emaús Fundación Social para la puesta en marcha del nuevo centro, convenio en el que se contemplaba una aportación económica a materializar en forma de subvención de concesión directa al amparo de lo establecido en el artículo 20.3.c) de la Norma Foral 3/2007, de 27 de marzo, de Subvenciones del Territorio Histórico de Gipuzkoa, a la vista de la debida justificación de la concurrencia los requisitos de interés público y de carácter social debidamente expuestos en el citado convenio y en el acuerdo del Consejo de Diputados, tanto desde la perspectiva del desarrollo de las determinaciones del Documento de Progreso del Plan Integral de Gestión de Residuos Urbanos de Gipuzkoa 2002-2016 y el cumplimiento de los objetivos de Emaus Fundación Social.

- Subvención al ayuntamiento de Hondarribia: Obras Casa de Cultura y al ayuntamiento de Azpeitia. Equipamiento cultural Soreasu.

En cada uno de los expedientes de estas dos subvenciones consta un informe en el que se explica el porqué de la creación de dichas subvenciones directas; debido a que los recursos presupuestarios del ejercicio eran insuficientes para la redacción de un plan de equipamientos culturales, y que tras un estudio de situación se confirmó que en ese momento los dos únicos ayuntamientos que contaban con proyectos en fase de

realización eran estos dos, se consideró que estaba justificada la concesión de estas dos subvenciones directas y que no era necesario promover la concurrencia para su concesión. En estos dos proyectos coincidía además una función estratégica, al ser conceptuados como equipamientos de proximidad ciudadana con una misión de equilibrio de la oferta cultural en localidades y comarcas guipuzcoanas ajenas a la conurbación de la capital.

## 1. ALEGACIONES A LA OPINIÓN SOBRE LA CUENTA DE LA DIPUTACIÓN FORAL

El informe del Tribunal, en el apartado II.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES afirma que el Remanente de Tesorería de la DFG al 31 de diciembre de 2009 debe incrementarse en 17.119 miles de euros, como consecuencia de dos ajustes.

		Miles de euros
		R. Tesorería
ANEXO		31.12.2009
A.7	Deud. y acreedores tributarios netos de provisiones no registrados en contab. presupuestaria .....	22.345
A.14	Certificaciones de obra correspondientes a 2009 y registradas en 2010.....	(5.226)
TOTAL		17.119

Con relación al primero de estos ajustes, conviene precisar que la información acerca del saldo de deudores y acreedores tributarios netos de provisiones no registrados en la contabilidad presupuestaria y que la DFG no computa en el cálculo del Remanente de Tesorería figura en la Cuenta General en el Informe de Gestión Tributaria. La DFG no incluye los deudores y acreedores tributarios netos de provisiones en el Remanente de Tesorería por motivos de prudencia, y porque se trata de un importe relativamente reducido, 22,3 millones de euros, con respecto al importe total de la deuda pendiente de cobro, 644,7 millones de euros.

## 3. ALEGACIONES A LAS CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

### 3.2 ALEGACIONES AL APARTADO "III.2 - INGRESOS FISCALES"

En el apartado de –Anulación de ingresos-, el TVCP realiza un análisis de varios procedimientos que afectan a una entidad deportiva.

En lo que afecta a la condonación de sanciones de dicha entidad no se entienden las referencias realizadas en la medida en que en todo momento se reconoce que son acordes a la normativa vigente.

Por otro lado, señalar que la condonación es una figura jurídica creada con el fin de poder declarar extinguidas sanciones bien cuando una situación económica grave lo haga necesario, bien para atemperar el rigor de la normativa sancionadora, figura especialmente



reglada, evitando resultados injustos mediante la aplicación de criterios no reglados. Así, en la medida en que perviva la figura de la condonación ésta será fundamentalmente graciable.

El informe del TVCP también recoge en este apartado lo siguiente:

*“Consideramos que para todas estas deudas, con carácter previo a su prescripción, debería analizarse la posibilidad de inicio del procedimiento de derivación de responsabilidad.”*

#### Alegación

Existe una instrucción interna en la que se establecen los criterios para iniciar la derivación en función del importe de la deuda y de la naturaleza o motivo de la deuda y de la posible derivación.

Esta instrucción tiene por objeto establecer criterios objetivos generales y únicos para iniciar o no el procedimiento de derivación de acuerdo con un criterio de eficiencia y optimización de los recursos existentes.

Todas las deudas que son derivables, según los criterios generales marcados en esta instrucción, se intentan derivar.

Consecuentemente no se inicia el proceso de derivación en aquellos casos en los que no proceda, según los criterios establecidos en la citada instrucción.

