

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

**Euskal Autonomia
Erkidegoaren Administrazio
Orokorren Kontua**

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

2012





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II IRITZIA.....	8
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.2 Administrazio orokorraren kontuari buruzko iritzia.....	9
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	10
III.1 Aurrekontuak eta kontabilitatea.....	10
III.2 Langileria-gastuak.....	11
III.3 Diru-laguntzak.....	11
III.4 Kontratazioa.....	13
III.4.1 Aurreko ekitaldietan esleitutako espedienteak.....	13
III.4.2 2012an esleitutako espedienteak.....	14
III.4.3 Kontratu txikiak.....	15
III.5 Lurraldeka bereizitako gastuak eta sarrerak.....	15
III.6 Bestelako alderdiak.....	16
IV. FINANTZA ANALISIA.....	17
V. 2012-KO EKITALDIAREN KONTUAK.....	24
ALEGAZIOAK.....	31
ABREVIATURAS.....	45
I. INTRODUCCIÓN.....	47
II. OPINIÓN.....	48
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	48
II.2 Opinión sobre la cuenta de la administración general.....	49
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	50
III.1 Presupuestos y contabilidad.....	50
III.2 Gastos de personal.....	51
III.3 Subvenciones.....	51
III.4 Contratación.....	53
III.4.1 Expedientes adjudicados en ejercicios anteriores.....	53



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.4.2 Expedientes adjudicados en 2012.....	54
III.4.3 Contratos menores	55
III.5 Gastos e ingresos territorializados.....	55
III.6 Otros aspectos.....	56
IV. ANÁLISIS FINANCIERO.....	57
V. CUENTAS DEL EJERCICIO 2012.....	64
ANEXOS	71
A.1 Normativa aplicable	71
A.2 Modificaciones presupuestarias	72
A.3 Gastos de personal	73
A.4 Gastos de funcionamiento.....	76
A.5 Transferencias y subvenciones corrientes y de capital.....	77
A.6 Inversiones reales.....	79
A.7 Variación de activos financieros (gastos)	81
A.8 Tasas y otros ingresos	82
A.9 Ingresos por transferencias corrientes	82
A.10 Enajenación de inversiones reales	84
A.11 Ingresos por transferencias de capital	85
A.12 Variación de activos financieros (ingresos).....	86
A.13 Residuos pendientes de cobro y pago	87
A.14 Tesorería.....	88
A.15 Operaciones extrapresupuestarias.....	89
A.16 Cuenta general de la deuda pública.....	91
A.17 Avales concedidos	93
A.18 Créditos de compromiso.....	96
A.19 Contratación	97
A.20 Análisis de subvenciones.....	105
A.21 Contabilidad pública.....	107
A.22 Gastos e ingresos territorializados.....	108
ALEGACIONES	113

Vitoria-Gasteiz, 2014ko maiatzaren 29a
Vitoria-Gasteiz, 29 de mayo de 2014



LABURDURAK

GKE:	Gobernu Kontseiluaren Erabakia.
EAE:	Euskal Autonomia Erkidegoa.
IEB:	Inbertsioen Europako Bankua.
FPEK:	Finantza Publikoen Euskal Kontseilua.
ETS:	Euskal Trenbide Sarea.
EJDZ	Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga.
PFEZ:	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga.
BEZ:	Balio Erantsiaren gaineko zerga.
FEI:	Finantzen Euskal Institutua.
SPKL:	30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
DLO:	38/2003 Lege Orokorra, azaroaren 17koa, Diru-laguntzei buruzkoa.
KEB:	Kontrol Ekonomikoko Bulegoa.
AKPP:	Administrazio Klausula Partikularren Plegua.
EAEKPP:	Euskal Autonomia Erkidegoaren Kontabilitate Publikoko Plana, 2012ko ekainaren 25eko Agindu bidez onartutakoa, Ekonomia eta Ogasun Sailburuarena.
BPG:	Barne Produktu Gordina.
APKLEO:	1098/2001 Errege Dekretua, urriaren 12koa, Administrazio Publikoen Kontratuen Legearen Erregelamendu Orokorra onartzeko dena.
LZ:	Lanpostuen Zerrenda.
EBJA:	Europar Batasuneko Justizia Auzitegia.
SPKLTB:	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina onesten duena.
EOLTB:	2/2007 Legegintzako Dekretua, azaroaren 6koa, Euskadiko Ondareari buruzko Legearen Testu Bategina onartzeko dena.
EAEHONALTB:	1/1997 Legegintzako Dekretua, azaroaren 11koa, 1/1997 Legegintzako Dekretua, Euskal Autonomia Erkidegoko Herri-ogasuntza Nagusiaren Antolarauei buruzko Legearen testu bategina onartzen duena.
EAATB:	1/2011 Legegintzako Dekretua, maiatzaren 24koa, Euskadiko aurrekontu araubidearen gaitan indarrean dauden legezko xedapenen testu bategina onartu eta EA Eren Fundazio eta Partzuergoei ezargarria zaien aurrekontuko araubidea arautzen duena.
HKEE:	Herri Kontuen Euskal Epaitegia.
EHU	Euskal Herriko Unibertsitatea.
Euskal Y:	Euskal Herriko Trenbide Sare berria.





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren Kontuaren 2012ko ekitaldiari dagokion fiskalizazio txosten hau mamitu du, epaitegia arautzen duen 1/1988 Legeak agindutakoari eta Lanerako Urteko Programak ezarritakoari jarraiki.

Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: ezargarria den arautegia honako alor hauetan betetzen dela egiaztatzea: aurrekontua, zorpetzea, finantza-eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak, diru-laguntzak eta laguntza publikoak ematea eta zuzenbide publikoko diru-sarrerak.
- Kontularitzakoak: Kontu Orokorra ezargarriak diren kontularitzako printzipioen arabera mamitu den aztertuko dugu.
- EAEren Administrazio Orokorraren egoera ekonomikoaren finantza analisia.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efizientziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratutako hutsak "Kudeaketaren alderdiak eta Gomendioak" idazpuruan xehetasunez jasoko ditugu.

II IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1.- Donostiako Morlans Beheran 70 etxebizitza sozial eta eranskinak eraikitzeke kontratuari (16 zk. espedientea), 6,8 milioi euroan esleitu zena, aldaketak egin zaizkio eta hasiera batean esleitutako aurrekontua % 55,0 gehitu dute (2011ko abenduaren 31n % 35,85); horrek SPKLn jasotako lehia printzipioak urratzea dakar, gogoan izanik kontratuak aldarazteko eskumena betiere zuhurtziazko mugen baitan baliatu behar dela, kopuruaren igoerak kontrataren bolumen ekonomikoa ez itxuraldatzeko moduan.

2.- Guztira 159 ondasun eta zerbitzu erosketak egin dira kontratuaren xedea bidegabe zatikatuz edo dagokion kontratazio espedienteak izapidetu gabe, 2,9 milioi euroan, honako sail hauetan: Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Sailean (44), Barne Sailean (42), Justizia eta Herri Administrazioan (19), Etxebizitza, Herrilan eta Garraio Sailean (16) eta Osasuna eta Kontsumoan (13). Kontratazio horiek guztiak lehiaketa publiko bidez egin behar ziren, eta publizitate eta lehia printzipioak betez.

3.- Gobernu Kontseiluak, EAEren Ekonomia eta Kontabilitatearen Kontrolerako 14/1994 Legearen 24.4 artikuluan aurreikusitako aparteko prozeduraren bitartez, 2012ko ekitaldiko gastuen aldeko fiskalizazio juridiko-ekonomikoa hartu du bere gain, 67,2 milioi euroren zenbatekoan, aurrez Ekonomia Kontrolerako Bulegoak (EKB) kontrako txostena jaulkia zuela. Gastu hauek honako hauei dagozkie: 6,1 milioi euroren sei obra kontratari; 23,5 milioi euroren 48 zerbitzu kontratari; 34,6 milioi euroren lau hornidura kontratari; 1,1 milioi euroren zerbitzu publikoak kudeatzeko kontratu bati eta 1,9 milioi euroren diru-laguntzak kudeatzeko bi espedienteri. Kontratuei dagokienez, hona hemen ez-betetze nagusienak: publikotasun eta lehia printzipioak ez betetzea; behin epea iraungia dela zerbitzua ematen jarraitzea; eta dagokion administrazio espedienteak izapidetu gabe aldaketak/gehikuntzak egitea. (Ikus A.19).

4.- Halaber, Gobernu Erabaki bitartez 22 onuradun 22 milioi euroren diru-laguntzak eman zaizkie; onuradun horiek aurreko ekitaldiren batean ere helburu berberarako diru-laguntza zuzenak jaso zituzten; honek EAEHONALTBen 49.7 artikulua apartekotasun betekizuna urratzen du. Diru-laguntza hauetatik, 11,1 milioi euroren zenbatekoa 2012an aztertutako bost espedienteri dagokie (ikus A.20). Gainera, horietako bati emandako diru-laguntzan, AGA, S. Koop.ri 1,1 milioi eurorena, abereen elikadurarako bazka ekoizteko kontratuak sustatzera emana, ez da justifikatu xedapen orokor bitartez deialdi publikoa egiteko ezintasuna, EAEHONALTBen 49.7 artikuluan ezarritakoari jarraiki (ikus A.20).

Gure iritzira, EAEren Administrazio Orokorrak, aurreko paragrafoetan aipatutako salbuespenak alde batera, zuzentasunez bete du 2012ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege araudia.



II.2 ADMINISTRAZIO OROKORRAREN KONTUARI BURUZKO IRITZIA

1.- 20/2012 Errege Dekretu-legea betez ez da abenduko aparteko soldata ordaindu, 92,7 milioi euroren zenbatekoan. EAEn Administrazio Orokorrak ez du Urteko Kontuen Oroitidazkian horren erabilgarritasunaren mugaketei buruzko informaziorik eman. (Ikus A.3).

Gure iritzira, 1. paragrafoan jasotako ez-betetzea eta 2012ko Aurrekontuaren Likidazioan 1etik 7ra bitarteko Oharretan adierazitakoa aintzat hartuta, EAEn Administrazio Orokorraren itsatsitako kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2012ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa erakusten dute.

2013ko azaroaren 19an, Donostiako 1 zk. Merkataritzako Auzitegiak Fagor Etxetresnak, S.Koop.ren borondatezko hartzekodunen konkurtsoa onartu du; EAEn sozietate honekin arrisku egoerak ditu emandako abal batengatik, FEIk emandako mailegu batengatik eta sozietatea finantzatzeko bideratutako beste hainbat eragiketengatik, Administrazioak partaidetutako hainbat erakundek gauzatutakoak.

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioak gehiegi eragiten ez dituzten akatsak ez ezik, kudeaketa hobetzeko azpimarratu nahi diren prozedurazko alderdiak ere azaleratu dira.

III.1 AURREKONTUAK ETA KONTABILITATEA

3.1.1. Egoeraren Balantzeak ez du ibilgetuko hainbat kontu-saili dagokionez, hala nola, instalakuntza teknikoak, ekipo informatikoak, makineria, lanabesak eta altzariak, aplikazio informatikoak, e.a. horiek osatzen dituzten ondasun guztien banakako xehapenik. Elementuak erosketan urtearen arabera multzokatuak erregistratzen dira. Modu honetan erregistratutako zenbatekoa, guztira, 281 milioi euro da.

3.1.2 Kontu-sail zabalgarri baten kreditua, soberakindun deklaratu zena eta 0,3 milioi euroren zenbatekoarekin eskualdatu zena, berriz gerora 0,6 milioi euroren zenbatekoarekin zuzkitu zen sortze berriko kontu-sail batetara egindako transferentzia bidez; horrek EAATBren b) eta c) atalak urratzen ditu.

3.1.3 Ez dira berdinkatzeak egiten Finantza Babesa emateko Programan laguntzaile diren finantza erakundeetan irekitako kontu berezietako saldoen eta finantza erakundeekin 2009ko ekitaldian izenpetutako hitzarmenen babesean emandako mailegu eta kredituetako saldoen artean (ikus A.14). Kontu horien zenbatekoak gauzatutako maileguen indarreko saldoaren pareko diren saldoak mantentzeko konpromisoak barne hartzen dituen gero, horiek egoki kontrolatzea bermatuko duten prozedura beharrezkoak finkatu behar lirateke.

3.1.4 EAEn Sektorre Publikoaren Aurrekontu Orokorren eta Urteko Kontuen likidazioan jasotako informazioak EAEn Ekonomia Kontrol eta Kontabilitateko 14/1994 Legearen 8. artikulua eta EAATBren 124. artikulua gutxiengo izaerarekin eskatzen duten informazioa jasotzen du. Gomendagarria litzateke EAEn sektore publikoa osatzen duten erakunde multzoaren egoera bateratuak barne hartzea, horien guztien ekonomia-, finantza- eta ondare-egoera, eragiketen emaitza eta aurrekontuen likidazioa erakutsiko dutenak.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.2 LANGILERIA GASTUAK

Lanpostuen Zerrendak (LZ)

3.2.1 Indarreko Lanpostu Zerrendek ez dituzte 2012ko ekitaldian aurrekontuko zuzkidura zuten guztira 1.859 plaza barne hartzen, ondoko xehapenaren arabera:

LANGILERIA MOTA	PLAZA KOP.
Justiziako langileria	1.602
Hezkuntza Saileko lan kontratupeko langile ez irakaslea	93
Nekazal eta Jabetza Ganberetatik datorren langileria	2
Hainbat sailletako bestelako langile funtzionarioa	123
Tokiko farmazialari sanitarioak eta Osakidetzatik datozenak	13
Beste batzuk	26
GUZTIRA	1.859

Gainera, 2012an otsailaren 14ko 18/2012 Dekretu bidez eta urriaren 23ko 224/2012 Dekretu bidez Justizia Administrazioiko Bulego Fiskalaren eta Vitoria-Gasteizko barruti judizialeko LZk onartu ziren, guztira 343 lanpostu besarkatzen dituztenak. EAEn Justizia Administrazioaren zerbitzura diharduen langileriarri dagokion LZ berriak Botere Judizialaren Kontseilu Orokorraren aldeko txostena jaso du, Botere Judizialaren Lege Organikoaren 522.2 artikulua agintzen duen legez.

III.3 DIRU-LAGUNTZAK

Diru-laguntza zuzenak

3.3.1 EAEHONALTBk Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian lehiara meneraturik emandako diru-laguntzen zerrenda argitara emateko obligazioa ezartzen du; ordea, Diru-laguntzen Lege Orokorraren arabera, Gobernu Kontseiluaren Erabakiz zuzenean emandako haiek ere argitaratu behar lirateke.

3.3.2 A.20 eranskinean jasotako diru-laguntzak aztertu ditugu eta honako alderdi hauek dira azpimarragarriak:

- Aztertu ditugun diru-laguntzetarik hirutan, guztira 6,4 milioi eurorenak, frogagiriak aurkeztu aurretik konturako ordainketa erregimena ezarri da. Aldez aurretik egindako finantzaketa honek aparteko izaera behar du izan eta diru-laguntzari lotutako ekintzak gauzatu ahal izateko beharrezkoa dela justifikarazi gabe eman da, EAEHONALTBren 49.11 artikuluan ezarritakoari jarraiki.
- Guztira 9,5 milioi euroren zenbatekoan aztertutako lau diru-laguntzatan, emakida erabakiak ez du diruz lagundutako jardueraren sarrera eta gastuen dokumentazioa igortzeko agintzen; horrek gehiegizko finantzaketa izan duen egiaztatzea eragozten du. Eskatutako justifikazioa, gutxienez, diru-laguntzaren zenbatekoa osatuko duten agiri justifikagarriak aurkezteari dagokio. Gainera, horietako batean, 0,5 milioi eurorean, jardueren gastuen aurrekontua ere ez zen barne hartu.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Emandako diru-laguntzetatik bi, 5 milioi eurorenak, Unibertsitateari emandako finantzaketa osagarri modura sailkatu behar ziratekeen, kontratu-programaren formula baliatuta, eta Unibertsitate Planeko aldaketa modura izapidetu.
- AGA, S. Koop.-i abereen elikadurarako bazka ekoizteko kontratuak sustatzeko guztira 1,1 milioi euroren diru-laguntza eman zaio; diru-laguntza honetan EAEHONALTBren 50.1 artikulua urratu da, izan ere, laguntza edo diru-laguntzen onuradun izateko baldintza da emakida euskarritzen duen jarduera funts publikoen hartzaileek betetzea eta laguntzen azken hartzaileak ez ziren onuradunak izan, baizik eta bazka ekoizleak. Gainera, laguntzen emakidan Administrazioak ez ditu finkatu azken onuradunen hautaketa objektiboa bermatuko duten arauak, eta horiek jasoko dituzten diru-zenbatekoak. Nolanahi den ere, onuradun izan den erakundearen parte hartzeari beharrezko iritziko balitzazio laguntzak hobeto kudeatzeko, horrek erakunde kolaboratzaile modura parte hartzea erabaki behar zatekeen, horien araubidea arautzen duen 698/1991 Dekretuaren III. idazpuruan xedatutakoari jarraiki.
- EHUri ZabaldUz programa inplementatzeko emandako 3 milioi euroren diru-laguntza zuzena ez da konpromiso kredituen bitartez bideratu, nahiz diruz lagunduko diren jarduerak 2012-2015 bitarteko aldiari gauzatuko diren.
- Berrikuntza Soziosanitariorako Euskal Fundazioari berrikuntza soziosanitarioa sustatuko duen 2012ko plana egikaritzeko emandako 3 milioi euroren diru-laguntza zuzenean, akordioak agintzen du justifikazioa egindako gastuak egiaztatuta gauzatuko dela. Justifikazio hori, baina, ez da nahikoa diru-laguntzari emandako norakoa egiaztatzeko.

Lehiaketa publiko bidez emango diren diru laguntzak (ikus A.20)

3.3.3 Teknologia Zentroi eta beren Korporazioei eta Itun Teknologikoei babes emateko laguntzak berrikusi dira (Emaitek Programa); baita sektore estrategikoetan industri ikerketako eta garapen esperimentaleko proiektuak egiteko ere, eta I+G+b-n lankidetzak publiko-pribatua sustatzeko (Etorgai Programa).

- Industria, Merkataritza eta Turismo Saileko oroitidazkiek ez dituzte adierazleak gehitzen, laguntzak eman diren sektoreetan izan duten eragina balio-neurtzea bideratuko dutenak.
- Laguntza hauen deialdia Emaitek Programa arautzen duen Aginduaren 13. artikuluan ezarritako gehienezko epearekiko (3 hilabete) 5 hilabeteko atzerapenez ebatzi eta jakinarazi zaie interesdunei eta 4 hilabeteko atzerapenez Etorgai Programa arautzen duen Aginduaren 15.3 artikuluan ezarritako gehienezko epearekiko (6 hilabete) .

3.3.4 Hainbat diru-laguntza lerro arautzen dituen araudiaren analisiari dagokionez, xehetasunez A.20 atalean jaso duguna, programen aurrekontuko txostenek adierazleak jaso ditzatela gomendatzen dugu, emandako laguntzak zenbatzera soilik mugatu gabe, horien eraginkortasuna eta eragimena neurtzen utziko dutenak.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.4 KONTRATAZIOA

2008ko maiatzaren 1etik aurrera, kontratazio publikoaren alorrean araudia sustraitik aldatu da 30/2007 Legearen eskutik, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoko Kontratuei buruzkoa; lege honek, aldi berean, ondoren hainbat aldaketa izan ditu SPKLTB osatu arte. Horregatik, beharrezkoa da EA Eren Administrazio Orokorrerako kontratazioko araubideari buruzko 136/1996 Dekretua, ekainaren 5ekoa, ordezkaturako duen erregulazio berria onartzea.

Ekitaldi honetan egikaritu diren eta lehenagoko ekitaldietan esleitu ziren 50 espedienteko lagina eta 2012an esleitutako 18 espedienteko lagina aztertu dugu. Aztertutako espedienteen zerrenda A.19 eranskinean dago xehatua.

III.4.1 AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

- 2012ko otsailaren 28an 31. espedientea urtebeterako luzatu da 10,2 milioi euroren zenbatekoan, 2012rako aurrekontuei buruzko 6/2011 Legeak 5 milioi euroz gainerako gastu espedienteetarako aurreikusitako Gobernu Kontseiluaren baimenik izan gabe. baimen hau 2012ko apirilaren 17ko Gobernu Kontseiluaren Erabaki bitartez eman zen.
- Hamaika kontratutan (21, 31, 39, 41, 42, 44, 46, 47, 48, 49 eta 50 zk. espedienteak), horietako hamar 76,4 milioi euroan esleitu dira eta bat aleko prezioetan, luzaketa ez da dagokion administrazioako agirian gauzatu.
- Barne sailerako erregaia hornitzeko kontratuaren egikaritzea epea (41. espedientea) 2012ko uztailaren 31n zen amaitzekoa; ordea, urte amaierara arte luzatu da, AKPPetan aurreikusitako kontratuaren iraupen epe gehiengoa gaindituz.
- Euskal Y trenbideko Bergara-Antzuola zatiko lanetan (6. espedientea), 106,5 milioi euroren zenbatekoan esleitutakoak, ez da justifikatu egindako aldaketa, 6,1 milioi euroena, ustekabeko edo gerora sortutako arrazoiek eragin dutenik, SPKLren 202. artikulua agintzen duen moduan.
- Sestaon, Ari Txabarri, 1. EU egikaritzea unitatean 44 etxebizitza sozial eta eranskinak eraikitze lanetan (20. espedientea), 5,4 milioi euroan esleitutakoak, 1,6 milioi euroren obra osagarriak gauzatu dira ustekabeko inguruabarrak egon den justifikatu gabe, SPKLTBren 171 b) artikulua agintzen duen moduan.
- Bi kontratutan (1 eta 19 zk. espedienteak) 60,8 milioi eurorenak, azken ziurtagiriaren onespina, hurrenez hurren, 3 eta 2,5 hilabeteko atzeraldiarekin gauzatu zen, SPKLren 218.1 artikuluan ezarritako gehiengo epearen gaineratik.
- Egikaritzea 2012ko ekitaldian amaitu duten lau kontratutan (25, 27, 28 eta 40 zk. espedienteak), horietako hiru 40,9 milioi eurorenak eta bat aleko prezioena, ez dago jasoa Administrazioak kontratuaren xedea eman edo gauzatu eta hurrengo hilabetean zehar burutu behar duen harrera edo adostasun ekintza formal eta positiboa egin dela; horrek SPKLren 205 artikulua urratzen du.
- SAP, HCM, PORTAL eta BWren guneak ezartzeko eta EA Eren administrazioako giza baliabideen sistemarako zerbitzu osagarriak emateko kontratuaren egikaritzea epea (29.



espediente), 9,3 milioi euroena, 2013ko martxoan amaitu da, kontratatutako lanak osorik gauzatu gabe. 2012ko abenduaren 31n Administrazioak esleipendunari 2,7 milioi euro ordaindu dizkio eta 1,9 milioi gelditzen zaizkio ordaintzeko. Enpresa esleipendunarekin sortutako aldeen ondorioz, beste enpresa bat kontratatu da lehenengoak egindako lanak balio-neurtzeko. Gainera, EAEren Administrazioako giza baliabideen sistemarako espediente elektronikoak kudeatuko dituen zer bat ezartzeko kontratuak ere (30. espediente), 2,1 milioi euroena, atzerapen handia dakar, izan ere, honen egikaritza arestian aipatutako espedientearen baitakoa da.

III.4.2 2012-AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

- Guztira 396,5 milioi euroan esleitutako hiru kontratutan (51, 52 eta 60 espedienteak), APKPeK barne hartzen dituzten esleipen irizpideak aplikatu ahal izateko beharrezkoa da balio judizioa egitea eta % 80ko haztapena eman zaie guztira. Gomendagarria litzateke, ahal den neurrian, irizpide hauek eta haztatzeko erabiliko den metodoa ahalik eta gehien zehaztea.
- Guztira 24,8 milioi euroan esleitu diren bi kontratutan (56 eta 57 espedienteak), balio judizioari meneratutako irizpide modura obraren planaren koherentzia jaso da, Otik 50era bitarteko puntuazioa emanez, irizpide hori banandu eta zertan datzan zehaztu gabe, ez eta horren balorazioa nola banatuko den. Komenigarria litzateke aipatutako irizpideari buruzko azalpen gehiago ematea eta gehiago zehaztea, izan ere balorazio irizpideek publikoak behar dute izan eta balizko lehiatzaile ororentzat irisgarriak.
- Guztira 346,5 milioi euroan esleitutako bi kontratutan (51 eta 52 espedienteak) berariaz gaitutako erakunde teknikoak eskaintzak neurtzen dituen laburpen txostenarekin batera, bere ondorioak euskarritzen dituen dokumentazioa aurkeztu behar luke, txertatu gabe.
- 2012ko abenduaren 5ean Donostialdeako metroa egiteko obra zibilaren kontratua esleitu zen, Kontxa-Morlans bide-zatiarena (60. espediente), 50 milioi euroren zenbatekoan; ordea, txosten hau idatzi dugun datan ez da gauzatu.
- Obra kontratu baten esleipena (62. espediente), 0,6 milioi euroena, ez da dagozkion agintaritza aldizkarietan argitaratu.
- Guztira 24,8 milioi euroren zenbatekoan esleitutako bi kontratutan (56 eta 57 espedienteak), Administrazioak ez ditu dagozkion lan-programak onartu, APKLAoren 144.2 artikulua agintzen duen moduan.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Guztira 0,5 milioi euroan esleitutako bi kontratutan (54 eta 59 zk. espedienteak), ez dago jasoa Administrazioak kontratuaren xedea eman edo gauzatu eta hurrengo hilabetean zehar burutu behar duen harrera edo adostasun ekintza formal eta positiboa egin duenik; horrek SPKLTBren 222. artikulua urratzen du.
- Ondotik zehaztutako kontratuak atzerapenak izan dituzte honako atal hauetan:
 - . Segurtasun eta osasun plana (55 zk. espedienteak) obrak abiarazi ostean onartu da; horrek urriaren 24ko 1627/1997 EDren 7.2 artikulua urratu du, eraikuntza lanetan segurtasun eta osasunari buruzko gutxiengo xedapenak ezartzen dituena.
 - . Lan programak epez kanpo onartu dira (51 eta 55 zk. espedienteak), APKLEOren 144.1 eta 2 artikulua urratuz.
 - . Kontratuaren esleipena (56. espedienteak) proposatutako enpresak agiriak aurkeztu eta zortzi hilabetetara eta proposamenak ireki eta urtebetara gauzatu da.
 - . Zuinketa egiaztatzeko aktak (55 eta 57 zk. espedienteak), hurrenez hurren, 2,5 eta 1,5 hilabeteko atzerapenarekin izenpetu ziren, SPKLTBren 229. artikulua ezarritako gehiengo epea gaindituz.

III.4.3 KONTRATU TXIKIAK

Guztira 7 milioi euroren zenbatekoa egin duten 321 obra txikiri dagozkion gastuak azaleratu dira, Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Sailarenak, lehiaketa bidezko lizitazio bidez kontratatuzko gutxienekora iristen ez badira ere, kontzeptu homogeneotan meta litezkeenak eta aleko prezioen arabera hornidura kontratu modura lizitatu zitezkeenak.

Azpimarratzekoa da kontratugile berberarekin 1,2 milioi euroren obra txikiak kontratatu izana, aipatutako sailarentzat zuzenean, gainera, 1,4 milioi euroren emergentziazko lanak egin dituena.

Bestalde, espediente berria esleitu bitartean kontratuak iraungi zitzaizkien zazpi zerbitzu-emaile edo hornitzaileekin kontratatzen jarraitu da eta guztira 0,4 milioi euroren gastuak egin dira.

III.5 LURRALDEKA BEREIZITAKO GASTUAK ETA SARRERAK

2012ko ekitaldirako onartutako aurrekontuek ez dute sarrera eta gastuen lurraldearen arabera sailkapena barne hartzen eta horrek EAATBren 57. artikulua urratzen du.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.6 BESTELAKO ALDERDIAK

- Administrazio Orokorrek 2012ko ekitaldian egindako ordainketak aztertzerakoan ikusi da merkataritzako eragiketen batez besteko ordainketa epea 39 egun ingurukoa dela, merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurkako borrokan neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duen uztailaren 5eko 15/2010 Legeak agintzen duen 40 eguneko gehienezko epea betez. Alabaina, egindako ordainketen % 32k - 337,1 milioi euroren zenbatekodunak- gainditu egiten du epe hori.
- Euskadiko Etxebizitza eta Lurra, E.A.k (VISESA), zeinetan Eusko Jaurlaritzak kapital sozialean % 79,4ko partaidetza duen, Etxebizitza, Herrilan eta Garraio Sailaren beraren bitarteko modura dihardu babes ofizialeko etxebizitza berriak, alokairukoak eta tasatutakoak sustatzeko, SPKLTBren 24.6 artikulua botere esleitzaileraren bidezko bitarteko izaera eskuratzeko agintzen dituen betekizunak bete gabe.



IV. FINANTZA ANALISIA

2011 eta 2012ko ekitaldietako ekarpenak likidatzeko foru aldundiek aurkeztutako informazioarekin bat, Herri Dirubideen Euskal Kontseiluak onetsitakoa, ondoko taulan diru bilketak ekitaldi horietan izan duen bilakaera ikus daiteke:

DIRU-BILKETA	AURREIKUSPENA 2012	DIRU-BILKETA		Euroak milioikotan	
		2012	2011	DIRUB. DIF. 2012/11 GORDINA	%
ZERGA ZUZENAK	5.746,0	5.698,8	5.644,1	54,7	% 1,0
PFEZ.....	4.448,1	4.329,2	4.321,2	8,0	% 0,2
Sozietateen Zerga	1.139,7	1.131,8	1.160,3	(28,5)	(2,5)
Ez egoiliarren PFEZ.....	76,7	32,8	82,1	(49,3)	(60,0)
Oinordetzen zerga	81,3	89,5	77,1	12,4	16,1
Ondare zerga.....	0,2	115,5	3,4	112,1	3.297,1
ZEHARKAKO ZERGAK	5.160,5	4.617,3	4.788,3	(171,0)	(3,6)
BEZ.....	3.387,5	2.962,5	3.099,7	(137,2)	(% 4,4)
Eskualdatze zerga	109,7	79,9	98,5	(18,6)	(% 18,9)
IAJD.....	59,3	41,3	58,5	(17,2)	(% 29,4)
Garraio zerga berezia.....	24,6	17,3	24,7	(7,4)	(% 30,0)
Zerga bereziak	1.450,2	1.393,9	1.381,1	12,8	% 0,9
Salmenta txikien g/zerga.....	49,5	48,6	48,4	0,2	% 0,4
Beste batzuk	79,7	73,8	77,4	(3,6)	(% 4,7)
TASAK	114,4	109,7	110,2	(0,5)	(% 0,4)
BEZ DOIKETA	1.206,5	1.075,8	997,6	78,2	% 7,8
ZERGA BEREZIEN DOIKETA	(110,7)	(93,4)	(59,3)	(34,1)	% 57,5
DIRU-BILKETA GUZTIRA	12.116,7	11.408,2	11.480,9	(72,7)	(% 0,6)
FORU ALDUNDIEK EGINDAKO EKARPENAK	8.495,7	8.311,9	7.915,4	396,5	% 5,0

Ikus daitekeen moduan, 2012ko ekitaldian zerga zuzenen diru-bilketak zertxobait gora egin du aurreko ekitaldiarekiko, nagusiki 2011 eta 2012 urteetarako Ondarearen gaineko Zergak bere onera egin duelako, modu iragankorrean bada ere. Alabaina, zergen guztizko diru-bilketak zertxobait behera egin du zeharkako zergetan behera egin izanaren ondorioz, batik bat BEZaren eraginez (137,2 milioi euro gutxiago).



Ondoko taulak Aurrezki gordinak, Emaidza arruntak eta Aurrekontuko saldoak azken lau ekitaldietan izan duten bilakaera erakusten du:

	Euroak milioikotan					
	2009	2010	2011	2012	% 2012/11	% 2012/09
Sarrera arruntak (1)	7.405,2	8.368,5	8.436,1	8.773,2	4,0%	% 18,5
Zeharkako zergak	4,6	4,3	3,0	2,5	(16,7%)	(% 45,7)
Tasak eta beste.....	169,8	189,4	210,9	181,9	(13,8%)	% 7,1
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak.....	7.181,8	8.090,9	8.024,9	8.423,8	5,0%	% 17,3
Ondare sarrerak.....	49,0	83,9	197,3	165,0	(16,4%)	% 236,7
Gastu arruntak (2)	8.576,6	8.472,0	8.571,8	8.499,0	(0,9%)	(% 0,9)
Langileria-gastuak.....	1.931,0	1.915,5	1.905,9	1.782,0	(6,5%)	(% 7,7)
Funtzionamendu gastuak.....	3.383,8	3.378,4	3.349,0	3.257,5	(2,7%)	(% 3,7)
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak.....	3.261,8	3.178,1	3.316,9	3.459,5	4,3%	% 6,1
Aurrezki gordina (3=1-2)	(1.171,4)	(103,5)	(135,7)	274,2	-	-
Finantza gastuak (3).....	24,4	81,4	151,7	196,7	29,7%	% 706,1
Emaidza arrunta (5=3-4)	(1.195,8)	(184,9)	(287,4)	77,5	-	-
Inbertsio garbiak (6)	1.528,2	1.436,2	957,5	884,0	(7,7%)	(% 42,1)
Inbertsio errealak	350,7	433,5	444,6	519,2	16,8%	% 48,0
Kapital transf. eta diru-lag.	1.059,5	1.101,9	730,1	783,6	7,3%	(% 26,0)
Finantza aktiboen igoera.....	232,2	115,1	105,5	73,5	(30,3%)	(% 68,3)
Inbertsio errealeen besterentzea	(0,4)	(0,7)	(1,0)	(72,0)	7.100,0%	% 17.900,0
Jasotako kapital transferentzia eta diru-lag.	(93,4)	(196,1)	(272,6)	(371,6)	36,3%	% 297,9
Finantza aktiboen gutxitzea	(20,4)	(17,5)	(49,1)	(48,7)	(0,8%)	% 138,7
Jaulkitako zor garbia (7)	1.349,8	1.769,3	790,6	909,9	15,1%	(% 32,6)
Finantza pasiboen igoera	1.411,0	1.893,0	960,1	1.084,4	12,9%	(% 23,1)
Finantza pasiboen gutxitzea.....	(61,2)	(123,7)	(169,5)	(174,5)	2,9%	% 185,1
Aurrekontu arruntaren emaitza (8=5-6+7)	(1.374,2)	148,2	(454,3)	103,4	-	-
Aurrekontu itxien emaitza (9)	4,8	21,9	31,1	12,6	(59,5%)	% 162,5
Ekitaldiko Aurrekontu Emaidza (8+9)	(1.369,4)	170,1	(423,2)	116,0	-	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Foru Aldundiek egindako ekarpen handiagoaren ondorioz, Diru-sarrera arruntek 2012an aurreko ekitaldiarekiko 337,1 milioi euroren igoera izan dute.

Gastu arruntek aurreko ekitaldikoekiko 72,8 milioi eurotan murriztu dira; hona hemen arrazoiak:

- Langile gastuetan 123,9 milioi euroren murrizketa, ondoko arrazoiengatik:
 - . Aurrekontuaren egonkortasuna bermatzeko eta lehiakortasuna sustatzeko neurriei buruzko uztailaren 13ko 20/2012 Errege Dekretu-Lege ezarri izanaren ondorioz, sektore publikoko langileen 2012ko abenduko aparteko soldataren ordainketa eteteagatik eta Itzarri BGAEri ekarpen publikoak eta langile publikoen borondatezko alde aurreko erretiroagatik sarien ordainketa –ondorio data 2011ko abenduaren 31 ondokoa zena- eteteagatik.
 - . 2012ko irailean 531 irakasle funtzionario laneratu dira, 2011ko Enplegu Eskaintza Publikoaren(EEP) ondorioz.
 - . Aldi baterako langileriak (bitartekoak, ordezkokoak, aldi baterakoak eta indartzekoak) nominan behera egin du 2011koarekiko, 2012ko otsailaren 14ko Funtzio Publikoko Zuzendaritzaren Izapidea aplikatu izanaren ondorioz, zeinaren indarrez 2012an langileria gastua murrizteko neurriak ezartzen diren.
 - . EAEren Justizia Administrazioaren zerbitzura diharduen langileriaren ordainsariak bateratzea eta irakasleei lanbide karrera kontzeptuan osagarria ordaintzea.
- Funtzionamendu gastuetan 91,5 milioi euroren murrizketa, hainbat kontzeptuk behera egin izanaren ondorioz, besteak beste, segurtasun kontzeptuan gastua txikiagoa izatea, 43,8 milioi euro, eta osasun gastuan, berriz, 28,1 milioi euro txikiagoa.
- Transferentzia eta diru-laguntza arruntetan 142,6 milioi euroren igoera, sektore publikoari egindako ekarpen handiagoen ondorioz; horien artean aipatzekoa da aurreko ekitaldiarekiko Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzua Erakunde Autonomoari egindako transferentziek izan duten 119,3 milioi euroren igoera.