#### Aplazamientos de pago de deudas tributarias

*“En 11 aplazamientos concedidos en el ejercicio por 7,4 millones de euros, se ha superado el plazo de seis meses establecido en el artículo 44.2 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa para la notificación de la resolución desde la presentación de la solicitud. Estos retrasos suponen que los pagos de la deuda se realizan de acuerdo con el plan de pagos presentado por el contribuyente junto con su solicitud de aplazamiento, no aprobado por la DFG, y la no constitución, hasta la aprobación, de las correspondientes garantías.”*

#### Alegación

No es cierto que el retraso superior a 6 meses implique siempre la no fijación de un plan de pagos ni la exigencia de las correspondientes garantías, ya que hay expedientes que así lo demuestran<sup>7</sup>.

---

<sup>7</sup> No existe resolución de la DFG estableciendo un plan de pagos hasta aprobar el fraccionamiento / aplazamiento y las garantías se formalizan una vez tomada la resolución.



### 3.3 ALEGACIONES AL APARTADO “III.3. CONTRATACIÓN”

#### Registro de Contratos

En este apartado, el TVCP indica:

*“El Registro de Contratos de la DFG no recoge la totalidad de los aspectos establecidos en el Decreto Foral 24/2001, que regula su confección. La DFG debería establecer un procedimiento integrado con la contabilidad para confeccionar el registro de contratos.”*

#### Alegación

El Tribunal es conocedor de que el mantenimiento del registro de contratos es manual, lo que hace que sea un proceso laborioso y costoso en el tiempo. La introducción en el Registro de las prórrogas y las modificaciones contractuales, implicaría aumentar de manera significativa los medios humanos actualmente dedicados al Registro, ya que la información, que según el Tribunal, los departamentos deben remitir para su inclusión en el Registro, debe ser previamente contrastada a efectos de garantizar la fiabilidad de la información a registrar.

A este respecto hay que tener en cuenta que tal como se ha señalado en las alegaciones de ejercicios pasados, durante varios años se ha estado trabajando en la adaptación para la DFG de una aplicación ya existente de gestión de contratos públicos; sin embargo al final se ha desechado su puesta en marcha. En consecuencia, actualmente no se dispone de ninguna herramienta que permita obtener la totalidad de los aspectos recogidos en el Decreto Foral 24/2001 para elaborar con ellos la Memoria de Contratación anual.

#### Perfil del Contratante

*“Tanto en la DFG como en el organismo autónomo foral Uliazpi y en las sociedades del Sector Público Empresarial, el sistema informático que soporta el perfil del contratante no cuenta con un dispositivo que permita acreditar fehacientemente el momento de inicio de la difusión pública de la información que se incluye en el mismo.”*

#### Alegación

Efectivamente en el año 2009, la Diputación todavía no contaba con el dispositivo de fehaciencia de publicación en el perfil del contratante, por lo que todos los anuncios de contratación se publicitaban en los Boletines Oficiales. Desde 2010, ya se cuenta con el citado dispositivo acreditador.

#### Expedientes de contratación

*“En 8 contratos de obras se detectan aumentos significativos entre el plazo de ejecución previsto y el real. Aunque las prórrogas han sido adecuadamente tramitadas, deberían analizarse las causas a fin de evitarse los retrasos, especialmente en los casos en los que la reducción de plazo se considere como criterio de adjudicación del contrato.”*



### Alegación

- Contrato de construcción de la variante de la carretera GI-131 desde Donostia-San Sebastian a Hernani. tramo: Donostia-San Sebastian a Martutene (2-V-7/1992/S1).
- Contrato del proyecto de construcción de la variante de la carretera GI-131 en Urnieta. (1-V-18/2002/A).
- Contrato del proyecto de construcción de la variante de la carretera GI-131 en Andoain. (1-V-18/2002/B).
- Contrato de construcción del ensanche y mejora de la carretera N-121-A desde la glorieta de Laskoain (Behobia) hasta Enderlatsa (límite con Navarra). (2-EM-31/2004.)
- Contrato del proyecto de construcción del ensanche y mejora de la carretera GI-2637 desde Segura hasta el término municipal de Zegama. (2-EM-29/2005).

Desde hace tiempo en los expedientes de contratación de infraestructuras viarias no se utiliza como criterio de adjudicación la reducción del plazo de ejecución. En este sentido, de los 5 expedientes que se mencionan en el TVCP, el plazo ha sido establecido como criterio de adjudicación únicamente en uno de ellos, concretamente en el expediente relativo a la construcción de la variante GI-131 San Sebastián Hernani, tramo SS-Martutene.

Sin embargo, el TVCP señala que también la reducción de plazo se ha valorado como criterio de adjudicación en el proyecto de construcción del ensanche y mejora de la carretera GI-2637 desde Segura hasta el término municipal de Zegama. (2-EM-29/2005), lo que no es correcto, a tal fin se adjunta la carátula pliego de cláusulas administrativas particulares (se adjunta como Anexo 6). Por otro lado, en cuanto a la recomendación de que se analicen las causas a fin de evitar retrasos, se ha de señalar que dicha labor se realiza habitualmente en este tipo de contratos, pero ello no redundaría, necesariamente, en un cumplimiento de los plazos.