DIRU-BILKETA, EKARPEN ETA GASTU ARRUNTEN BILAKAERA

Euroak milioikotan



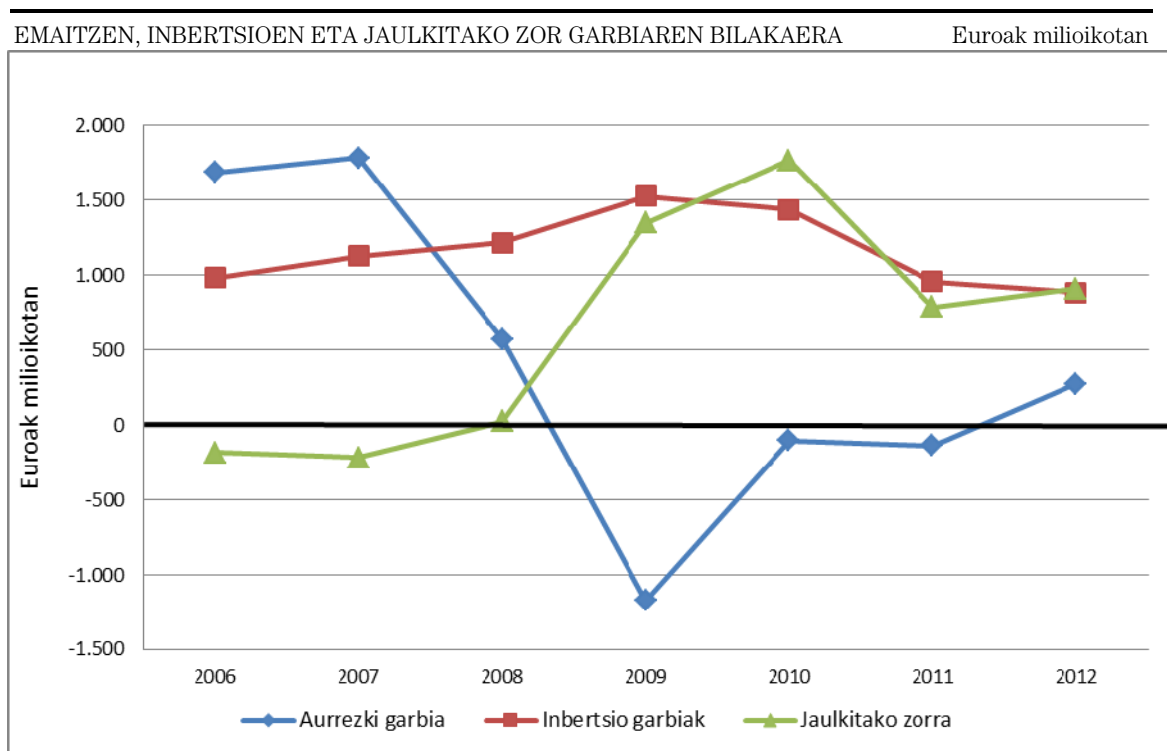
Sarrera arruntek % 4 egin dute gora aurreko ekitaldiarekiko eta ekitaldiko gastu arruntak berdindu dituzte; horren ondorioz, ekitaldiko aurrezki gordina positiboa izan da 274,2 milioi euroan.

Inbertsio garbiek behera egin dute 73,5 milioi euroan; hona hemen bariazio esanguratsuenak:

- 74,6 milioi euroan gehitu diren inbertsio errealak, Gipuzkoako euskal Y-aren bide-zatian lanek egikaritzea handiagoa izan dutelako.
- Emandako kapital transferentzia eta diru-laguntzak 53,5 milioi euroan gehitu dira, izan ere sektore pribatuari diru-laguntza gehiago eman zaizkio.
- "Finantza aktiboen igoera" gastu kapitulua 32 milioi euro txikiagoa da, nagusiki enpresa pribatuei epe luzerako emandako kredituek behera egin izanaren eta enpresa publikoetan kapital zabalkuntzak murriztu izanaren ondorioz.
- Egiazko inbertsioak besterenganatzeagatik diru-sarrerak 71 milioi euroan gehitu dira, izan ere telekomunikabideen sarea eta azpiegiturak Euskaltel, SARI saldu zaizkiolako, 68 milioi euroren zenbatekoan.
- Jasotako kapital transferentzia eta diru-laguntzek 99 milioi euroren igoera izan dute, batik bat, Estatuko Administrazio Nagusitik eratorritako diru-sarreraren aitortzearen izandako 129,4 milioi euroren igoeraren (Gipuzkoako bide-zatiko euskal Y-aren egikaritzea handiagoagatik) eta Europar Batasunetik eratorritako funtsen murrizketaren arteko aldearen ondorioz, FEDER Euskal Herria 2007/2013 Programa Operatiboari dagokion funtsen ingresoa, 34,7 milioi eurorena, egin ez delako.

Aurreko ekitaldiari dagokionez, nahiz diru-sarrera arruntek neurrizko igoera izan duten (337,1 milioi euro) eta gastu arruntek bere horretan eutsi dioten, beharrezkoa izan da berriz zorpetzea, 1.084,4 milioi euroan, inbertsio garbi guztiak finantzatu ahal izateko. Aurrekontu saldoa negatiboa izatetik 116 milioi euroren zenbateko positiboa izatera aldatu da.

Hona hemen adierazle nagusien bilakaera grafikoan jasota:





Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Azken lau ekitaldietan Gauzatutako Diruzaintza Geldikinaren bilakaera honakoa izan da:

	Euroak milioikotan					
	2009	2010	2011	2012	% 2012/11	% 2012/2009
Diruzaintzako geldikina	254,8	424,9	1,7	117,7	% 6.823,5	(% 53,8)
Zuzkidurak eta doiketak.....	122,8	124,6	145,0	144,5	(% 0,3)	% 17,7
Diruzaintza geldikin erabilgarria	132,0	300,3	(143,3)	(26,8)	(% 81,3)	(% 120,3)
Erabilitako zorra.....	2.080,8	4.382,1	4.883,1	6.057,8	% 24,1	% 191,1
Erabili gabeko zorra.....	536,0	-	274,6	-	-	-
Gauzatutako zorpetzea	2.616,8	4.382,1	5.157,7	6.057,8	% 17,4	% 131,5

EAEren Administrazio Orokorraren egoera ekonomikoak bizi dugun krisi ekonomiko orokor egoera islatzen du. Diruzaintza Geldikinak arinki egin du gora 2012ko ekitaldian aurreko ekitaldiarekiko, 116 milioi euro, eta aztertutako aldiaren diru-sarrerara arruntan ehuneko oso txikia egiten du, 2009an % 3,4 egitetik 2012an % 1,3 egitera aldatuz. Gogoan izanez gero aurrekontu likidazioaren 1. eta 5. oharren eragina eta EAEren Administrazio Orokorraren Kontuaren Iritziaren ataleko 1. salbuespena, 2012ko abenduaren 31n Diruzaintza Geldikin Erabilgarria 8,4 milioi eurorena izango litzateke. Bestalde, erabilitako zorra 1.174,7 milioi euroan gehitu da aurreko ekitaldiarekiko.

AURREKONTUAREN EGONKORTASUNA

Apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoak, Aurrekontuaren Egonkortasun eta Finantzaren Iraunkortasunari buruzkoak, irailaren 28ko 4/2012 Legeak aldarazitakoak, Espainiako Konstituzioaren 135. artikuluan jasotako mandatua garatzen du eta administrazio publikoen aurrekontuaren egonkortasun eta finantzaren iraunkortasunari buruzko alderdiak arautzen ditu. Berebat, Lege Organiko honen Azken Xedapen Hirugarrenak adierazten du Lege horretan xedatutakoa Euskal Autonomia Erkidegoari ezartzea, Ekonomia Itunaren Legeak erabakitakoa kaltetu gabe egingo dela.

Bestetara, Euskal Autonomia Erkidegoaren Kontzertu Ekonomikoa onesten duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen 48. artikulua Estatuarekiko koordinazioa eta kolaborazioa aurreikusten ditu aurrekontuaren egonkortasun gaietan (hirugarren atala). Lege beraren 62. artikulua, bestetik, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren egitekoen artean aurrekontu egonkortasunaren gaietan kolaborazio eta koordinaziorako konpromisoa hitzartzeko egitekoa zehazten du.

2011ko irailaren 19an, Estatuko eta Euskal herriko administrazioek aurrekontu egonkortasunaren helburua adostu zuten 2012-2014 aldirako, gerora, 2012ko martxoaren 8an aldarazi zena. Honela bada, erabaki horietan jasotakoaren arabera, egungo egoera ekonomikoa aintzat hartuta, EAEk 2012-2014 berrrorekarako ekonomia-finantza plana eguneratzen badu eta neurri horiek apropostzat jotzen baditu Ekonomia Itunaren Batzorde



Mistoak, aurrekontu defizitaren helburuak 2012ko ekitaldian BPGren % 1,5eko gehiengoa eskuratu ahal izango du eta BPGren % 1,1eko eta % 1,0ko gehiengoa 2013 eta 2014an, hurrenez hurren. Erabaki hauen ondorioz, 2012-2014 berrrekarako ekonomia-finantza plana EAEn Administrazio Orokorrak 2012ko martxoaren 16an gaurkotu zuen.

Estatuko Administrazioaren Artekiritza Orokorrak baliatutako irizpideen arabera 2012rako kalkulaturako behin-behineko defizita EAEn BPGren % 1,46koa izan da eta horrek bete du ekitaldi honetarako ezarritako helburua.

2014ko urtarrilaren 16an Ekonomia Itunerako Batzorde Mistoak egindako bileran berretsi egin ziren Estatuko eta Euskal Herriko administrazioen artean lortutako erabakiak, aurrez aipatu ditugunak. Berebat, 2013ko irailaren 12an 2013ko ekitaldirako eta 2014-2016 aldirako defizit eta zor helburuei dagokienez hartutako erabakiak ere berretsi zituzten. Gainera, aurrekontuaren egonkortasun gaietan koordinazio eta lankidetzaren erabakien esparruan, EAEn Administrazioak eman beharreko informazioa jaulkitzeko prozedura, edukia eta maiztasuna ere onartu zen.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. 2012-KO EKITALDIAREN KONTUAK 2012-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

AURREKONTU ARRUNTA							Euroak milioikotan
SARRERAK KAPITULUA	HASIER. AURREK.	ALDAK.	B.BETIKO AURREK.	AITORT. ESKUB.	KOBRAT.	KOBRAT. GABE	
2 Zeharkako zergak	3,5	-	3,5	2,5	2,1	0,4	
3 Tasak eta bestelako sarrerak (A.8).....	109,6	67,7	177,3	181,9	155,0	26,9	
4 Transf. eta dirul. arruntak (A.9).....	8.566,7	35,4	8.602,1	8.423,8	7.832,5	591,3	
5 Ondare sarrerak.....	160,2	0,7	160,9	165,0	163,4	1,6	
6.- Inbertsio errealen besterentzea (A.10).....	3,0	-	3,0	72,0	71,9	0,1	
7 Kapital diru-lag. eta transf (A.11).....	389,0	6,3	395,3	371,6	23,0	348,6	
8 Finantza aktiboen aldak. (A.12).....	9,4	2,1	11,5	48,7	35,4	13,3	
9 Finantza pasiboen igoera (A.16).....	1.207,8	-	1.207,8	1.084,4	1.084,4	-	
GUZTIRA	10.449,2	112,2	10.561,4	10.349,9	9.367,7	982,2	

GASTUAK							Euroak milioikotan
KAPITULUA	HASIER. AURREK.	ALDAK.	B. BETIKO AURREK.	AITORT. OBLIG.	ORDAIN.	ORDAIN. GABE	
1 Langile gastuak (A.3)	1.954,4	(52,9)	1.901,5	1.782,0	1.782,0	-	
2 Funtzionamendu gastuak (A.4)	3.207,8	84,5	3.292,3	3.257,5	2.955,2	302,3	
3 Finantza gastuak (A.16)	256,1	(59,3)	196,8	196,7	196,6	0,1	
4 Transf. eta dirul. arruntak (A.5).....	3.287,4	233,4	3.520,8	3.459,5	3.204,0	255,5	
6 Inbertsio errealak (A. 6.).....	611,9	(49,0)	562,9	519,2	415,9	103,3	
7 Kapital diru-lag. eta transf (A.5).....	797,4	33,8	831,2	783,6	570,6	213,0	
8 Finantza aktiboen aldak. (A.7).....	164,7	(83,3)	81,4	73,5	73,5	-	
9 Finantza pasiboen gutxitzea (A.16).....	169,5	5,0	174,5	174,5	174,5	-	
GUZTIRA	10.449,2	112,2	10.561,4	10.246,5	9.372,3	874,2	

AURREKONTU ITXIAK (A.13)				Euroak milioikotan
	GAUZATZEKO ESKUB./OBLIG. 11.12.31-N	KOBR./ ORDAINK.	BALIOGAB.	GAUZ.ESKUB. 12.12.31-N
Diru-sarrerak.....	947,2	605,8	18,0	323,4
Gastuak.....	1.337,4	1.134,9	30,6	171,9

KONPROMISO KREDITUAK (A.18)				Euroak milioikotan
KAPITULUA	HASIERA URTEA			
	AURREKO URT.	2012	GUZTIRA	
Langileria-gastuak.....	-	0,3	0,3	
Funtzionamendu gastuak.....	38,4	139,1	177,5	
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak.....	57,2	109,9	167,1	
Inbertsio errealak	559,7	558,7	1.118,4	
Kapital transf. eta diru-lag.	523,9	206,9	730,8	
Finantza aktiboen igoera.....	339,2	63,5	402,7	
GUZTIRA	1.518,4	1.078,4	2.596,8	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2012-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOARI JARRITAKO OHARRAK

1. Oharra.- EAEren Administrazioari diruz lagungarri diren gastuak diru-laguntzak ematen diren unean erregistratzen dira eta aplikatuko zaien aurrekontu erregimena aurre egin beharreko ordainketei eta/edo diru-laguntza edo laguntzaren baldintzak egiaz betetzeari dagokienez egokien diren kreditu motaren arabera izango da, ordainketazkoa edo konpromisozkoa, Euskadiko Aurrekontu Erregimenari buruzko Legeak ezarritako irizpideari jarraiki. Irizpide honen ondorioz, 2012ko abenduaren 31n oraindik eskagarriak ez diren ordainketa obligazioak existitzen dira, 191,6 milioi euroren zenbatekoa egin dutenak.

2. Oharra.- 2012ko abenduaren 31ra arte jasotako funts komunitarioetatik 955,5 milioi euro Europar Batasunak ikuskatu ditzake eta ezinezkoa da zehaztea finantzaturako proiektuen berrikuspenak Diruzaintza Geldikinaren gainean izan lezakeen eragina. Nolanahi dela ere, iragan esperientzia oinarri hartuta, ez dirudi eragin hori adierazgarria izan litekeenik.

3. Oharra.- Zorpetze publikoari dagozkion sortutako eta iraungi gabeko interesak, 84 milioi eurorenak, urteko kontuetan erregistratzen dira eta ondarearen emaitza ekonomikoaren atal dira. Aurrekontuaren exekuzioak ez du kopuru hau islatzen, izan ere, interesen gastuak kutxa irizpideari jarraiki erregistratzen baititu.

4. Oharra.- Bizkaiko Garraio Partzuergoaren finantza planak, Bilboko Hiri Trenbidearen inbertsioei buruzkoak, Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorrek 2013tik 2027ra bitarteko urteetan 564 milioi euroren ekarpena egitea aurreikusten du, urte horietako EAEren Aurrekontu Orokorretan kontsignatuko direnak, Partzuergoari ekitaldi bakoitzean egin beharreko transferentziari dagokion kopuruan.

5. Oharra.- 2012ko abenduaren 31n Diruzaintza Nagusiaren kontu nagusietan dauden funtsek 63,7 milioi euro barne hartzen dituzte bankuetako kontu korranteetan, saldoei eusteko konpromisoarekin. Euskal enpresen finantzaketa babesteko programaren funtsak dira, 19/2008 Legearen xedapen gehigarri bederatzigarrenean ezarritakoa, abenduaren 30ekoa, Euskal Autonomia Erkidegoaren 2009ko Aurrekontu Orokorrek onesten dituenak.

6. Oharra.- Eusko Jaurlaritzak enpresa-talde bati emandako laguntzak ez-legezko eta merkatu komunarekin bateraezin izendatu ziren Batzordearen 91/1/CEE Erabaki bidez, abenduaren 20koa, eta EBJAren epai bidez, 2002ko uztailaren 2koa; Europar Batasuneko Batzordeak ez-betetze errekurtsua aurkeztu zuen EBJAren aurrean, aipatutako epaia ez gauzatzeagatik. Auzitegi horrek 2012ko abenduaren 11n ebatzi du aipatutako errekurtsua eta Espainiako Erreina zigortu du Europar Batzordeari oroharreko prezioan 20 milioi euroren zenbatekoa ordaintzera eta 2012ko abenduaren 11tik 2002ko uztailaren 2ko epaia egikaritzen den data bitartean igarotzen den egun bakoitzeko 50 mila euro ordaintzera. 2013ko martxoaren 8an Ministroen Kontseiluak Kontingentzi Funtse erabiltzeko baimena eman du, 20 milioi euroren zenbatekoan, aparteko kreditua finantzatzeko, aipatutako epaia betearaztearen.

7. Oharra.- EAEren Administrazio Orokorrek desadostasunak ditu Estatuko Administrazio Orokorrekin, 2007-2011 bosturtekorako Euskal Herriko Kupta bereizteko metodologia onartzen duen urriaren 25eko 29/2007 Legearen xedapen gehigarri hirugarrenaren aplikazioari dagokionez (hezkuntza, osasun eta mendekotasun gaietan akordioak) eta bosgarrenaren aplikazioari dagokionez (gaurkotze oinarria eta/edo adierazlea berrikustea); baita, enplegu politika aktiboen gaietan EAeri eskualdaketan aurrekontu araubidea ezartzeari dagokionez ere. Alde guzti hauen ondorio ekonomikoak ez daitezke zehaztu harik eta dagokion likidazioa egiten ez den arte.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ZORPETZEA	Euroak milioikotan
SALDOA 11.12.31-N	4.904,3
Zor jaulkipena (Balio nominala)	527,6
Mailegu berrien erabilera (balio nominala)	835,1
Amortizazioa	(174,5)
SALDOA 12.12.31-N (Balio nominala) (A.16)	6.092,5

2012-KO EMAITZA ETA 12.12.31-N DIRUZAINZTA GELDIKINA	Euroak milioikotan
Diruzaintza Geldikina 2011/12/31n.....	1,7
2012ko ekitaldiaren superabita.....	116,0
Aurrekontu Arruntaren Superabita	103,4
Aurreko Ekitaldietako Eragiketen Superabita (A.13).....	12,6
DIRUZAINZTA GELDIKINA 2012/12/31-N	117,7

DIRUZAINZTA GELDIKINA GAUZATZEA 12.12.31-N	Euroak milioikotan
DIRUZAINZTA (A.14)	357,2
KOBRAZTEKOA	1.346,1
Indarreko ekitalditik kobratzeko dauden eskubideak.....	982,2
Ixitako ekitaldietatik kobratzeko dauden eskubideak	323,4
Aurrekontuz kanpoko zordunen saldoak (A.15).....	40,5
ORDAINTZEKOA	(1.585,6)
Indarreko ekitaldiko ordaintzeko dauden obligazioak	(874,2)
Ixitako ekitaldietako ordaintzeko dauden obligazioak	(171,9)
Hartzekodunen aurrekontuz kanpoko saldoak (A.15)	(539,5)
DIRUZAINZTA GELDIKINA 2012/12/31-N	117,7

DIRUZAINZTA GELDIKIN ERABILGARRIA 12.12.31-N	Euroak milioikotan
Diruzaintza Geldikina 2012/12/31n.....	117,7
Atxikitako geldikina:	
Ikastetxe publikoetarako geldikina.....	(47,6)
Zalantzako kobragarritasuneko saldoak	
Exekutututako abalek eragindako erreklamazioak (A.17)	(24,2)
Betearazte-bidean diru-bilketa.....	(32,1)
Beste aitortutako eskubide batzuk.....	(40,6)
DIRUZAINZTA GELDIKIN ERABILGARRIA 12.12.31-N	(26,8)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

URTEKO KONTUAK

BALANTZEA			Euroak milioikotan		
AKTIBOA	2012	2011	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2012	2011
AKTIBO EZ ARRUNTA (A.20)	4.369,5	4.396,1	ONDARE GARBIA	(1.772,1)	(982,1)
Ibilgetu ukiezina	87,0	87,8	Sortutako ondarea	(2.008,6)	(1.218,8)
Ibilgetu materiala	2.630,3	2.616,7	Aurreko ekitald. emaitza	(1.218,8)	(147,2)
E/l finantza inb. taldeko erakundeetan	1.323,9	1.344,1	Ekitaldiaren emaitzak	(789,8)	(1.071,6)
Finantza inbertsioak e/luz.	278,2	291,8	Bst.ondare igoerak, emaitz.egozteko zai	236,5	236,7
Zordunak eta kobratz bestel. knt e/luz	50,1	55,7	PASIBO EZ ARRUNTA	6.205,4	5.053,4
AKTIBO ARRUNTA	2.409,1	1.845,7	E/luz. zuzkidurak	121,0	129,0
Izakinak	802,7	550,8	E/luzeko zorrak (A.16).....	6.070,5	4.904,8
Zordunak eta kobratz. bst kontu batzuk	1.222,4	585,1	Hartzek. eta e/luz. ordain. bste knt btzuk	13,9	19,6
E/lab finantza inb. taldeko erakundeetan	24,9	9,5	PASIBO ARRUNTA	2.345,3	2.170,5
Finantza inbertsioak e/lab.	1,9	1,9	E/laburreko zorrak	129,4	109,5
Eskud.&bs. aktibo likido baliok. batz.(A.14) .	357,2	698,4	Taldeko erakundeekin zorrak e/lab.....	339,4	89,0
			Hartzekod. eta ordaintz. bst. kontu batzuk .	1.876,5	1.972,0
AKTIBOA GUZTIRA	6.778,6	6.241,8	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA	6.778,6	6.241,8

ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA	Euroak milioikotan	
	2012	2011
Zerga sarrerak	26,8	28,7
Jasotako transferentzia eta diru-laguntzak	8.451,6	8.082,4
Salmenta garbiak eta zerbitzu ematea	139,7	30,6
Amaitutako eta abian diren produktuen izakinen bariazioa eta balioaren narriadura	258,0	247,3
Kudeak. arrunteko beste sarrera batzuk	106,6	99,6
Hornidura gehiegizkoak	21,6	12,3
KUDEAK. ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	9.004,3	8.500,9
Langile gastuak (A.3).....	(1.782,0)	(1.905,9)
Emandako transferentzia eta diru-laguntzak	(4.221,7)	(4.019,5)
Hornidurak	(377,2)	(247,3)
Kudeak. arrunteko beste gastu batzuk	(3.235,0)	(3.322,9)
Ibilgetuaren amortizazioa	(128,6)	(127,6)
KUDEAK. ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	(9.744,5)	(9.623,2)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	(740,2)	(1.122,3)
Balio narriadura eta ibilgetu ez finantzarioa besterenganatzeagatiko emaitzak eta aktiboak salgai	68,7	(0,8)
Beste kontusail ez arrunt batzuk	(15,6)	(0,7)
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	(687,1)	(1.123,8)
Finantza sarrerak	168,3	192,6
Finantza gastuak	(199,4)	(168,2)
Finantza aktibo eta pasiboetan arrazoizko balioaren bariazioa	(0,8)	(11,2)
Balioaren narriadura, bajak eta finantza aktibo eta pasiboen besterentzeak	(70,8)	39,0
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK.....	(102,7)	52,2
EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	(789,8)	(1.071,6)



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ONDARE GARBIAK ALDAKETEN EGOERA

1.- ONDARE GARBIAK ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA

Euroak milioikotan

	SORTUTAKO		BESTELAKO	
	ONDAREA	ONDARE IGOERAK	GUZTIRA	
2011-KO EKITALDI ITXIERAN ONDARE GARBIA	(1.218,8)	236,7	(982,1)	
Kontularitzako irizp. aldatzeag. doiketak eta akats zuzenketa	-	-	-	
2012-KO DOITUTAKO HASIERAKO ONDARE GARBIA	(1.218,8)	236,7	(982,1)	
2012ko ekitaldiko ondare garbiaren bariazioak				
Ekitaldian aitortutako sarrerak eta gastuak	(789,8)	(0,2)	(790,0)	
2012-KO EKITALDI ITXIERAN ONDARE GARBIA	(2.008,6)	236,5	(1.772,1)	

2.- AITORTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA

Euroak milioikotan

	2012	2011
EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	(789,8)	(1.071,6)
Ondare garbian zuzenean jasotako aitortutako sarrera eta gastuak		
Bestelako ondare gehikuntzak	7,4	4,2
Emaizta ekonomiko-ondarezkoaren kontura edo kontusailaren hasierako baliora transferentziak		
Bestelako ondare gehikuntzak	(7,7)	(6,4)
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	(790,1)	(1.073,8)



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESKUDIRUEN FLUXUEN EGOERA	Euroak milioikotan	
	2012	2011
KUDEAKETA-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK		
Kobrantzak	8.501,8	8.535,1
Zerga sarrerak	28,9	28,0
Jasotako transferentzia eta diru-laguntzak	8.158,6	8.145,3
Salmenta garbiak eta zerbitzu ematea	21,2	29,4
Interesak eta kobratutako dibidenduak.....	164,2	185,5
Bestelako kobrantzak	128,9	146,9
Ordainketak	10.024,5	9.779,3
Langileria-gastuak	1.785,4	1.908,6
Emandako transferentzia eta diru-laguntzak.....	4.437,2	4.452,6
Hornidurak.....	318,2	-
Bestelako kudeaketa gastuak	3.261,7	3.240,0
Ordaindutako interesak	193,2	148,7
Beste ordainketa batzuk	28,8	29,4
Aurrekontukoak ez diren beste kobrantza eta ordainketa batzuk	(39,0)	(34,9)
Kudeaketa-jardueren eskudiruzko fluxu garbiak	(1.561,7)	(1.279,1)
INBERTSIO-JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK		
Kobrantzak	130,4	39,3
Inbertsio errealeen salmenta.....	72,9	1,4
Finantza aktiboen salmenta	50,9	31,8
Inbertsio jardueren beste kobrantza batzuk	6,6	6,1
Ordainketak	344,9	656,3
Inbertsio errealeen erosketa	219,7	562,2
Finantza aktiboen erosketa.....	117,0	88,7
Inbertsio jardueren beste ordainketa batzuk	8,2	5,4
Inbertsio-jardueren eskudiruzko fluxu garbiak	(214,5)	(617,0)
FINANTZAKETA JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK		
Finantza pasiboak jaulkitzeagatiko kobrantzak	3.323,8	1.035,5
Obligazioak eta beste balio negoziagarri batzuk	523,9	252,8
Jasotako maileguak	2.799,9	782,7
Finantza pasiboak itzultzeagatiko ordainketak	2.060,3	469,5
Jasotako maileguak	2.060,3	469,5
Finantzaketa jardueren eskudiruzko fluxu garbiak	1.263,5	566,0
Erakunde Autonomoekiko zorren bariazioa	171,5	(12,2)
ESKUDIRUAREN MURRIZKETA GARBIA ETA		
ESKUDIRUAREN BALIOKIDE DIREN AKTIBO LIKIDOAK	(341,2)	(1.342,3)
Eskudirua eta eskudir. baliokide diren aktibo likid. ekit. hasieran	698,4	2.040,7
Eskudirua eta eskudiruaren baliokide diren aktibo likidoak ekitaldi amaieran	357,2	698,4

OHARRA: ARRISKU ETA GASTUETARAKO ZUZKIDURAK

Administrazioak emandako abalek edo abian dauden auziek eragindako balizko zein egiazko erantzukizunak (7.2 oharrean zehaztutakoak), pasibo horiek azaleratzen diren ekitaldiaren emaitzen aurka hornitzen dira, zenbatekoaren balioespen arrazoizkoaren arabera. 2012ko abenduaren 31n zenbatekoa 121 milioi eurorena izan zen.

Berebat, maiatzaren 30eko 10/2012 Legeak, ekainaren 30eko 7/1981 Legea aldarazten duena, Gobernuari buruzkoa, bizitza osorako pentsio eskubidea izateko baldintzak ezartzen ditu 1936ko urritik 1979ko abenduaren 15 arte Eusko Jaurlaritza osatu zuten lehendakari eta sailburuena, desagertutako Euskal Kontseilu Nagusiaren lehendakari eta sailburuena eta Euskal Autonomia Erkidegoko hurrengo Gobernuen lehendakari eta sailburuena.

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

Azkenik, Ertzaintzako langileria ezargarria zaion araudiak pentsioen osagarri diren aldizkako prestazio ekonomikoak jasotzeko eskubidea aitortzen du, zerbitzualdian heriotza gertatzen deneko hainbat kasutan edota zerbitzualditik eratorritako ezgaitasunagatiko nahitaezko erretiro kasuetarako.

2012ko abenduaren 31n ez da kontzeptu hauen izenean inongo zuzkidurarik erregistratu.

Bi kontzeptu horien ordainetan 2012ko ekitaldian Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazio Orokorrek bere langileekiko legezko obligazioengatik egindako ordainketak 2,1 milioi eurorenak izan dira.



EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ADMINISTRAZIO OROKORRAREN 2012. URTEKO FISKALIZAZIOAREN EMAITZEI BURUZKO ALEGAZIOAK

I. SARRERA

Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren 2012. urteko fiskalizazioaren emaitzei erantzuteko eta otsailaren 5eko 1/1988 Legearen 13. artikuluan xedatutakoa betetzeko asmoz osatu da txosten hau. Organo kudeatzaileek egin eta Kontrol Ekonomikoko Bulegoak bildutako alegazioak eta justifikazioak jaso dira txosten honetan.

II IRITZIA

II.1. LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. DONOSTIAN AM. 09 HIRIGINTZA-JARDUKETARAKO ALDEAN (MORLANS BEHERA), A-4 LURSAILEAN, GIZARTE-LAGUNTZAKO 70 ETXEBIZITZA ETA HAIEN ERANSKINAK ERAIKITZEKO OBRA.

Etxebizitza, Herri Lan eta Garraioko sailburuaren 2009ko abenduaren 10eko Aginduaren bidez behin betiko esleitu ziren obrak, 6.772.145,20 euro-an (BEZ barne).

2009ko abenduaren 22an, kontratu administratiboaren dokumentua sinatu zen, aipatutako zenbatekoagatik.

2009ko abenduaren 23an, zuinketa egiaztatze eta obra-hasierako akta sinatu zen.

Urbanizazio-prozesu orokorraren eta zenbait eraikin mugakide eraikitzearen ondorioz, funtsezko aldaketak izan ziren sustapena eraiki behar zen lursailean. Benetako baldintza berriak zehazteko, malden beste azterketa bat egin eta lurzoruaren baldintza geoteknikoak aztertu ziren. Horren ondoren, zimenduak neurri batean aldatu eta birkalkulua moldatu egin behar zirela ondorioztatu zen, Eraikuntzaren Kode Teknikoko xedapenetara egokitze aldera. Obrak behar bezala egin ahal izateko, proiektu berria idatzi zen 2010eko uztailan. (Memoria erantsita dago 1. eranskinean).

Aldaketen memorian azalduta dago zergatik egin behar izan ziren aldaketak: lursailaren inguruko urbanizazio-lanen ondorioz nahiz isurien eta lurak batetik bestera mugitzearen eraginez, lursailaren profila eta jatorrizko topografia aldatu ziren. Eta horrenbestez, sotoko solairuen nibelazioa aldatu behar izan zen, bai eta eraikinerako sarbideak ere.

Eraikinaren jatorrizko zimenduak eta egitura aldatu egin ziren, EHE-08 jarraibidera eta Eraikuntzaren Kode Teknikoko (EKTko) xedapenetara egokitzeko, proiektua idatzi eta onartu zenetik sortutako arau berriak ezartzeari buruz Etxebizitza Zuzendaritzak eta Sailak emandako jarraibideak betez.

2010eko uztailaren 26an proiektuaren 1. aldaketa onartu zen, arestian aipatutakoa (2. eranskina).

2010eko abuztuaren 12an, proposatutako aldaketaren aldeko txostena idatzi zuten Gizarte-etxebizitzaren Zuzeneko Sustapen Zerbitzuaren Zerbitzu Teknikoek (3. eranskina).



2010eko abuztuaren 18an, enpresa esleipendunak onartu egin zuen aipatutako obraren aldaketa (4. eranskina).

Gobernu Kontseiluak, 2010eko azaroaren 9ko bilkuran, proposatutako obren kontratuaren 1. aldaketa baimentzea onartu zuen; nahitaezko baimena, 5.000.000,00 eurotik gorako aurrekontua duen obra baita (5. eranskina).

2010eko abenduaren 10ean, Etxebizitza, Herri Lan eta Garraioko sailburuak planteatutako kontratu-aldaketa onartu zuen (6. eranskina).

Azkenik, 2010eko abenduaren 27an, onartutako aldaketaren kontratu administratiboa sinatu zen, 1.933.135,03 euro-ko zenbatekoagatik, BEZ barne (7. eranskina).

Proiektuaren bigarren aldaketa bat ere idatzi behar izan zen, eta 2011ko maiatzaren 30ean teknikoki onartu zen bigarren aldaketa hori, 494.684,31 euro-ko aurrekontu gehigarria zekarrena, BEZ barne (8. eranskina).

Bigarren aldaketa hori egin behar izan zen udaleko zerbitzu teknikoek ingurunearen urbanizazioari eta azpiegiturei buruz (harguneak...) eskatutako aldaketen ondorioz.

Horregatik guztiagatik, aipatutako espedientearen tramitazioan ez dira lehia-printzipioak urratu gure iritziz. Kontratuaren xedea bere horretan utzi da, baina araudi berriaren eta baldintza geoteknikoen ondorioz, inbertsio ekonomiko handiagoa egin behar izan da zimenduetan eta egituran. Kontratuaren aldaketetan bete egin dira kontratuan ezarritako urratsak, eta aurretik onartu egin behar izan dira aldaketak, proiektaturiko sustapena egin ahal izateko. Ustekabeko inguruabar horiek igoera ekonomikoa ekarri dute, eta ekonomikoki neurritz kanpokoa iruditu arren, ez da hala administratiboki.

II.2 ADMINISTRAZIO OROKORRAREN KONTUARI BURUZKO IRITZIA

2014ko martxoaren 3an Epaitegiari bidali zitzaion hark eskatutako informazioa, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak, zuzenean edo partaidetutako edo loturiko beste erakunde batzuen bitartez, Fagor Etxetresna Elektrokoekin eta haren konpainia elkartuekin izandako finantza-eragiketei buruz.

III. BARNE-KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

III.1 AURREKONTUAK ETA KONTABILITATEA

3.1.3

Eusko Jaurlaritzari 2012ko 4. hiruhilekoari buruz bidalitako informazioan akats material bat zegoen kreditu osoaren erabilerei zegokienez; akats hori 2013ko ekainaren 10ean zuzendu, eta zuzendutako informazioa berriz bidali zitzaion Eusko Jaurlaritzari.



III.3 DIRU-LAGUNTZAK

3.3.1. ZUZENeko DIRU-LAGUNTZAK

Euskadiko Ogasun Nagusiaren Antolarauet buruzko Legearen 49.7 eta 49.9 artikuluek diote zuzeneko diru-laguntzei ezin izango zaiela aplikatu haiek emateko akordioen publizitatea. Horren ordez, horien berri eman behar zaio, sei hilean behin, Eusko Legebiltzarreko Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordeari.