- Proyecto de construcción del tramo de vía ciclista peatonal Elgoibar Maltzaga (itinerario nº 4: Valle del Deba) (1-BI-42/08).

La prórroga del plazo, que pasa de 4 meses a 6 meses de ejecución, ha sido debidamente tramitada, dejando constancia en el expediente de la pertinente justificación. De la misma, se desprende que las causas que motivaron la necesidad de ampliar el plazo de ejecución resultaron inevitables y no previsibles. Por otra parte, cabe informar que la mejora del plazo no fue objeto de valoración.

Con relación al aumento de los plazos de ejecución de determinados contratos señalados por el TVCP se recuerda que tanto TRLCAP como la LCSP contemplan que se puedan producir retrasos en la ejecución de los contratos tanto por causas imputables al contratista (artículo 95 del TRLCAP y 196 LCSP) como por causas no imputables al contratista (el artículo 96.2 del TRLCAP y 197.2 LCSP), lo que determina la concesión de ampliación del plazo con o sin penalidades o, incluso, la eventual resolución del contrato.

Asimismo se ha de señalar que, en ocasiones, a consecuencia de la aprobación de proyectos modificados se determinan variaciones en los plazos de ejecución, tal y como



establece el RGLCAP (artículos 159 y 162). Esto sucede en algunas de las obras que se mencionan en el anexo A.14.2, cuyos plazos de ejecución han sido ampliados como consecuencia de las modificaciones del proyecto y del contrato inicial<sup>8</sup>.

## Negociados sin publicidad

En este apartado el informe de fiscalización indica:

*“Cinco servicios, por un total de 304.649 euros, se han contratado por el procedimiento negociado sin publicidad, sin petición de ofertas, acogiéndose al artículo 154.d) de la LCSP, sin acreditar suficientemente las circunstancias que permitan utilizar dicho procedimiento en lugar del negociado sin publicidad con petición de ofertas.”*

### Alegación

- Contrato para la obtención de la clasificación crediticia (rating) de la DFG.

Un rating es la calificación otorgada por una empresa externa sobre el riesgo financiero, y constituye un análisis de la calificada respecto de su entorno económico, su posición competitiva en los mercados, solidez financiera y características de sus emisiones de deuda vivas en cada momento, con lo cual se establece una estrecha relación a fin de que cualquier variación de su estructura económico-financiera tenga el pertinente reflejo en el rating.

Esto significa que los verdaderos destinatarios de la prestación de la empresa calificadora son los inversores y no la administración contratante quien se limita a suministrar la información que se le requiere y a efectuar el abono que asimismo se le requiere.

En la actualidad, la legislación de las agencias de calificación de riesgo ha supuesto que se haya producido un oligopolio, obligando prácticamente a utilizar los servicios de las tres grandes agencias: Standard and Poor`s, Moody`s y Fitch.

Ello a su vez conlleva que, a la hora de fijar tarifas, éstas vienen predeterminadas. Estas empresas fijan sus precios de manera mundial y de forma unilateral, siendo por tanto una adhesión a sus condiciones la que debe realizarse en el caso de estar interesados en el mantenimiento del rating.

- Contrato para el diseño y realización de las jornadas de naturaleza- Naturaldia 2009.

La resolución mediante la cual se adjudica el servicio motiva de forma suficiente la no procedencia de la concurrencia de las tres ofertas que se establece, cuando ello resulte posible, en el artículo 162.1 de la Ley de Contratos del Sector Público. En efecto, Naturaldia, jornadas sobre la naturaleza con veinte años de trayectoria, es un evento “de autor” diseñado y desarrollado en su integridad por la persona adjudicataria desde

---

<sup>8</sup> En todos los casos se valora la memoria técnica y en ella se incluyen los plazos de ejecución, junto con el programa de trabajo.





su origen. Por ello, se ha considerado que su carácter personalísimo impide promover la concurrencia de tres ofertas que se señala en el artículo 162 de la Ley de Contratos del Sector Público.

- Contrato del servicio de control de vibraciones en la cueva de Praileaitz.

El acceso a la sala de pinturas de Praileaitz debe ser muy restringido por razones de conservación y únicamente si cuenta con el permiso de los técnicos arqueólogos del Gobierno Vasco y Diputación. Por otra parte, los sismógrafos digitales de registro continuo son muy escasos y la Facultad de Ciencias de Minas e Ingeniería Metalúrgica garantiza su uso únicamente para este yacimiento. Por lo demás, sólo la Universidad garantiza la objetividad, confidencialidad y competencia técnica necesarias.

- Contratos para estudios y servicios de consultoría.

En estos dos contratos se da la circunstancia de que los objetivos que se perseguían coincidían con un proyecto en el que estaba trabajando Mondragon Unibertsitatea UHEZI, por lo que se entendió que teniendo en cuenta que les pertenecía la propiedad intelectual del proyecto concurrían las circunstancias previstas en la Ley de Contratos del Sector Público y en consecuencia procedía realizar el contrato mediante un procedimiento negociado sin publicidad.

Conforme a lo previsto en el artículo 154 d) de la citada ley, uno de los supuestos que se establece para contratar mediante un procedimiento negociado sin publicidad es cuando, por razones técnicas o artísticas o por motivos relacionados con la protección de derechos de exclusiva el contrato solo pueda encomendarse a un empresario determinado. Concretamente, para los contratos de servicios, el artículo 158 a) regula que podrán adjudicarse por el procedimiento negociado los contratos en que debido a las características de la prestación, especialmente en contratos que tengan por objeto prestaciones de carácter intelectual no sea posible establecer sus condiciones con la precisión necesaria para adjudicarlos por otro tipo de procedimiento de contratación.

## Gasto sin expediente de contratación administrativa

En este apartado el TVCP destaca los siguientes aspectos:

*“La DFG no ha tramitado los preceptivos expedientes de contratación administrativa mediante procedimientos negociados en trabajos realizados con un único objeto para la ejecución de gastos por un total de 1,6 millones de euros, correspondientes a veintisiete servicios, cinco suministros y un contrato privado.”*

### Alegación

Dicha afirmación no se ajusta a la realidad en los casos que seguidamente se señalan:

- Proyecto estratégico G+20.

La cantidad que señala el informe de fiscalización corresponde a dos prestaciones diferentes. En un caso, el concepto facturado es “Proyecto benchmarking estratégico de

Gipuzkoa”, por un importe de 17.400 euros, IVA incluido; y, en el otro, el concepto facturado es “Asistencia técnica G+20 año 2009”, por un importe de 14.500 euros, IVA incluido.

- Diagnóstico proceso G+20.

El importe de 37 miles de euros que se indica en el informe corresponde a dos conceptos diferentes: “Asistencia y acompañamiento en la fase de discusión y socialización del diagnóstico G+20”, por importe de 19.047,20 euros, IVA incluido; y “Redacción contenidos finales del documento 1, Diagnóstico estratégico de Gipuzkoa para el proceso G+20”, por importe de 18.154 euros, IVA incluido.

- Gazteak 500.

En un caso, el concepto facturado es “Gazteak 500. Ikasketak eta eskualdeko tailerrak antolaketa”, por importe de 17.400 euros, IVA incluido; y, en otro, el concepto facturado es “G+20 Gazteak 500. Parte hartzeko proiektuaren diseinua. 2009ko maiatza”, por importe de 20.880 euros, IVA incluido.

- Redacción del proyecto de abastecimiento de agua a Aia (7-AC-46/07 P).

Con relación a 3 estudios hidrológicos, en concreto la evaluación hidrogeológica del área de Legorreta, el estudio hidrogeológico del área de Legorreta – Beizama y el estudio hidrogeológico del área de Urkizu y estudio hidrogeológico de Zarautz, cabe informar que, a finales de 2008 se procedió a encargar a una empresa los servicios de elaboración del estudio de evaluación hidrogeológica del área de Legorreta por un importe de 4.350 euros (IVA incluido). En las conclusiones del mencionado estudio se proponía la realización de una prueba de ensayo en uno de los sondeos mineros y una cartografía hidrogeológica del área comprendida entre el sondeo surgente y la unidad hidrogeológica de Albiztur.

Siguiendo tales recomendaciones, en el año 2009 se encargó el estudio hidrogeológico del área Legorreta – Beizama a la misma empresa, por ser la que contaba con mayor experiencia en trabajos hidrogeológicos en la Comunidad Autónoma Vasca y a la vista de que la suma del presupuesto sin IVA de ambos trabajos era inferior a 18.000,00 euros.

Por su parte, el estudio hidrogeológico del área de Urkizu y el estudio hidrogeológico de Zarautz, cuyo contenido difiere sustancialmente de los anteriormente citados y no guarda ninguna relación con ellos, fue encargado también a esta empresa por la razón ya comentada de ser la que mayor experiencia acreditaba en hidrogeología en la Comunidad Autónoma del País Vasco, siendo su importe sin IVA inferior a 18.000,00 euros.

En resumen, no se ha producido ningún fraccionamiento del objeto del contrato ni se han obviado las condiciones que para la consideración de un contrato menor establece la Ley de Contratos del Sector Público.



- Instalaciones semafóricas.

Las actuaciones aludidas, a pesar de lo señalado por el TVCP corresponden a tres obras completas e independientes, realizadas en diferentes puntos kilométricos (GI-2637, p.k. 0,170 GI-3560 y p.k. 0,390 de la GI-3560).

Conforme a lo expuesto, procede señalar que no concurre fraccionamiento alguno, ni infracción de ningún precepto de la normativa en materia de contratos públicos, por cuanto que de lo contrario podría llegarse a la conclusión de que todas las obras de instalaciones semafóricas debieran ser objeto de un mismo contrato de obras, con independencia de las actuaciones concretas a desarrollar, de cuándo surgiese la necesidad, la distancia geográfica y de las demás circunstancias a determinar en la tramitación del expediente de contratación.