Euskal Autonomia Erkidegoan ez da aplikatu behar Estatuko 38/2003 Legeak ezarritakoa, halaxe xedatu baita lege horren beraren hogeita bigarren xedapen gehigarrian.

3.3.2. ZUZENeko DIRU-LAGUNTZAK

A) Diru-laguntza Arabako Merkataritza Ganbera Ofizialari. Bide Proiektua

Iberiar Penintsularen iparraldeko azpiegituretatik, Gasteizko aireportua paregabea da, eta aukera handiak eskaintzen ditu haren lehiaketa-potentzialtasuna garatzeko.

Aireportuaren ordutegi operatiboa murrizteak urritu egiten du potentzialtasun hori, eta horregatik, egokitzen jo zen BIDE proiektuaren ildotik lan egitea.

Proiektua bultzatzeko sinatutako lankidetzeta-hitzarmenean, enpresari 300.000 euroko ordainketa egitea jaso zen, guztizkoaren %23, ordutegi operatiboa murrizteko aipatutako erabakiari erantzun bat arinago eman ahal izateko eta orduan zeuden behin-behineko aukerak baliatu ahal izateko.

B) Diru-laguntza AGA, S. Coop. kooperatibari, bazka-ekoizpenerako kontratuak sustatzeko

“Ez da azaldu ohiz kanpoko diru-laguntzaren zergatia”

Gobernu Kontseiluak, 2009ko ekitaldian, zuzeneko diru-laguntza gisa onartu zuen laguntza hau hasiera batean, abeltzaintza-ustiategien egoera estua zela-eta. Izan ere, produkzio-kostuak ikaragarri igo ziren, eta horrek arrisku larrian jarri zuen sektorea benetan. Zuzeneko diru-laguntza hori emateko erabakia hartzeko funtsezko elementua ez zenez aldatu hurrengo bi ekitaldietan, eutsi egin zitzaion zuzeneko diru-laguntza horri 2011ko ekitaldira arte, eta laguntza izendun gisa arautu zen ekitaldi horretatik aurrera, EAEko Aurrekontu Legearen esparruan.

“Ez da azaldu zergatik ezin daitekeen deialdirik egin”

Memoria teknikoan azalduta dagoenez, AGA, Sdad. Cooperativa erakunde egokientzat jo zen Sailari neurria betetzen laguntzeko, Arabako erreferentziazko kudeaketa-zentroa baita. Izan ere, hiru lurralde historikoetan, nekazarien eta abeltzainen artean halako kontratuak eta jarduerak egiten eta kudeatzen esperientzia duen bakarra da; horrez gain, azpiegitura egokia du, eta beharrezko harremanak beste lurraldeetako gainerako kudeaketa-zentroekin. Aipatutako horren guztiaren ondorioz eta jarduketaren helburu nagusia lortzeko (nekazaritza- eta abeltzaintza-ustiategien muturreko egoera arintzen ahalegintzea), irizpide



hauen arabera arautu zuen jarduketara Sailak: eraginkortasunik handiena eta arrazoizkotasuna baliabideen kudeaketan.

Balorazio objektibo batean oinarrituta planteatu zen, beraz, neurriaren deialdi publikorik ez egitea; baliabideak optimizatzeko irizpideetan oinarrituta, batik bat. Hala, erantzunik egokiena eman nahi zitzaion egoera larri-larri horri, neurriaren betearazpena akreditutako kudeaketa-gaitasuna duen erakunde baten esku utzita; eta esan beharra dago kostu ekonomiko txikiagoa eta eraginkortasun-maila ezin hobea ekarri zituela horrek.

“Konturako ordainketak ezarri dira diru-laguntzari lotuta, beharrezko justifikaziorik gabe”

49.11. artikulua adierazten du, hain zuzen ere, salbuespen modura aurreratutako ordainketak ere egin litezkeela; alegia, inoiz funtsak eman litezkeela aurrez justifikatu gabe, baldin eta finantzaketa hori beharrezkoa bada diruz lagundutako jardunak burutu ahal izateko. Eta horixe jakinarazi zen memoriak idazterakoan, eta ordainketa-sistema hori baimendu egin zen diru-laguntza onartu zuen Gobernu Kontseiluaren Erabakiaren eta hura jasotzen duen Hitzarmenaren bidez.

Azaldu zenez, ordainketa horiek egin ziren ezinbestekoak zirelako diruz lagundutako jardunak burutu ahal izateko: kontratuak sinatzen zituzten nekazariak eta abeltzainak laguntzaren azken onuradunak izan arren, AGA, Sdad. Cooperativa zen laguntzaren erakunde onuraduna hasiera batean; eta laguntzaren xede nagusia betetzeko ezinbestekoa zenez hasierako ordainketak egiteko aukera egotea, ordainketa-modu hori proposatu eta onartu zen, kudeaketa-zentroa ez zigortzeko (haren gastu-ahalmena zein zen kontuan izanik).

“Huts espezifikoak”

Aipatutako neurriak benetan azken onuradunek garatu behar dituztela uste dugu, arestian azaldutako arrazoiengatik eta beste hauengatik: neurria aplikatzeko premia zegoelako, erakundeak esperientzia handia duelako eta jakin badakigulako onuradunak objektiboki aukeratzen dituztela, bazka zein ustiategitan egin dezaketen garbi dutelako.

“Diru-laguntza ez da konpromiso-kredituen bidez bideratu”.

Aplikaturako fondoak hasiera batean Lehendakaritzari atxikitako 54140 programatik, Berrikuntzarako Fondotik, datoz. Fondo hori kreditu batzuez hornitu zen 2008-2012 aldirako, Industria eta Hezkuntza Sailek burututako zenbait ikerketa-ekintza diruz laguntzeko; adibidez, BERC eta CIC Programak diruz laguntzeko. Fondoak ez zuen krediturik 2012tik aurrera, eta ezin izan ziren beharrezko konpromiso-kredituak onartu.



3.3.3. EMAITEK ETA ETORGAI PROGRAMAK

a) I+G+B laguntzeko Teknologia eta Estrategia Zuzendaritzaren programen deialdiak ebazteko epeari dagokionez Kontuen Epaitegiak egindako oharrari buruz, hauxe adierazi behar da:

6 hilabeteko gehieneko epe hori gainditu egin da, batetik, oso konplexua delako ikerketa-eta garapen-programen ebaluazio zientifiko-teknikoa egitea (Etorgai programan, batik bat); eta bestetik, ebaluazio zientifiko-tekniko altua duten, eta beraz, diru-laguntza jaso dezaketen ikerketa-programa asko daudelako. Horrek hasierako aurrekontu-baliabideekiko desoreka eragin du, eta Zuzendaritza, horrenbestez, ahalegindu egin da beste programa batzuetako kreditu-soberakinak bilatzen, deialdien aurrekontuak handitzeko asmoz. Baina ezinezkoa izan da hori, eta beraz, diru-laguntzen hainbanaketa egin behar izan da, gehieneko laguntza-intentsitateak ezin izan direlako lortu. Eta horren guztiaren ondorioz, luzatu egin dira ebazteko epeak.

Dena den, araudien arabera, sei hilabete igaro ondoren, interesatuek beren eskaera ezetsia izan dela ulertu ahal izango dute (administrazio-isiltasun negatiboa).

b) Memoretan laguntza-deialdien eraginkortasuna eta efizientzia ebaluatzeko adierazlerik ez dagoela adierazten duen oharrari dagokionez, hauxe adierazi behar da:

Teknologia eta Estrategia Zuzendaritza Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzarako Euskal Sarea berrantolatzekeo prozesua ari da garatzen, ZTBESko bertako eragileekin batera, ikerketa-bikaintasunean, espezializazioan eta merkatuarekiko orientazio eta hurbiltasun handiagoetan oinarrituta. Zertarako? Ezagutza zientifikoa eta teknologikoa produkzio-sarera helarazteko eta emaitzak lortzeko prozesuen eraginkortasuna handitzeko. Horrekin loturik, ikerketa zientifikoko eta teknologikoko jarduerak finantzatzeko egungo programak eta laguntza-tresnak sakon aztertzen eta berriz diseinatzen hasi da Teknologia eta Estrategia Zuzendaritza, egoera berrira moldatzeko eta emaitzak argi eta garbi bideratzeko, Ikerketa, garapen eta berrikuntzarako laguntzen Batasuneko esparru berriko jarraibideekin eta orientazioekin bat etorrira.

Laguntza-lerro berrien formulazioak programen monitorizazio-sistema bat hartuko du barne. Sistema horri esker, eta tresna bakoitzera egokitutako adierazle neurgarri eta konparagarri batzuen bidez, programen eragina ebaluatu ahal izango da, eta aukera egongo da programak aurrera zenbateraino ari diren egiten eta finkatutako helburuak zer neurritan lortu diren zehazteko.

III.4. KONTRATAZIOA

III. 4. 1 AURREKO EKITALDIETAN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

1. ESP.:

SPKLren 218.1 artikulua aipatzen da, baina benetan, Administrazio Publikoen Kontratuen Legearen Testu Bateginaren 147.1 artikulua da aplikatzekoa. Oso obra handia da, eta hura egiten zenbait eragilek parte hartzen dutenean, ez da ohiz kanpokoa epeak jardueren



komplexutasunaren ondorioz luzatzea. Zati horretan, harrera 2012ko apirilaren 18an egin zen; ETSren neurketa-akta, 2012ko maiatzaren 20an; ADIFen gainbegiratze-txostena, 2012ko uztailaren 27an; eta azken ziurtagirirako ETSren datuak, 2012ko abuztuaren 31n. Garraio Azpiegituraren Zuzendaritzak 2012ko urriaren 3an bidali zion dokumentazioa kontratazio-organoari, eta azken ziurtagiria organo horren urriaren 11ko ebazpenaren bidez onartu zen.

6. ESP.:

Proposatutako aldaketaren aldeko txostena idatzi zuen espedientearen izapidetzeko eskumena duen Kontratazio Batzorde Nagusiak 2012ko azaroaren 9an, eta geure egiten ditugu Batzordearen irizpenak.

Txosten horretan, Sektore Publikoko Kontratuen Legearen 202.1 artikulua agintzen duena jaso da: "behin kontratua burututakoan, interes publikoko arrazoiengatik eta ezusteko kausei erantzuteko baina ezin izango du aldaketarik sartu kontratazio-organoak kontratuan, eta espedientearen behar bezala justifikatu beharko du". Txostenean azalduta dagoenez, espedientearen sartutako justifikazio-memorian identifikatuta daude kontratuaren bidez erdietsi nahi ziren helburuak lortzeko burutu beharreko egintza batzuk (kontratuaren xedea den azpiegitura martxan jartzea), obrak definitzen dituen proiektuan sartuta ez zeudenak.

Proposatutako aldaketaren bidez kontratuaren xedeari gehitu nahi zaizkion irtenbide teknikoak dagokienez, zehatz-mehatz azalduta daude burutu beharreko egintza guztiak (adierazita dago zer obra-unitate sartu behar diren aurrekontuaren kapitulu bakoitzean), bai eta haien arrazoi teknikoak ere. Hona hemen arrazoi nagusiak: lur-eremuaren ezaugarriak edo egoera eta proiektuan datozen neurketa batzuk lur-eremuko errealitate geografikoarekin bat ez datozela egiaztatu izana.

Azaldutako arrazoiak lur-eremuaren ezaugarri fisikoekin daude loturik, eta horregatik, hain zuzen, zaila da haiek doitasunez zehaztea obrak proiektatzerakoan. Beraz, ezusteko kausak direla esan daiteke, eta obrak behar bezala egingo direla bermatzeko, kontratazio-organoak esku hartu behar du, kontratua proposatu den bezala aldatzea onartzeko.

19. ESP.:

Etxebizitza, Herri Lan eta Garraio Sailaren Zerbitzu Zuzendariaren 2010eko maiatzaren 6ko ebazpenaren bidez behin betiko esleitu ziren sustapeneko obrak, 3.807.756,13 euro-ko guztizko zenbatekoagatik (BEZ barne); zenbateko horretatik 3.145.299,02 euroak eraikuntzari dagozkio, eta 662.547,12 euroak urbanizazioari (BEZ barne bietan).

2010eko maiatzaren 19an, kontratu administratiboaren dokumentua sinatu zen, aipatutako zenbatekoagatik.

2010eko uztailaren 13an, zuinketa egiaztatze eta obra-hasierako akta sinatu zen.

Eraikuntza-proiektua Santurtziko Udalak onartutako urbanizazio-obren proiektu batek osatzen zuen. Proiektuko azpiegitura batzuek unitate osoko gas- eta ur-hodiei eragiten zieten. Santurtziko Udaleko eta Naturgaseko zerbitzu teknikoek eginiko birdefinizio batek



urbanizazio mugakideari, eraikuntzari nahiz etorkizuneko harguneei eragiten zien. Dokumentu horiek idatzi eta onartzearen ondorioz, eraikuntza-obren beste Lan-plan bat egin behar izan zen; horrek moteldu egin zituen obra-erritmoak, eta gainera, urtekoak lanen garapenera moldatu behar izan ziren. (10. eranskina).

2011ko maiatzaren 5ean, urtekoak aldatzea eta obra egiteko epea luzatzea proposatu zen.

Etxebizitza, Herri Lan eta Garraio Sailaren Zerbitzu Zuzendariaren 2011ko maiatzaren 12ko ebazpenaren bidez onartu egin zen eskatutako urteko-aldaketa, baina ez zen ezer adierazi epea luzatzeari buruz, nahiz eta hori bestearekin batera eskatu.

Zerbitzu Zuzendariaren 2011ko ekainaren 29ko ebazpenaren bidez onartu egin zen eskatutako epe-luzapena, eta obrak amaitzeko epe berria 2012ko martxoaren 2an ezarri zen (11. eranskina).

Obrak amaitzeko data hori berriz aldatu zen, zailtasunak izan zirelako sare nagusietarako harguneei egiteko lanetan: obrak amaitzeko epea 18 egun luzatzea eskatu zen; 2012ko martxoaren 20ra luzatzea, alegia. Eta eskaera hori Zerbitzu Zuzendariaren 2012ko otsailaren 28ko ebazpenaren bidez onartu zen (12. eranskina).

Aipatutako sustapeneko obrak 2012ko martxoaren 20an amaitu zituzten, eta haien harrera 2012ko martxoaren 30ean egin zen, Harrera-akta sinatuta (13. eranskina).

Azkenik, gas naturalaren instalazioaren harguneei izandako arazoak konpondu eta obraren neurketa orokorra nahiz balorazioa egin ondoren, sustapen honetako obraren azken ziurtagiriko zenbatekoa onartu zen Zerbitzu Zuzendariaren 2012ko urriaren 24ko ebazpenaren bidez (14. eranskina).

Horregatik guztiagatik, egiaztatuta dago aipatutako sustapenaren tramitazioan bete egin direla legez ezarritako urratsak, eta eraikuntza-obrak onartutako epeetan amaitu direla. Dena den, gasaren instalazioaren harguneei eta dagozkion probak egin ezinagatik, egokitzat jo zen obraren azken ziurtagiriaren tramitazioa atzeratzea, eta beraz, harrera eta obra-amaierako ziurtagiria, ondorio errealetarako, garaiz kanpo egin ez direla jotzen da.

20. ESP.:

Etxebizitza, Herri Lan eta Garraioko sailburuaren 2011ko martxoaren 14ko Aginduaren bidez dagokion sustapeneko obrak esleitu ziren, 5.358.134,97 euro-an (BEZ barne).

2011ko apirilaren 8an, kontratu administratiboaren dokumentua sinatu zen, aipatutako zenbatekoagatik.

2011ko irailaren 8an, zuinketa egiaztatzeko eta obra-hasierako akta sinatu zen.

Obrak egin bitartean eraikin mugakideetako zimendu-elementu batzuk azaldu zirenez, neurri batean baliogabetuta gelditu zen proiektuak proposaturiko irtenbidea. Horren eta lurzorua ezegonkortasunaren ondorioz, Obra Osagarrien Proiektua idatzi behar izan zen, oinezkoentzako bidearen euste-lanetarako, urbanizazio mugakiderako eta suterren bat izanez gero etxebizitzetako garaieetatik ateratzeko ebakuaziorako.



Proiektu Osagarri hori 2012ko urtarrilean idatzi zuten proiektu nagusiaren esleipendunak eta obren zuzendaritza fakultatiboak.

Proiektu Osagarriaren memorian dokumentu horren xedea eta irismena daude azalduta (15. eranskina).

Dokumentuan azalduta dagoenez, Proiektu Osagarriaren xedea hau da: oinezkoentzako bideari eustea, urbanizazio mugakidea eta suteren bat izanez gero etxebizitzetako garajeetatik ateratzeko ebakuazioa, malda berrien ondorioz; halaber, eraikinaren funtzionamendurako ezinbestekoak diren sareak eta harguneak, proiektaturiko etorkizuneko urbanizazioa alde batera utzita.

Planteatutako irtenbidearen bidez konponbide egokia eman nahi zitzaion lurzorua eta inguruko urbanizazioaren euste-lanari. Eta lan horiek eraiki beharreko etxebizitza-blokeen eraikin mugakideen zimendu-sistemaren eraginez egin behar ziren. Izan ere, azken horietan zapata zentratuak daude, eta haiek gizarte-etxebizitzak eraikitzeo orubea hartzen dute. Eta hori obrei ekin ondoren jakin zen, ezinezkoa baitzen obrak hasi aurretik hartaz teknikoki konturatzea.

Lurzoruari eusteko lanen zati handi bat lehiaketaren xede den eraikuntza-obraren ondoren egitea aurreikusi zen, urbanizazio-proiektu baten parte ziren aldetik. Hala ere, obrei ekiterakoan urbanizazio eta eraikin mugakideen ezegonkortasunak eragin handia zuela ikusi zen, eta beraz, obra horiekin batera euste-lanak ere hastea komeni zen.

2012ko otsailaren 3an teknikoki onartu zen Proiektu Osagarria, 1.582.305,84 euroko zenbatekoagatik, BEZ barne (16. eranskina).