- Máquinas aforadoras.

Los suministros aludidos corresponden a adquisiciones de máquinas aforadoras realizadas de forma independiente con el objeto de disponer de información de los aforos de nuevos tramos de carreteras, tras la puesta en servicio, y en función de las necesidades de información que se fueron detectando para completar lo que se debía suministrar a las instituciones y a la ciudadanía.

En relación lo expuesto, en el Informe 1/2010 de la JCCA del Gobierno de Canarias se señala que “De esta forma, teniendo presente la causa contractual como uno de los elementos que delimitan cada contrato, podremos llegar a la conclusión de que no existirá fraccionamiento fraudulento del objeto contractual cuando, tras haberse realizado un primer contrato, haya que volver a contratar con el mismo contratista la misma prestación debido a una necesidad nueva, no previsible en el momento de realizar el primer contrato; en tal caso, los sujetos y el objeto contractuales son los mismos, pero la causa (finalidad o circunstancias que motivan su necesidad) es distinta, y esto determina que se trate de dos contratos distintos. “

Por ello, no se aprecia fraccionamiento alguno, ni infracción de ningún precepto de la normativa en materia de contratos públicos, por cuanto que de lo contrario podría llegarse al absurdo de que todos los suministros de máquinas aforadoras debieran tramitarse en un único expediente desconociéndose las concretas necesidades imprescindibles para la tramitación del correspondiente expediente de contratación con un objeto contractual y volumen económico determinado.

Se señalan a continuación los motivos por los que no se tramitaron los correspondientes contratos administrativos:

- Asesoramiento Gipuzkoa Aurrera.

En el marco del Plan de Gestión Estratégica de la legislatura 2007-2011, uno de cuyos objetivos es profundizar en los mecanismos de concertación con el conjunto de los agentes del territorio desde la perspectiva de conformar alianzas en el camino hacia una Gipuzkoa más cohesionada, se creó Gipuzkoa Aurrera como expresión de colaboración público-privada.



El carácter novedoso de la iniciativa aconsejó a la Diputación Foral contar, desde una perspectiva limitada en el tiempo, con el asesoramiento durante 7 meses de la Agencia de Comunicación de servicios plenos, Aurman, cuya participación en experiencias exitosas en desarrollos similares en Bilbao y Bizkaia ha sido determinante.

- Apoyo área de documentación.

La prestación del servicio de documentación de prensa de la Dirección de Comunicación, que incluye dos servicios básicos como son: la elaboración diaria del resumen de prensa, disponible en su primera edición para las 8 de la mañana en la red corporativa; y la alimentación y explotación de la base de datos bilingüe de prensa, se ha gestionado por la empresa adjudicataria del correspondiente análisis documental y por el personal de apoyo administrativo de la propia Diputación Foral.

El incremento de la carga de trabajo asumida por el Gabinete del Diputado General exigió que el personal destacado a la tarea documental se dedicase a otras cuestiones en el seno del Gabinete. Este hecho supuso que durante los últimos meses de vigencia del contrato la empresa adjudicataria del seguimiento, tratamiento y elaboración de productos documentales de las referencias de prensa, tuviese que abordar la tarea de apoyo administrativo.

La situación quedó regulada cuando, mediante acuerdo de Consejo de Diputados de 12 de mayo de 2009, se convocó el correspondiente procedimiento para la contratación de dichos servicios. En esta adjudicación se incluía la tarea del apoyo administrativo.

- Videos informativos.

La Dirección de Comunicación asumió el compromiso de alimentar el canal de Internet de la Diputación Foral, Gipuzkoa TV, con apuntes de la actualidad y de la actividad ordinaria más destacada de la propia Diputación.

En ausencia de una infraestructura propia en el seno de la Diputación Foral, la solución más efectiva y económica a criterio de la Dirección de Comunicación fue la adquisición a la empresa Teledonosti de los vídeos informativos elaborados por esta cadena de televisión de los actos institucionales de la Diputación. Esta cadena, además de un seguimiento generalista, ofrecía la cobertura del conjunto del territorio de Gipuzkoa. El cumplimiento de esta especificidad descartaba otras posibles opciones.

### 3.4 ALEGACIONES AL APARTADO "III.4.- SUBVENCIONES"

- Deficiencias generales

*"En 10 expedientes analizados, correspondientes a 5 convocatorias mediante las que se conceden subvenciones por 13,3 millones de euros (convocatorias 3, 4, 5, 6 y 7), no consta la acreditación de requisitos previstos en el artículo 12.2 de la Norma Foral 3/2007 para la obtención de la condición de beneficiario."*



## Alegación

Las convocatorias señaladas corresponden todas al anterior Departamento de Deportes y Acción Exterior, pero no es completamente cierto lo que se señala, puesto que, en la mayoría de los casos los modelos de solicitud de las subvenciones reúnen los requisitos de la declaración responsable justificativa de no estar incurso en las prohibiciones para obtener la condición de persona beneficiaria que se contempla en el apartado 8 del artículo 12 de la Norma Foral 3/2007, de 24 de marzo, del subvenciones del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Por otra parte, la acreditación de encontrarse las entidades beneficiarias de las subvenciones al corriente con la Hacienda Foral suele efectuarse por el propio departamento mediante consulta de la aplicación informática existente para ello. En los casos de las convocatorias señaladas, con toda probabilidad, no se imprimieron los resultados de estas consultas para incorporarlos a los correspondientes expedientes, ni se archivaron electrónicamente, por lo que no ha quedado constancia de esa comprobación.

*“En los expedientes correspondientes a 7 subvenciones directas y 6 nominativas, concedidas por 1,7 millones de euros, no consta justificación para la falta de exigencia de constitución de garantías previa a la realización de pagos anticipados (artículo 32 de la NF 3/2007). Además las bases reguladoras de 5 convocatorias, por las que se han concedido un total de 13,5 millones de euros, prevén la posibilidad de efectuar anticipos sin que conste justificación para la no exigencia de constitución de garantías (artículo 16.2.j de la NF 3/2007).”*

## Alegación

El artículo 21 del reglamento de la Norma Foral de Subvenciones, aprobado por Decreto Foral 24/2008, de 29 de abril, exonera de presentar garantías a determinados colectivos entre los que se encuentran la mayoría de las entidades destinatarias de las subvenciones señaladas por el TVCP en esta deficiencia.

Dos de las convocatorias mencionadas en el último inciso afectan al anterior Departamento de Deportes y Acción Exterior. A este respecto, debe tenerse en cuenta lo señalado en el párrafo anterior de que el artículo 21.2 del reglamento de la Norma Foral de Subvenciones, exonera de la constitución de garantías, entre otras, a las personas beneficiarias de subvenciones concedidas por importe inferior a 3.000 euros, y a las entidades no lucrativas, así como las federaciones, confederaciones o agrupaciones de las mismas, que desarrollen proyectos o programas de acción social y cooperación internacional. A nuestro entender, las federaciones y los clubes deportivos, entidades beneficiarias de las dos convocatorias que nos afectan, quedarían perfectamente amparados por la exención.

Con relación a otra de las bases reguladoras señaladas por el TVCP, las correspondientes al Programa Red guipuzcoana de Ciencia, Tecnología e Innovación hay que tener en cuenta que las beneficiarias están acreditadas como agentes de la Red Vasca de Ciencia, Tecnología e Innovación y son entidades sin ánimo de lucro que se dedican a la investigación. Las ayudas se conceden para proyectos de investigación y de inversión a realizar por estos



centros y por tanto en interés público y no económico. Se considera que, atendiendo a lo previsto en el mencionado artículo 21.2 del reglamento de la Norma Foral de Subvenciones, está justificada la concesión del anticipo del 10% sin garantías.

Por último y con relación a la convocatoria de promoción del emprendizaje se reitera la justificación señalada en los apartados anteriores: el reglamento de la Norma Foral de Subvenciones exonera de presentar garantías a determinados colectivos entre los que se encuentran las entidades destinatarias de estas subvenciones : fundaciones, asociaciones sin fines de lucro, centros de innovación y escuelas) siempre que no dispongan de recursos suficientes para financiar transitoriamente la ejecución de la actividad subvencionada<sup>9</sup>.

*“En los proyectos cofinanciados con otros entes, no consta, en algunos casos, la acreditación del importe, procedencia y aplicación a las actividades subvencionadas de los fondos recibidos de esos entes (artículo 29.4 de la N.F. de la NF 3/2007). Hemos detectado esta situación en 3 subvenciones concedidas al amparo de 2 convocatorias.”*

#### Alegación

- Convocatorias de subvenciones destinadas a la red guipuzcoana de ciencia y tecnología 2008 y 2009.

En todas las solicitudes se declaró si se había realizado o no petición de otras ayudas para cofinanciar los proyectos presentados a estas convocatorias, ya que así se solicitaba en la propia aplicación de subvenciones a través de la cual se presentaron estas solicitudes.

Dos de los expedientes a los que se hace referencia en este informe declararon tener ayudas solicitadas, concretamente al CDTI y al Ministerio de Industria, Comercio y Turismo. El otro no tenía ayudas solicitadas en el momento de la solicitud, aunque sí declaró haber obtenido una ayuda del Ministerio de Educación y Ciencia en el momento de la justificación.

Se ha podido comprobar que, o bien las ayudas no han sido finalmente concedidas, o bien no han superado el coste total del proyecto.