2012ko uztailaren 10ean, obra osagarriak kontratu nagusiaren esleipendunari esleitzea erabaki zen, eta zegokion kontratu administratiboa sinatu zen 2012ko uztailaren 23an (17. eranskina).

2012ko uztailaren 30ean, zuinketa egiaztatzeo eta obra osagarrien hasierako akta sinatu zen (18. eranskina).

Horregatik guztiagatik, egiaztatuta dago aipatutako Obra Osagarrien tramitazioan bete egin direla legez ezarritako urratsak, eta onartu egin behar izan dira obra horiek, proiektaturiko sustapena egin ahal izateko. Eta esan beharra dago obra osagarri horiek txosten honetan azaldutako arrazoiek eragin zituztela, eta arazo horiek 44 etxebizitzak eraikitzeo obrei ekin ondoren sortu zirela eta ezinezkoa zela haiek aurreikustea.

25. ESP.:

Zerbitzua hainbat zentrotan ematen denez, Ekipamenduko Zerbitzuak ez du harrera formalik egin hilean behin.

Zerbitzuaren esleipendunaren fakturarekin batera beste dokumentu bat aurkezten da, zerbitzuaren harreraren parekoa, elementu hauek dituena: zentroa, sinadura eta zigilua. Dokumentu horrek balioztatu egiten du zerbitzua behar bezala eman dela eta zentroa gustura dagoela esleipendunak emandako zerbitzuarekin.



Argudio hori erabat egiazta daiteke espedientearen egikaritzearen euskarri den dokumentazioan. Hortaz, ez da urratu aipatutako artikulua.

40. ESP.:

Kontratuak jasotzeko egintza formalari dagokionez, EKEE izeneko kontabilitateko aplikazio informatikoan egiten da (Ertzaintzaren Kudeaketarako Ekonomia Eredua), dagokion kontabilizazioa egin baino lehen. Aplikazioak berak agiri bat sortzen du horretarako, baina sortutako agiri hori ez dago kontratuaren likidazio-fakturaren tramitazioan sartuta.

41. ESP.:

Euskal Autonomia Erkidegoaren Administrazioaren 2012ko Kontuaren fiskalizazioaren emaitzei buruzko txostenean azalduta dagoenez, S-044/2012 espedientea esleitu ezinagatik onartu zen aparteko luzapenaren espedientea 2012ko ekainaren 15ean; S-044/2012 espedientea hasia 2012. urteko martxoaren 1ean onartu zen, S-008/2012 kontratuaren luzapena amaitu aurretik (amaiera 2012ko uztailaren 31n zegoen ezarrita).

S-044/2012 espedientearen tramitazioa ikusita, prozedurazko alderdi hauek bereizi ditugu:

- Espedientea hasteko agindua: 2012-03-01.
- Gobernu Kontseiluak gastu handiagoa onetsi: 2012-06-12.
- Espedientearen onarpena: 2012-06-28.
- Plikak irekitzea: 2012ko irailaren 12tik 20ra bitartean.
- Kontrol ekonomiko eta fiskalari buruzko txostena: 2012-11-14.
- Espedientea esleitzeko agindua: 2012-12-28

Egoera hori eta horniduraren izaera kontuan izanik, garbi zegoen hornidura horri uko eginez gero Segurtasun Sail honek ezingo lituzkeela ondorioak bere gain hartu, eta horrenbestez, Administrazioak aparteko luzapena onartzeko erabakia hartu zuen, interes publikoko arrazoiengatik. Azpimarratzekoa da hartutako erabakiaren kontrakoa hartzeak ondorio larriak eragingo zituela Ertzaintzaren ibilgailuen ohiko funtzionamenduan, eta beraz, baita Ertzaintzaren jardueran ere.

42., 44., 46., 47., 48., 49. eta 50. ESP.:

Erantsi egin dira 25., 26., 27., 28., 29., 30. eta 31. eranskinetan adierazitako espedienteen luzapen-formalizazioak eta luzapen-ebazpenak.

III.4.2 2012AN ESLEITUTAKO ESPEDIENTEAK

51. ESP.:

“AKPPek balio-judizioa egitea eskatzen duten esleipen-irizpideak hartzen dituzte barne, eta horiei %80ko haztapena ematen zaie guztira. Irizpide horiek azpi-irizpideetan bereiztea komeniko litzateke eta haietako bakoitzari eman zaion puntuazioa jakinaraztea.”

Eskakizun hori bete egin da espedientean. Karatularen 30.2.1 puntuan balio-judizioaren bidez aplikatzekoak diren irizpideak daude ezarrita (proposamenaren kalitatea), bai eta %80ko haztapena ere. Ondoren azpi-irizpide hauek ezartzen dira:

- Proiektuaren azterketa sakona, eraikitzerakoan gainditu beharreko zailtasun nagusien deskripzio zehatza, horiek gainditzeko proposatutako metodo eta baliabideak, horietako bakoitzaren fidagarritasun-maila, pareko erreferentzia zehatzak dituzten proposamenei eutsiz. (Balorazioa: 0 - 40 puntu).
- Obra-zereginen eta -zatien programazio koherentea, jardueren eta errendimenduen antolaketa egokiaren bidez justifikatua. Gune jakinak amaitzeagatik, obra zibilak eraikitzeke kontratutik aparteko ekipoen eta instalazioen muntatzaileak epea baino lehenago sartzeko aukera erreala baloratuko da. (Balorazioa: 0 - 30 puntu).
- Ingurumenaren kalitatea bermatu eta hura zaintzeko programa hobetzea (kontrolatu beharreko alderdi batzuen gainean eta eskaintako kontrol-maila adieraziz), eta segurtasun- eta osasun-planarekiko koordinazioa hobetzea, obra burutzeko prozesu guztietan, kontrol-neurriek zer-nolakoak eta zenbat izan behar duten aintzat hartuta, eta jarraipeneko txostenetan agertzen den eduki konprometitua eta periodikotasuna gogoan izanda. (Balorazioa: 0 - 10 puntu).

“Erakunde tekniko espezializatuak eskaintzak ebaluatzeko eginiko laburpen-txostenarekin batera ez doa bere ondorioen euskarri den dokumentazioa”.

Espedientean dago. 19. eranskin gisa gehitu da balio-judizioaren bidez aplikatzekoak diren irizpideen arabera (C gutun-azala) ETSk eginiko ebaluazio-txostena.

"Lan-programa garaiz kanpo onartzea".

Kontratua 2012ko apirilaren 12an sinatu zen; zuinketa egiaztatzeko akta 2012ko maiatzaren 12an egin zen; eta kontratistak 2012ko ekainaren 12an bidali zion lan-programa ETSri (obra-zuzendaritza). Gero, ETSk 2012ko abuztuaren 2an bidali zion programa Garraio Azpiegituraren Zuzendaritzari, eta azken horrek, berriz, kontratazio-organoari bidali zion 2012ko abuztuaren 6an. Azkenik, 2012ko abuztuaren 13an onartu zen, organo horren ebazpenaren bidez.

Erreferentziazko obren Administrazio Klausula Partikularren Pleguko 32.3 klausulan ezarritakoaren arabera, kontratistak lan-programa aurkeztu beharko du kontratua formalizatzen denetik edo obrak hasteko baimena jakinarazten denetik hogeita hamar egun



pasatu baino lehen, eta kontratazio-organoak lan-programari buruzko ebazpena eman beharko du plana aurkeztu ondorengo hamabost egunetan.

Beraz, kontratistak garaiz aurkeztu zuen programa (hogeita hamar egun, obren hasiera adierazten duen zuinketa egiaztatzeko akta egiten denetik), eta kontratazio-organoak garaiz onartu zuen (hamabost egun, onartzeko aurkezten denetik).

52. ESP.:

“AKPPek balio-judizioa egitea eskatzen duten esleipen-irizpideak hartzen dituzte barne, eta horiei %80ko haztapena ematen zaie guztira. Irizpide horiek azpi-irizpideetan bereiztea komeniko litzateke eta haietako bakoitzari eman zaion puntuazioa jakinaraztea.”

Eskakizun hori bete egin da espedientean. Karatularen 30.2.1 puntuan balio-judizioaren bidez aplikatzekoak diren irizpideak daude ezarrita (proposamenaren kalitatea), bai eta %80ko haztapena ere. Ondoren azpi-irizpide hauek ezartzen dira:

- Proiektuaren azterketa sakona, eraikitzerakoan gainditu beharreko zailtasun nagusien deskripzio zehatza, horiek gainditzeko proposatutako metodo eta baliabideak, horietako bakoitzaren fidagarritasun-maila, pareko erreferentzia zehatzak dituzten proposamenei eutsiz. (Balorazioa: 0 - 40 puntu).
- Obra-zereginen eta -zatien programazio koherentea, jardueren eta errendimenduen antolaketa egokiaren bidez justifikatua. Gune jakinak amaitzeagatik, obra zibilak eraikitzeke kontratutik aparteko ekipoen eta instalazioen muntatzaileak epea baino lehenago sartzeko aukera erreala baloratuko da. (Balorazioa: 0 - 30 puntu).
- Ingurumenaren kalitatea bermatu eta hura zaintzeko programa hobetzea (kontrolatu beharreko alderdi batzuen gainean eta eskaintako kontrol-maila adieraziz), eta segurtasun- eta osasun-planarekiko koordinazioa hobetzea, obra burutzeko prozesu guztietan, kontrol-neurriek zer-nolakoak eta zenbat izan behar duten aintzat hartuta, eta jarraipeneko txostenetan agertzen den eduki konprometitua eta periodikotasuna gogoan izanda. (Balorazioa: 0 - 10 puntu).

“Erakunde tekniko espezializatuak eskaintzak ebaluatzeko eginiko laburpen-txostenarekin batera ez doa bere ondorioen euskarri den dokumentazioa”.

Espedientean dago. 20. eranskin gisa gehitu da balio-judizioaren bidez aplikatzekoak diren irizpideen arabera (C gutun-azala) ETSk eginiko ebaluazio-txostena.

55. ESP.:

Etxebizitza, Herri Lan eta Garraioko sailburuaren 2012ko martxoaren 12ko Aginduaren bidez obrak esleitu ziren, 5.955.393,89 euro-an (BEZ barne).



2012ko apirilaren 26an, kontratu administratiboaren dokumentua sinatu zen, aipatutako zenbatekoagatik.

2012ko abuztuaren 17an, zuinketa egiaztatzeko eta obra-hasierako akta sinatu zen.

Ingurumen Sailburuordearen 2012ko martxoaren 13ko Ebazpenean protokolo bat dago ezarrita, obrari dagokion lursailean kutsagarriak izan daitezkeen materialen kudeaketa eta tratamendu egokiak bermatzeko. Eta horrek lurzoruaren kalitatea aztertzeke ikerketa bat egitea eskatzen du, orubeko hondeaketa-zuloko materialei konponbide egokia eman ahal izateko.

Hori dela-eta, lurzoruaren kalitatea aztertzeke ikerketa egitea eskatu zen, eta txostena 2012ko abuztuaren 31n egin zen.

2012ko urrian, hauxe idatzi zuen obren Arkitekto Zuzendariak: Proiektu Osagarria, Bilboko Mina del Morro-Mirafloresko 1. poligonoko 7. lursailean gai kutsagarridun materialak, hondeatzeko direnak, tratatzeko eta haien ingurumen-kudeaketa egiteko nahiz lursailean euspen osagarria egiteko, Eusko Jaurlaritzako Ingurumen Sailburuordearen 2012ko martxoaren 13ko Ebazpena betez.

Obraren Segurtasun-plana 2012ko urriaren 1ean onartu zen.

Proiektu Osagarria 2012ko urriaren 5ean onartu zen teknikoki (21. eranskina).

Sustapeneko obren lan-programa Etxebizitza, Herri Lan eta Garraioko sailburuaren 2012ko urriaren 30eko Ebazpenaren bidez onartu zen (22. eranskina).

Hortaz, obrak 2012ko abuztuaren 17an hasi ziren, baina lurzoruaren kalitatea aztertzeke ikerketarako beharrezkoak diren baldintza teknikoek eta arauzko baldintzek epe eta garapen konplexuak eskatzen dituzte, eta horrenbestez, moteldu egin zen obra-erritmoa, tratatu beharreko agente kutsatzaileak zehaztu arte. Horren ondorioz, Proiektu osagarria eta lan-programa berria idatzi behar izan ziren, bai eta baimenatarako eta obrak garatzeko beharrezkoak diren dokumentu tekniko administratibo guztiak ere. Horregatik guztiagatik, ez da huts gisa hartzen dokumentu teknikoen onarpenean izandako atzerapena, lan-planaren onarpenean izandakoa, zehazki.

56. ESP.:

A1 hutsa: Balio-judizioaren bidez aplikatzekoa den onartutako irizpidearekin eskaintza teknikorik egokiena bilatu nahi da Administrazioarentzat, besterik ez: Obra-planaren koherentzia 0 puntutik 50 puntura baloratuta, obra burutzeko prozesuaren memoria teknikoa baloratu nahi da.

B2 hutsa: Eraikuntza Zerbitzuak esleipen-amaierako txosten teknikoa egin zuen 2011ko irailaren 13an.

2012ko ekainaren 13an, Administrazio eta Dirubideen Zuzendariaren ebazpena eman zen, zerbitzu honen kontratua esleitu zuena: *“Euskal Herriko Goi-mailako Musika Ikastegiko obren zuzendaritza teknikoa”*.



2012ko uztailaren 12an, Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Saileko Administrazio eta Zerbitzuen Sailburuordearen ebazpena eman zen, obra hauen kontratu administratiboa esleitu zuena: *"Donostia-San Sebastianen Musikene musika-kontserbatorioaren zentro berria eraikitzea"*. Obra-kontratua 2012ko abuztuaren 18an sinatu zen.

57. ESP.:

A1 hutsa: Balio-judizioaren bidez aplikatzekoa den onartutako irizpidearekin eskaintza teknikorik egokiena bilatu nahi da Administrazioarentzat, besterik ez: Obra-planaren koherentzia 0 puntutik 50 puntura baloratuta, obra burutzeko prozesuaren memoria teknikoa baloratu nahi da.

C2 hutsa: 2012ko martxoaren 12an, Hezkuntza, Unibertsitate eta Ikerketa Saileko Administrazio eta Zerbitzuen Sailburuordearen ebazpena eman zen, obra hauen kontratu administratiboa esleitu zuena: *"Mungiaiko CEP Legarda LHIn eraikin bat altxatzea: Haur Hezkuntzako 4+12 unitate eta Lehen Hezkuntzako 24 unitate"*.

Obra-kontratua 2012ko apirilaren 11n sinatu zen.

2012ko maiatzaren 11n zuinketa egiaztatzeko akta sinatu zen, baina ez zen bideragarria, Segurtasun eta Osasun Plana onartu gabe zegoelako. (23. eranskina).

2012ko ekainaren 4an, Segurtasun eta Osasun Plana Onartzeko Ebazpena eman zen.

2012ko ekainaren 21ean, zuinketa egiaztatzeko akta bideragarria sinatu zen. (24. eranskina).

62. ESP.:

Behar bezala argitaratu zen kontratatzailearen profilean, baina ez zen beste inon eman argitara.





ABREVIATURAS

ACG:	Acuerdo de Consejo de Gobierno.
CAE:	Comunidad Autónoma de Euskadi.
BEI:	Banco Europeo de Inversiones.
CVFP:	Consejo Vasco de Finanzas Públicas.
ETS:	Red Ferroviaria Vasca-Euskal Trenbide Sarea.
IAJD:	Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados.
IRPF:	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
IVA:	Impuesto sobre el Valor Añadido.
IVF:	Instituto Vasco de Finanzas.
LCSP:	Ley 30/2007, de 30 de octubre de Contratos del Sector Público.
LGS:	Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
OCE:	Oficinal de Control Económico.
PCAP:	Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.
PCPCAE:	Plan de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi, aprobado por Orden de 25 de junio de 2012, del Consejero de Economía y Hacienda.
PIB:	Producto Interior Bruto.
RGLCAP:	Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
RPT:	Relaciones de Puestos de Trabajo.
TJUE:	Tribunal de Justicia de la Unión Europea.
TRL CSP:	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TRLPE:	Decreto Legislativo 2/2007, de 6 de noviembre, de aprobación del Texto Refundido de la Ley del Patrimonio de Euskadi.
TRLPOHGPV:	Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco.
TRRPE:	Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, que aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi y regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la CAE.
TVCP/HKEE:	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/ Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
UPV/EHU:	Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea.
Y vasca:	Nueva Red Ferroviaria en el País Vasco.





I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP/HKEE), conforme a lo establecido en la Ley 1/1988, reguladora del mismo y en su Programa Anual de Trabajo, ha realizado este informe de fiscalización de la Cuenta de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2012.

La fiscalización abarca los siguientes aspectos:

- Legales: cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas relativas al presupuesto, endeudamiento, operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, concesión de subvenciones y ayudas públicas e ingresos de derecho público.
- Contables: se analiza si la Cuenta se elabora de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación.
- Análisis financiero de la situación económica de la Administración General de la CAE.
- 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 los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

1.- El contrato de construcción de 70 viviendas sociales y anejos en Morlans Behera en Donostia-San Sebastián (expediente 16), adjudicado por 6,8 millones de euros, ha sufrido modificaciones que incrementan el presupuesto adjudicado en un 55,0% (a 31 de diciembre de 2011 un 35,85%), lo que supone una trasgresión de los principios licitatorios recogidos en la LCSP, teniendo en cuenta que la facultad de modificación de los contratos se debe ejercer siempre dentro de un límite prudencial, de tal manera que el incremento de la cuantía no desnaturalice el volumen económico de la contrata.

2.- Hemos detectado 159 adquisiciones de bienes y servicios, por un importe total de 2,9 millones de euros, correspondientes a los departamentos de Educación, Universidades e Investigación (44), Interior (42), Cultura (25), Justicia y Administración Pública (19), Vivienda, Obras Públicas y Transportes (16) y Sanidad y Consumo (13) que se han realizado bien fraccionando indebidamente el objeto del contrato o sin tramitar el correspondiente expediente de contratación. Todas estas contrataciones deberían haberse realizado mediante uno de los procedimientos que garantizan los principios de publicidad y concurrencia.