*“En algunos casos no consta la acreditación de la petición de tres ofertas por parte del beneficiario, previa a la contratación de los gastos subvencionables, establecida en el artículo 30.3 de la NF 3/2007. En 2009 hemos detectado esta situación en 2 subvenciones nominativas, 9 subvenciones directas, y 3 subvenciones concedidas al amparo de 3 convocatorias.”*

---

<sup>9</sup> La Norma Foral exonera de presentación de garantías sólo a aquellos colectivos que “desarrollen proyectos o programas de acción social y cooperación internacional”. En cualquier caso, debiera fundamentarse para cada decreto o beneficiario la exoneración de garantías.



## Alegación

- Subvención para la instalación de un centro de recuperación y reutilización de residuos a Emaus Fundación Social.

En el expediente hay constancia documental de la solicitud y presentación de 3 ofertas de diferentes empresas, así como del informe técnico correspondiente justificativo de determinadas contrataciones<sup>10</sup>.

*“El artículo 30.4 a) de la NF 3/2007 establece que el beneficiario de una subvención destinada a la adquisición, construcción, rehabilitación y mejora de bienes inventariables deberá destinar los bienes al fin concreto para el que se concedió la subvención, durante un período que oscila entre 5 (bienes inscribibles en un registro público) y 2 años (resto de bienes). En un expediente analizado, correspondiente a subvenciones para la adquisición y acondicionamiento de equipamientos de investigación básicamente, no consta la justificación de estos aspectos”.*

## Alegación

Para ser beneficiario del programa de i- Gipuzkoa 2010: Empresas, los centros deben dedicarse a la investigación y ser entidades sin ánimo de lucro. Las inversiones que se subvencionan se destinan a la adquisición de equipamiento científico avanzado y a la adecuación de instalaciones para la investigación. Estas inversiones son en general muy elevadas y normalmente son cofinanciadas por las distintas administraciones: vascas, española y europea, además de por el propio centro.

Concretamente los dos expedientes de este tipo analizados son: la adquisición de salas blancas y equipamiento para la Unidad de Imagen Molecular y Funcional preclínica, con una inversión total superior a los dos millones de euros, y un equipamiento Dual Beam de más de un millón de euros. Estos equipos e infraestructuras están específicamente destinados a la investigación. En ambos casos, los centros a los que se les concede la ayuda son Centros de Investigación Cooperativa dedicados a la investigación en áreas estratégicas. Son centros sin ánimo de lucro en los que la Diputación Foral de Gipuzkoa es socio institucional, estando representada en su Patronato. Además, uno de los equipos está cofinanciado a través de un convenio con el Ministerio de Educación y Ciencia, en el que se hace constar esta obligación.

Dada la naturaleza de los beneficiarios, la especificidad de las infraestructuras y equipamientos a los que se destina la ayuda, el elevado esfuerzo que requiere su adquisición y la amplia participación institucional en sus órganos de decisión, el plazo de dos años a los que deberán estar destinados los bienes al fin concreto para el que se concedió la subvención está asegurado. Estas infraestructuras están efectivamente en funcionamiento, tal y como se ha podido comprobar en las visitas de inspección realizadas por los auditores para la presentación a las ayudas de FEDER a las que han sido sometidos estos beneficiarios.

---

<sup>10</sup> La deficiencia no se refiere a la Fundación Emaus, sino a la Fundación Izan.



### Convenios de servicios sociales: centros de día y residencias

El Decreto Foral 70/1993 por el que se establece el procedimiento para la actividad concertada con instituciones públicas y privadas en materia de servicios sociales y el Decreto Foral 4/2001, por el que se ordena el sistema de servicios sociales en el Territorio Histórico de Gipuzkoa que menciona el TVCP en este apartado ya no resultan de aplicación en la actividad concertada del Departamento de Política Social. Es cierto que en algunos de los convenios más antiguos aparecen ambos decretos pero lo cierto es que ya no se invocan como disposiciones que amparen la actividad concertada.

En cuanto a la consideración relativa a la publicidad de las ampliaciones (mayoritariamente de plazas), se está a la espera del desarrollo de la Ley 12/2008, de Servicios Sociales; una de cuyas disposiciones adicionales prevé que el Gobierno Vasco regulará el régimen de concierto del Sistema Vasco de Servicios Sociales.

### 3.5 ALEGACIONES AL APARTADO "III.5.- PERSONAL"

En este apartado el TVCP indica lo siguiente:

*“La DFG ha contratado en 2009 a 81 técnicos medios para la campaña de renta de abril a julio. Estas contrataciones, que se vienen repitiendo en los últimos ejercicios, se realizan bajo la figura de funcionario interino por programa y son puestos que no figuran en la Relación de Puestos de Trabajo.”*

#### Alegación

En el año 2008, la DFG modificó la Relación de Puestos de Trabajo y creó 20 puestos de técnicos medios de apoyo campañas fijos discontinuos disminuyendo así en el mismo número las contrataciones de funcionarios interinos por programa. En estos momentos sigue existiendo una realidad cambiante en la que van aumentando el envío de preliquidaciones a domicilio o la presentación de declaraciones telemáticas, de manera que no es fácil aventurar el dimensionamiento de plantilla que de forma estable puede requerir la prestación del servicio de ayuda en la confección de la renta mecanizada. Por ello se estima prudente posponer decisiones sobre incremento de plantilla en esta situación.