3.- El Consejo de Gobierno, mediante el procedimiento excepcional previsto en el artículo 24.4 de la Ley 14/1994 de Control Económico y Contabilidad de la CAE, ha asumido la fiscalización jurídico-económica favorable de gastos del ejercicio 2012 por un importe de 67,2 millones de euros, que fueron informados negativamente por la OCE. Estos gastos corresponden a seis contratos de obras por 6,1 millones de euros, 48 contratos de servicios por 23,5 millones de euros, cuatro contratos de suministros por 34,6 millones de euros, un contrato de gestión de servicios públicos por 1,1 millones de euros y dos expedientes de subvenciones por 1,9 millones de euros. Respecto a los contratos, los principales incumplimientos han sido: no observar los principios de publicidad y concurrencia, continuar prestando el servicio una vez vencido el plazo y modificaciones/ampliaciones realizados sin tramitar el correspondiente expediente administrativo. (Ver A.19).

4.- Se han concedido subvenciones mediante Acuerdo de Consejo de Gobierno por importe de 22 millones de euros a 22 beneficiarios que también recibieron subvenciones directas en alguno de los dos ejercicios anteriores por los mismos objetos, incumpliendo el requisito de excepcionalidad establecido en el artículo 49.7 del TRLPOHGPV. De estas subvenciones, un importe de 11,1 millones de euros corresponde a cinco expedientes analizados en 2012 (Ver A.20). Además, en la subvención concedida a uno de ellos, AGA, S. Coop. por importe de 1,1 millones de euros, destinada al fomento de contratos para la producción de forrajes para la alimentación del ganado, no se ha justificado la imposibilidad de realizar convocatoria pública mediante disposición general, de acuerdo con lo establecido en el artículo 49.7 del TRLPOHGPV (Ver A.20).



En nuestra opinión, excepto por las salvedades anteriormente descritas, la Administración General de la CAE ha cumplido razonablemente, en el ejercicio 2012, la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LA CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

1.- En cumplimiento del Real Decreto-Ley 20/2012 no se ha abonado la paga extraordinaria de diciembre por importe de 92,7 millones de euros. La Administración General de la CAE no ha informado en la Memoria de sus Cuentas Anuales sobre las limitaciones a su disponibilidad. (Ver A.3).

En nuestra opinión, excepto por la salvedad descrita en el párrafo 1 y considerando lo expuesto en las Notas 1 a 7 recogidas en la Liquidación del Presupuesto de 2012, las cuentas adjuntas de la Administración General de la CAE expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2012.

Con fecha 19 de noviembre de 2013, el Juzgado de lo Mercantil nº1 de San Sebastián ha admitido el concurso de acreedores voluntario de Fagor Electrodomésticos S. Coop., sociedad con la que la Administración de la CAE mantiene distintas posiciones de riesgo por la concesión de un aval, de un préstamo concedido por el IVF y de otras operaciones destinadas a la financiación de la citada sociedad realizadas por diversas entidades participadas por la Administración. (Ver detalle en el Anexo A.17).

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS 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 PRESUPUESTOS Y CONTABILIDAD

3.1.1 El Balance de Situación no dispone de un detalle individualizado de todos los bienes que componen una serie de partidas de inmovilizado, tales como instalaciones técnicas, equipos informáticos, maquinaria, utillaje y mobiliario, aplicaciones informáticas, etc. Los elementos se registran de forma agrupada por año de adquisición. El importe total registrado de esta forma asciende a 281 millones de euros.

3.1.2 El crédito de una partida ampliable que fue declarada excedentaria y transferida por importe de 0,3 millones de euros, volvió a dotarse posteriormente por importe de 0,6 millones de euros mediante una transferencia realizada a una partida de nueva creación, lo que supone no respetar los apartados b) y c) del artículo 69.1 del TRRPE.

3.1.3 No se realizan conciliaciones entre los saldos de las cuentas especiales abiertas en las entidades financieras colaboradoras del Programa de Apoyo Financiero y el saldo de los préstamos y créditos concedidos al amparo de los convenios suscritos en el ejercicio 2009 con las entidades financieras (Ver A.14). Dado que el importe de dichas cuentas incluye compromisos de mantenimiento de saldos equivalentes al saldo vivo de los préstamos formalizados, deberían establecerse los procedimientos necesarios que garanticen su adecuado control.

3.1.4 La información contenida en la liquidación de los Presupuestos Generales y Cuentas Anuales del Sector Público de la CAE, recoge la información requerida con carácter de mínima por el artículo 8 de la Ley 14/1994 de Control Económico y Contabilidad de la CAE y por el artículo 124 del TRRPE. Sería recomendable la inclusión de estados consolidados que muestren la situación económica, financiera y patrimonial, el resultado de las operaciones y la liquidación de presupuestos, del conjunto de entidades integrantes del sector público de la CAE.



III.2 GASTOS DE PERSONAL

Relaciones de Puestos de Trabajo (RPT)

3.2.1 Las RPT vigentes no incluyen 1.859 plazas que tenían dotación presupuestaria en el ejercicio 2012, de acuerdo con el siguiente detalle:

TIPO DE PERSONAL	N. ° PLAZAS
Personal de Justicia	1.602
Personal laboral no docente del Departamento de Educación.....	93
Personal laboral procedente de Cámaras Agrarias y de la Propiedad.....	2
Otro personal funcionario de diversos departamentos.....	123
Personal farmacéutico sanitario local y procedente de Osakidetza	13
Otros	26
TOTAL	1.859

Durante 2012, por Decreto 18/2012, de 14 de febrero y Decreto 224/2012, de 23 de octubre se aprueban las RPT de la Oficina Fiscal de la Administración de Justicia y del partido judicial de Vitoria-Gasteiz, que contienen un total de 343 puestos de trabajo. La nueva RPT correspondiente al personal al servicio de la Administración de Justicia en la CAE ha sido informada favorablemente por el Consejo General del Poder Judicial, tal y como establece el artículo 522.2 de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

III.3 SUBVENCIONES

Subvenciones directas

3.3.1 El TRLPOHGPV establece la obligatoriedad de publicar en el Boletín Oficial del País Vasco la relación de las subvenciones concedidas sujetas a concurrencia; sin embargo, de acuerdo con la LGS se deberían publicar, también, aquellas concedidas directamente por Acuerdo de Consejo de Gobierno.

3.3.2 Hemos analizado las subvenciones que se indican en el anexo A.20, detectándose los siguientes aspectos:

- En tres de las subvenciones analizadas, por importe conjunto de 6,4 millones de euros, se ha establecido un régimen de pagos a cuenta con carácter previo a la justificación. Esta financiación anticipada, que debe tener un carácter excepcional, se ha establecido sin justificar que sea necesaria para poder llevar a cabo acciones inherentes a la subvención, de acuerdo con lo establecido en el artículo 49.11 del TRLPOHGPV.
- En cuatro subvenciones analizadas por importe total de 9,5 millones de euros, el acuerdo de concesión no exige la remisión de documentación de los ingresos y gastos de la actividad subvencionada, lo que imposibilita verificar si se ha producido sobrefinanciación. La justificación exigida se refiere a la presentación de documentos justificativos por un importe que alcance, como mínimo, el importe de la subvención. Además en una de ellas, por importe de 0,5 millones de euros, tampoco se incluía el presupuesto de gastos de las actuaciones

- Dos de las subvenciones concedidas, por importe de 5 millones de euros debieron encuadrarse como financiación complementaria a la Universidad, mediante la fórmula del contrato-programa, tramitándose como modificaciones del Plan Universitario.
- En la subvención concedida a AGA S. Coop. para el fomento de los contratos para la producción de forrajes para la alimentación del ganado, por importe total de 1,1 millones de euros, se ha incumplido el artículo 50.1 de la LPOHGPV, que establece la condición de beneficiario de las ayudas o subvenciones a los destinatarios de los fondos públicos que realicen la actividad que fundamenta su otorgamiento, ya que los destinatarios finales de las ayudas no fueron los beneficiarios, sino los productores de forraje. Además, en la concesión de las ayudas la Administración no ha establecido normas que garanticen una selección objetiva de los beneficiarios finales y de las cuantías a percibir por estos. En todo caso, si la actuación de la entidad que ha resultado beneficiaria se hubiese considerado necesaria para una mejor gestión de las ayudas, debería haberse establecido su participación como entidades colaboradoras, de acuerdo con lo dispuesto en el título III del Decreto 698/1991, que regula el régimen de las mismas.
- La subvención directa a la UPV para la implementación del programa ZabaldUz por importe de 3 millones de euros, no se ha instrumentado a través de créditos de compromiso, a pesar de que las actividades subvencionadas se van a realizar en el período 2012-2015.
- En la subvención directa concedida a la Fundación Vasca para la Innovación Sociosanitaria - Berrikuntza Soziosanitariorako Euskal Fundazioa, para la ejecución de su plan 2012 de impulso a la innovación sociosanitaria, por importe de 3 millones de euros, el acuerdo establece que la justificación se realizará mediante certificación de los gastos incurridos. Dicha justificación es insuficiente para acreditar el destino dado a la subvención.

Subvenciones sujetas a concurrencia (Ver A.20)

3.3.3 Se han revisado las ayudas para el apoyo a los Centros Tecnológicos y a sus Corporaciones y Alianzas Tecnológicas (Programa Emaitek) y para la realización de proyectos de investigación industrial y de desarrollo experimental en sectores estratégicos y fomentar la colaboración público-privada en I+D+i (Programa Etorgai).

- Las memorias del Departamento de Industria, Comercio y Turismo no incorporan indicadores que permitan evaluar la incidencia de las ayudas en el sector al que se dirigen, así como la eficacia y eficiencia de las mismas.
- La convocatoria de estas ayudas se ha resuelto y notificado a los interesados con un retraso de 5 meses sobre plazo máximo establecido en el artículo 13 de la Orden reguladora del Programa Emaitek (3 meses) y un retraso de 4 meses sobre plazo máximo establecido en el artículo 15.3 de la Orden reguladora del Programa Etorgai (6 meses).

3.3.4 En relación con el análisis de la normativa reguladora de varias líneas subvencionales, cuyo detalle consta en A.20, se recomienda que las memorias presupuestarias de los

diferentes programas incorporen indicadores que, sin limitarse a responder a una mera cuantificación de ayudas concedidas, permitan evaluar la eficacia y eficiencia de las mismas.

III.4 CONTRATACIÓN

A partir del 1 de mayo de 2008, la regulación en materia de contratación pública ha sufrido una profunda modificación a través de la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público, que a su vez ha tenido posteriores modificaciones hasta llegar al TRLCSP. Por ello, resulta necesario la aprobación de una nueva regulación que sustituya al Decreto 136/1996, de 5 de junio, que regula el régimen de contratación administrativa para la Administración General de la CAE.

Hemos analizado una muestra de 50 expedientes adjudicados en ejercicios anteriores que han tenido ejecución en este ejercicio y 18 adjudicados en 2012. La relación de expedientes analizados se detalla en el anexo A.19.

III.4.1 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

- El expediente 31 se ha prorrogado con fecha 28 de febrero de 2012, por un año y por importe de 10,2 millones de euros, sin que constara la autorización del Consejo de Gobierno prevista en la Ley 6/2011 de presupuestos para 2012, para los expedientes de gasto superiores a 5 millones de euros. Esta autorización fue concedida por Acuerdo del Consejo de Gobierno de 17 de abril de 2012.
- Las prórrogas de once contratos (expedientes 21, 31, 39, 41, 42, 44, 46, 47, 48, 49 y 50), diez de ellos por importe de 76,4 millones de euros y uno por precios unitarios, no se han formalizado en el correspondiente documento administrativo.
- El contrato de suministro de carburante para el departamento de Interior (expediente 41), cuyo plazo de ejecución finalizaba el 31 de julio de 2012, se ha prorrogado hasta final de año, superando la duración máxima del contrato prevista en el PCAP.
- En las obras del tramo Bergara-Antzuola de la denominada Y ferroviaria vasca (expediente 6), adjudicadas por 106,5 millones de euros, no queda justificado que el modificado, por importe de 6,1 millones de euros, obedezca a causas imprevistas o sobrevenidas, como exige el artículo 202 de la LCSP.
- En las obras de construcción de 44 viviendas sociales y anejos en la unidad de ejecución U.E. 1 del Ari Txabarri, Sestao (expediente 20), adjudicadas por 5,4 millones de euros, se han llevado a cabo obras complementarias por importe de 1,6 millones de euros, sin que se justifique la existencia de circunstancias imprevistas tal y como exige el artículo 171 b) del TRLCSP.
- En dos contratos (expedientes 1 y 19), por importe de 60,8 millones de euros, la aprobación de la certificación final se realizó con un retraso de 3 y 2,5 meses, respectivamente, por encima del plazo máximo establecido en el artículo 218.1 de la LCSP.

- En cuatro contratos (expedientes 25, 27, 28 y 40), tres de ellos por importe de 40,9 millones de euros y uno por precios unitarios, cuya ejecución ha finalizado en el ejercicio 2012, no consta el acto formal y positivo de recepción o conformidad que debe realizar la Administración dentro del mes siguiente a la entrega o realización del objeto del contrato, como exige el artículo 205 de la LCSP.
- El plazo de ejecución del contrato para la implantación de las áreas de SAP, HCM, PORTAL y BW y la prestación de servicios complementarios para el sistema de recursos humanos de la Administración de la CAE (expediente 29), por importe de 9,3 millones de euros, ha concluido en marzo de 2013 sin que los trabajos contratados se hayan llevado a cabo en su totalidad. A 31 de diciembre de 2012, la Administración ha abonado al adjudicatario 2,7 millones de euros y tiene pendiente de pago 1,9 millones de euros. Ante las discrepancias surgidas con la empresa adjudicataria, se ha contratado a otra empresa para evaluar los trabajos realizados por la primera. Además, el contrato para la implantación de un gestor de expedientes electrónicos para el sistema de recursos humanos de la Administración de la CAE (expediente 30), por importe de 2,1 millones de euros, sufre también un considerable retraso, puesto que su ejecución depende de la del expediente mencionado anteriormente.

III.4.2 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2012

- En tres contratos (expedientes 51, 52 y 60), adjudicados por 396,5 millones de euros, los PCAP incluyen criterios de adjudicación cuya aplicación requiere realizar un juicio de valor a los que se asigna una ponderación total del 80%. Sería recomendable, en la medida que ello fuera posible, realizar una mayor concreción de estos criterios y del método a utilizar en su valoración.
- En dos contratos (expedientes 56 y 57), adjudicados por 24,8 millones de euros, se ha incluido como criterio sujeto a juicio de valor la coherencia del plan de la obra, valorado de 0 a 50 puntos, sin que se desagregue y especifique en qué consiste dicho criterio y como se va a distribuir su valoración. Sería conveniente un desarrollo explicativo y una mayor concreción del citado criterio, en la medida que los criterios de valoración deben ser públicos y accesibles para todos los posibles licitadores.
- En dos contratos (expedientes 51 y 52), adjudicados por un total de 346,5 millones de euros, el informe resumen de evaluación de las ofertas, emitido por el organismo técnico especializado debería ir acompañado de la documentación que, de manera desagregada, soportara sus conclusiones.
- El 5 de diciembre de 2012 se adjudicó el contrato de construcción de la obra civil del metro de Donostialdea, tramo: La Concha-Morlans (expediente 60), por importe de 50 millones de euros, sin que a fecha de este Informe se haya llevado a cabo su formalización.
- En un contrato (expediente 62), adjudicado por 0,6 millones de euros, no se ha publicado la adjudicación en los correspondientes boletines oficiales.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- En dos contratos (expedientes 56 y 57), adjudicados por un total de 24,8 millones de euros, la Administración no ha realizado la correspondiente aprobación de los programas de trabajo, como exige el artículo 144.2 del RGLCAP.
- En dos contratos (expedientes 54 y 59) adjudicados por un total de 0,5 millones de euros, no consta el acto formal y positivo de recepción o conformidad que debe realizar la Administración dentro del mes siguiente a la entrega o realización del objeto del contrato, como exige el artículo 222 del TRLCSP.
- En los contratos que se detallan a continuación se han producido retrasos en:
 - . La aprobación del plan de seguridad y salud (expediente 55), que se ha realizado con posterioridad al inicio de las obras, incumpliendo el artículo 7.2 del RD 1627/1997, de 24 de octubre, por el que se establecen disposiciones mínimas de seguridad y salud en las obras de construcción.
 - . La aprobación de los programas de trabajo (expedientes 51 y 55), que ha sido extemporánea, incumpliendo el artículo 144.1 y 2 del RGLCAP.
 - . La adjudicación del contrato (expediente 56), que se ha realizado ocho meses después de la aportación de documentación por la empresa propuesta y un año después de la apertura de las proposiciones.
 - . El acta de comprobación del replanteo (expedientes 55 y 57), que se firmó con un retraso 2,5 y de 1,5 meses, respectivamente, por encima del plazo máximo establecido en el artículo 229 del TRLCSP.

III.4.3 CONTRATOS MENORES

Hemos detectado gastos por un importe total de 7 millones de euros, correspondientes a 321 obras menores del Departamento de Educación, Universidades e Investigación que, aunque no llegan al mínimo para contratar promoviendo la concurrencia, podrían agruparse para su licitación por precios unitarios o mediante procedimiento de homologación de proveedores.

Destaca la contratación de obras menores por importe de 1,2 millones de euros con el mismo contratista y que ha realizado, además, obras de emergencia por 1,4 millones de euros para el citado departamento.

Por otro lado, se ha continuado contratando con siete prestatarios de servicios o suministros cuyos contratos habían vencido mientras se adjudicaba el nuevo expediente, incurriendo en gastos por un total de 0,4 millones de euros.

III.5 GASTOS E INGRESOS TERRITORIALIZADOS

Los presupuestos aprobados para 2012 no incluyen la clasificación territorial de los gastos e ingresos, incumpliendo el artículo 57 del TRRPE.



III.6 OTROS ASPECTOS

- En el análisis de pagos efectuados por la Administración General correspondiente al ejercicio 2012, el período medio de pago de las operaciones comerciales durante el ejercicio 2012 es de 39 días aproximadamente, cumpliendo el plazo máximo de 40 días establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Sin embargo, el 32% de los pagos realizados, por importe de 337,1 millones de euros, superan dicho plazo.
- La Sociedad Pública Vivienda y Suelo de Euskadi, S.A. - Euskadiko Etxebizitza eta Lurra, E.A. (VISESA), en cuyo capital social participa el Gobierno Vasco en un 79,4%, actúa como medio propio del Departamento de Vivienda, Obras Públicas y Transportes, para la promoción de viviendas nuevas de protección oficial, de alquiler y tasadas, sin cumplir con los requisitos que exige el artículo 24.6 del TRLCSP para tener la condición de medio propio de un poder adjudicador.