### 3.6 ALEGACIONES AL APARTADO "III.7.- ORGANISMO AUTONOMO ULIZAPI"

En relación con este organismo autónomo el TVCP destaca, entre otros, los siguientes aspectos:

*“En 6 contratos, por un total de 471.413 euros (IVA incluido), no se han tramitado los procedimientos negociados previstos en la LCSP. Además, se han adquirido a lo largo del ejercicio suministros de alimentación y materiales técnicos a 8 proveedores, por un total de 303.245 euros (IVA incluido), para los que podrían haberse realizado expedientes de contratación a precios unitarios o por lotes.”*





### Alegación

Con relación a los 6 procedimientos negociados señalados por el TVCP se informa que responden a la contratación de servicios médicos con especialidades y experiencia en el campo de la discapacidad Intelectual grave necesarios para una adecuada atención a nuestros usuarios. El importe contratado se distribuye en servicios absolutamente distintos: servicios médicos especializados en neurología y en pediatría por lo que se considera adecuado y así se realizan, contrataciones independientes.

Por otro lado, Uliazpi organizaba diversas actividades entre las que se incluían talleres ocupacionales a realizar necesariamente en Talleres Protegidos Gureak, ya que es la única entidad que ofrece el requerido servicio. No obstante, actualmente se ha prescindido del señalado servicio.

En el último inciso de este apartado el TVCP señala determinadas adquisiciones en las que se podían haber realizado expedientes de contratación. A este respecto se señala que debido a la singularidad de diversos productos a adquirir así como a la urgencia y características específicas a considerar en la realización de obras menores, estas contrataciones se realizan de forma descentralizada y a un número elevado de proveedores. No obstante, se está estudiando la posibilidad de centralizar las contrataciones y resolverlas mediante licitaciones públicas.

*“Se han contratado gastos por importe de 107.216 euros (IVA incluido) con proveedores de la DFG, sin que exista la adhesión a sistemas de contratación centralizada entre el Organismo Autónomo Uliazpi y la DFG, contraviniendo los artículos 187 a 191 de la LCSP.”*

### Alegación

La Diputación Foral de Gipuzkoa, mediante Decreto Foral 3/2011 de 22 de febrero creó la Central de Contratación Foral donde se contempla la posibilidad de que puedan adherirse a este sistema de contratación las entidades integrantes del sector público foral.

Por ello, La Junta de Gobierno de Uliazpi, en sesión celebrada el 9 de mayo pasado, acordó adherirse al citado sistema de adquisición centralizada por lo que se procede a dar forma a las contrataciones así realizadas.





## **VOTO PARTICULAR CONCURRENTENTE QUE FORMULAN EL VICEPRESIDENTE DEL TVCP D. JOSÉ MIGUEL BONILLA REGADERA Y EL CONSEJERO D. MARIANO GARCÍA RUIZ, AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA, 2009**

Quienes formulamos este voto particular concurrente queremos manifestar que, si bien compartimos la opinión final contenida en el informe de fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 2009, mantenemos nuestra discrepancia con el tratamiento dado a las siguientes cuestiones:

1. A diferencia de lo ocurrido en otras administraciones fiscalizadas, el TVCP admite que el Remanente de Tesorería Consolidado de la Diputación Foral de Gipuzkoa (recurso para la financiación del presupuesto, de las incorporaciones de crédito y de los créditos adicionales según el artículo 125 de la Norma antes citada) incluya el saldo no dispuesto de préstamos y créditos formalizados. Si el TVCP hubiera aplicado su criterio homogéneamente, la opinión sobre las cuentas anuales habría incluido una salvedad correspondiente a dicho saldo, por importe de 185 millones de euros, por lo que no cabría financiación con cargo al remanente, al presentar éste un déficit de 142 millones de euros.
2. El apartado IV del informe recoge el endeudamiento a 31 de diciembre de 2009 de la Diputación Foral de Gipuzkoa y de una sociedad pública foral por importe de 700 millones de euros, sin embargo no se informa de su evolución, teniendo en cuenta que los presupuestos para el ejercicio 2010 contemplaban como límite de endeudamiento, 1.322 millones de euros.
3. El apartado V del informe utiliza conceptos, en relación con el Remanente de Tesorería, diferentes de los recogidos en el artículo 125 de la Norma Foral 4/2007 de Régimen Financiero y Presupuestario. Así se utiliza el concepto de “Remanente de Tesorería Disponible”, en lugar de Remanente de Tesorería, como señala el citado artículo.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69  
01008 VITORIA-GASTEIZ  
Tel. 945 016000 [www.tvcp.org](http://www.tvcp.org)