IV. ANÁLISIS FINANCIERO

El siguiente cuadro, de acuerdo con la información presentada por las Diputaciones Forales y aprobada por el Consejo Vasco de Finanzas para la liquidación de las aportaciones correspondientes a los ejercicios 2011 y 2012, permite apreciar la evolución de la recaudación en dichos ejercicios:

RECAUDACIÓN	PREVISIÓN 2012	RECAUDACIÓN		DIF. REC. 2012/11	
		2012	2011	BRUTA	%
IMPUESTOS DIRECTOS	5.746,0	5.698,8	5.644,1	54,7	1,0%
IRPF	4.448,1	4.329,2	4.321,2	8,0	0,2%
Impuesto sociedades.....	1.139,7	1.131,8	1.160,3	(28,5)	(2,5%)
IRPF no residentes.....	76,7	32,8	82,1	(49,3)	(60,0%)
Impuesto sucesiones.....	81,3	89,5	77,1	12,4	16,1%
Impuesto patrimonio.....	0,2	115,5	3,4	112,1	3.297,1%
IMPUESTOS INDIRECTOS	5.160,5	4.617,3	4.788,3	(171,0)	(3,6%)
IVA	3.387,5	2.962,5	3.099,7	(137,2)	(4,4%)
Impuesto transmisiones.....	109,7	79,9	98,5	(18,6)	(18,9%)
IAJD.....	59,3	41,3	58,5	(17,2)	(29,4%)
Impuesto especial transporte.....	24,6	17,3	24,7	(7,4)	(30,0%)
Impuestos especiales.....	1.450,2	1.393,9	1.381,1	12,8	0,9%
Impuesto s/ ventas minoristas	49,5	48,6	48,4	0,2	0,4%
Otros	79,7	73,8	77,4	(3,6)	(4,7%)
TASAS	114,4	109,7	110,2	(0,5)	(0,4%)
AJUSTE IVA	1.206,5	1.075,8	997,6	78,2	7,8%
AJUSTE IMPUESTOS ESPECIALES	(110,7)	(93,4)	(59,3)	(34,1)	57,5%
TOTAL RECAUDACIÓN	12.116,7	11.408,2	11.480,9	(72,7)	(0,6%)
APORTACIONES DIPUTACIONES FORALES	8.495,7	8.311,9	7.915,4	396,5	5,0%

Como puede apreciarse, en el ejercicio 2012, la recaudación de impuestos directos ha experimentado un leve incremento respecto al ejercicio anterior, debido principalmente a la recuperación, con carácter transitorio, del Impuesto sobre el Patrimonio para los años 2011 y 2012. Sin embargo, la recaudación total de impuestos ha disminuido ligeramente debido al descenso en los impuestos indirectos, en especial por el IVA (137,2 millones de euros menos).



La evolución en los últimos cuatro ejercicios del Ahorro bruto, el Resultado corriente y el Saldo presupuestario ha sido:

	Millones de euros					
	2009	2010	2011	2012	% 2012/11	% 2012/09
Ingresos corrientes (1)	7.405,2	8.368,5	8.436,1	8.773,2	4,0%	18,5%
Impuestos indirectos.....	4,6	4,3	3,0	2,5	(16,7%)	(45,7%)
Tasas y otros.....	169,8	189,4	210,9	181,9	(13,8%)	7,1%
Transferencias y subvenciones corrientes.....	7.181,8	8.090,9	8.024,9	8.423,8	5,0%	17,3%
Ingresos patrimoniales.....	49,0	83,9	197,3	165,0	(16,4%)	236,7%
Gastos corrientes (2)	8.576,6	8.472,0	8.571,8	8.499,0	(0,9%)	(0,9%)
Gastos de personal.....	1.931,0	1.915,5	1.905,9	1.782,0	(6,5%)	(7,7%)
Gastos de funcionamiento.....	3.383,8	3.378,4	3.349,0	3.257,5	(2,7%)	(3,7%)
Transferencias y subvenciones corrientes.....	3.261,8	3.178,1	3.316,9	3.459,5	4,3%	6,1%
Ahorro bruto (3=1-2)	(1.171,4)	(103,5)	(135,7)	274,2	-	-
Gastos financieros (4).....	24,4	81,4	151,7	196,7	29,7%	706,1%
Resultado corriente (5=3-4)	(1.195,8)	(184,9)	(287,4)	77,5	-	-
Inversiones netas (6)	1.528,2	1.436,2	957,5	884,0	(7,7%)	(42,1%)
Inversiones reales.....	350,7	433,5	444,6	519,2	16,8%	48,0%
Transferencias y subvenciones capital.....	1.059,5	1.101,9	730,1	783,6	7,3%	(26,0%)
Aumento activos financieros.....	232,2	115,1	105,5	73,5	(30,3%)	(68,3%)
Enajenación inversiones reales.....	(0,4)	(0,7)	(1,0)	(72,0)	7.100,0%	17.900,0%
Transferencias y subvenciones capital recibidas.	(93,4)	(196,1)	(272,6)	(371,6)	36,3%	297,9%
Disminución activos financieros.....	(20,4)	(17,5)	(49,1)	(48,7)	(0,8%)	138,7%
Deuda emitida neta (7)	1.349,8	1.769,3	790,6	909,9	15,1%	(32,6%)
Aumento pasivos financieros.....	1.411,0	1.893,0	960,1	1.084,4	12,9%	(23,1%)
Disminución pasivos financieros.....	(61,2)	(123,7)	(169,5)	(174,5)	2,9%	185,1%
Resultado presupuesto corriente (8=5-6+7)	(1.374,2)	148,2	(454,3)	103,4	-	-
Resultado presupuestos cerrados (9)	4,8	21,9	31,1	12,6	(59,5%)	162,5%
Saldo presupuestario del ejercicio (8+9)	(1.369,4)	170,1	(423,2)	116,0	-	-



Los Ingresos corrientes han experimentado un incremento en 2012, respecto al año anterior, de 337,1 millones de euros, por la mayor aportación de las Diputaciones Forales.

El descenso de los Gastos corrientes respecto a los del ejercicio anterior ha sido de 72,8 millones de euros, debido a:

- Una disminución de 123,9 millones de euros en los gastos de personal, por las siguientes razones:
 - . Suspensión del abono de la paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012 del personal del sector público, como resultado de la aplicación del Real Decreto-Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad y suspensión de las aportaciones públicas a la EPSV Itzarri y del abono de primas por jubilación anticipada voluntaria de los empleados públicos, cuya fecha de efectos fuera posterior al 31 de diciembre de 2011.
 - . Incorporación en septiembre de 2012 de 531 funcionarios docentes como consecuencia de la OPE de 2011.
 - . Disminución del personal temporal (interinos, sustitutos, temporales y de refuerzo) en nómina con respecto a 2011, como resultado de la aplicación de la Instrucción de la Dirección de Función Pública de 14 de febrero de 2012, por la que se establecen medidas para la reducción del gasto de personal en 2012.
 - . Equiparación retributiva del personal al servicio de la Administración de Justicia de la CAE y abono del complemento por carrera profesional al personal docente.
- Una disminución de 91,5 millones de euros en los Gastos de funcionamiento, debido a la disminución de diversos conceptos, entre los que cabe destacar el menor gasto en concepto de seguridad por 43,8 millones de euros y en gasto sanitario por 28,1 millones de euros.
- Un aumento de 142,6 millones de euros en las Transferencias y subvenciones corrientes, debido principalmente a mayores aportaciones al sector público, entre las que cabe destacar el incremento en 119,3 millones de euros, respecto al ejercicio anterior, de las transferencias al Organismo Autónomo Lanbide-Servicio Vasco de Empleo.

EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN, APORTACIONES Y GASTO CORRIENTE

Millones de euros



Los ingresos corrientes, que se han incrementado en un 4% respecto al ejercicio anterior, han cubierto los gastos corrientes del ejercicio, lo que ha provocado que el ahorro bruto del ejercicio sea positivo en 274,2 millones de euros.

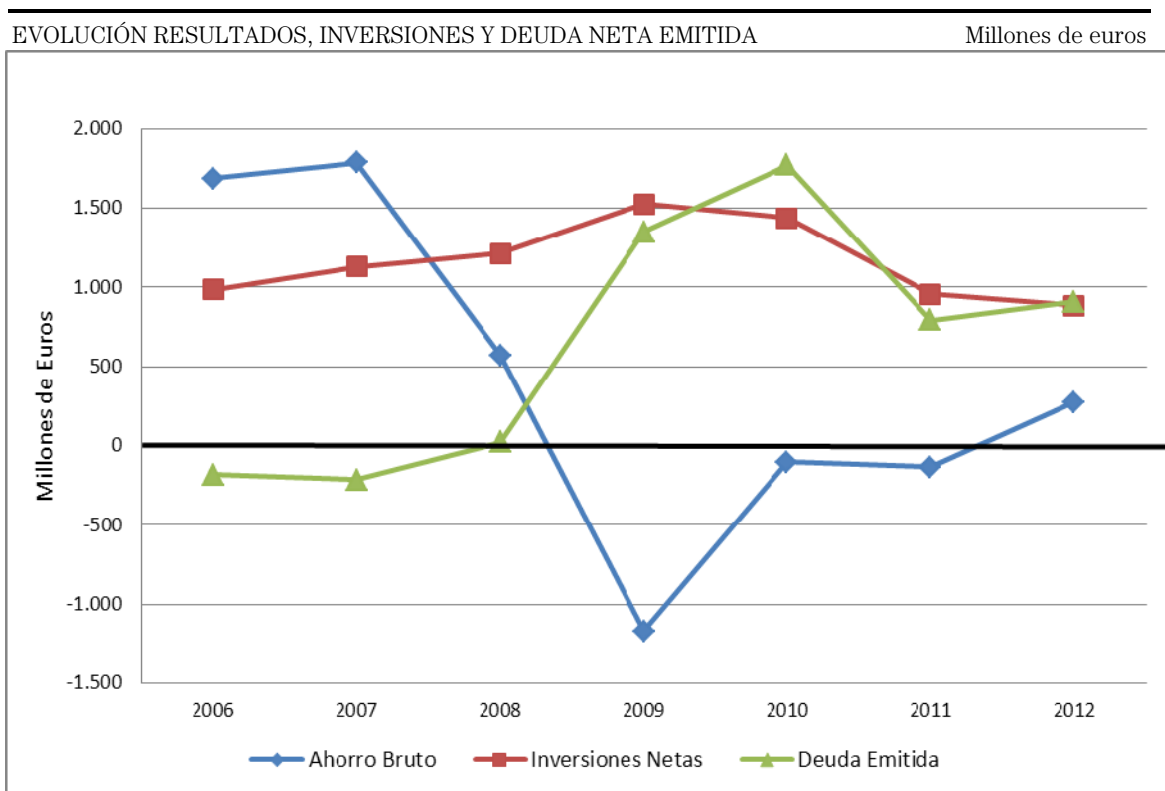
Las inversiones netas han disminuido en 73,5 millones de euros, siendo las variaciones más significativas:

- Inversiones reales que se han incrementado en 74,6 millones de euros, por una mayor ejecución en las obras del tramo guipuzcoano de la Y vasca.
- Transferencias y subvenciones de capital concedidas que han aumentado en 53,5 millones de euros, debido a una mayor actividad subvencional al sector privado.
- El capítulo de gastos "Aumento de activos financieros" ha sido menor en 32 millones de euros, que corresponde fundamentalmente a la disminución de los créditos a largo plazo a empresas privadas y a la disminución de ampliaciones de capital en empresas públicas.
- Los ingresos por enajenación de inversiones reales han aumentado en 71 millones de euros, debido a la venta de la red e infraestructuras de telecomunicaciones a Euskaltel, S.A. en 68 millones de euros.
- Transferencias y subvenciones de capital recibidas, con un incremento de 99 millones de euros, consecuencia, principalmente, de la diferencia entre el aumento en el reconocimiento de ingresos procedentes de la Administración Central del Estado en 129,4 millones de euros (por el incremento en la ejecución del tramo guipuzcoano de la Y vasca), y la disminución de los fondos procedentes de la Unión Europea, al no efectuarse

el ingreso de los fondos correspondiente al Programa Operativo FEDER País Vasco 2007/2013, por 34,7 millones de euros.

Respecto al ejercicio anterior, si bien los ingresos corrientes han experimentado un incremento moderado (337,1 millones de euros) y los gastos corrientes prácticamente se han mantenido, ha sido necesario acudir a nuevo endeudamiento por 1.084,4 millones de euros para poder financiar la totalidad de las inversiones netas. El saldo presupuestario ha pasado de ser negativo a presentar un importe positivo de 116 millones de euros.

Gráficamente, la evolución de los principales indicadores ha sido:



La evolución del Remanente de Tesorería y del Endeudamiento Formalizado en los últimos cuatro ejercicios ha sido la siguiente:

	Millones de euros					
	2009	2010	2011	2012	% 2012/11	% 2012/2009
Remanente de Tesorería	254,8	424,9	1,7	117,7	6.823,5%	(53,8%)
Provisiones y ajustes.....	122,8	124,6	145,0	144,5	(0,3%)	17,7%
Remanente de Tesorería Disponible	132,0	300,3	(143,3)	(26,8)	(81,3%)	(120,3%)
Deuda dispuesta	2.080,8	4.382,1	4.883,1	6.057,8	24,1%	191,1%
Deuda sin disponer	536,0	-	274,6	-	-	-
Endeudamiento Formalizado	2.616,8	4.382,1	5.157,7	6.057,8	17,4%	131,5%

La situación económica de la Administración General de la CAE sigue reflejando la situación de crisis económica general. El Remanente de Tesorería se ha recuperado levemente en el ejercicio 2012 respecto al ejercicio anterior en 116 millones de euros y, en el período analizado representa un porcentaje muy pequeño de los ingresos corrientes, pasando del 3,4% en 2009 al 1,3% en 2012. Teniendo en cuenta el efecto de las notas 1 y 5 de la liquidación del presupuesto y la salvedad del párrafo 1 de la opinión a la Cuenta de la Administración General de la CAE, el Remanente de Tesorería Disponible a 31 de diciembre de 2012 sería de 8,4 millones de euros. Por otro lado, la Deuda dispuesta ha aumentado en 1.174,7 millones de euros respecto a la del ejercicio anterior.

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, modificada por la Ley 4/2012, de 28 de septiembre, desarrolla el mandato contenido en el artículo 135 de la Constitución Española regulando los aspectos relativos a la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera de las administraciones públicas. La Disposición final tercera de esta Ley Orgánica establece que la aplicación a la Comunidad Autónoma del País Vasco de lo dispuesto en esa Ley, se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley del Concierto Económico

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

El 19 de septiembre de 2011, las administraciones del Estado y del País Vasco acordaron el objetivo de estabilidad presupuestaria para el periodo 2012-2014, que fue modificado posteriormente con fecha 8 de marzo de 2012. Según se establece en dichos acuerdos, dada



la actual coyuntura económica, en el caso de que la CAE actualice su plan económico-financiero de reequilibrio 2012- 2014 y sus medidas sean declaradas idóneas por la Comisión Mixta del Concierto Económico, el objetivo de déficit presupuestario podrá alcanzar un máximo del 1,5% del PIB en el ejercicio 2012, y un máximo del 1,1% y del 1,0% del PIB en 2013 y 2014 respectivamente. Como consecuencia de estos acuerdos, el plan económico-financiero de reequilibrio 2012-2014 fue actualizado por la Administración General de la CAE con fecha 16 de marzo de 2012.

El déficit provisional calculado para el ejercicio 2012, de acuerdo con los criterios utilizados por la Intervención General de la Administración del Estado, ha sido del 1,46% del PIB de la CAE, cumpliendo el objetivo establecido para el presente ejercicio.

En la reunión de la Comisión Mixta del Concierto Económico celebrada el 16 de enero de 2014, se procedió a ratificar los acuerdos alcanzados entre las administraciones del Estado y del País Vasco, señalados anteriormente. También se ratificaron los acuerdos suscritos el 12 de septiembre de 2013 en relación a los objetivos de déficit y deuda para el ejercicio 2013 y para el período 2014-2016. Adicionalmente, en el marco de los acuerdos de coordinación y colaboración en materia de estabilidad presupuestaria, también se aprobó el procedimiento, contenido y frecuencia de remisión de la información a suministrar por la Administración de la CAPV.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS DEL EJERCICIO 2012 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2012

PRESUPUESTO CORRIENTE							Millones de euros
INGRESOS	PPTO.		PPTO.	DERECHOS	PDTE.		
CAPÍTULO	INICIAL	MODIF.	DEFINIT.	RECONOC.	COBRADO	COBRO	
2 Impuestos indirectos	3,5	-	3,5	2,5	2,1	0,4	
3 Tasas y otros ingresos (A.8)	109,6	67,7	177,3	181,9	155,0	26,9	
4 Transf. y subven. corrientes (A.9)	8.566,7	35,4	8.602,1	8.423,8	7.832,5	591,3	
5 Ingresos patrimoniales	160,2	0,7	160,9	165,0	163,4	1,6	
6 Enajenación de inversiones reales (A.10)	3,0	-	3,0	72,0	71,9	0,1	
7 Transf. y subven. de capital (A.11)	389,0	6,3	395,3	371,6	23,0	348,6	
8 Variación activos financieros. (A.12)	9,4	2,1	11,5	48,7	35,4	13,3	
9 Aumento pasivos financieros (A.16)	1.207,8	-	1.207,8	1.084,4	1.084,4	-	
TOTAL	10.449,2	112,2	10.561,4	10.349,9	9.367,7	982,2	

Millones de euros						
GASTOS	PPTO.		PPTO.	OBLIGAC.	PDTE.	
CAPÍTULO	INICIAL	MODIF.	DEFINIT.	RECONOC.	PAGADO	PAGO
1 Gastos de personal (A.3)	1.954,4	(52,9)	1.901,5	1.782,0	1.782,0	-
2 Gastos de funcionamiento (A.4)	3.207,8	84,5	3.292,3	3.257,5	2.955,2	302,3
3 Gastos financieros (A.16)	256,1	(59,3)	196,8	196,7	196,6	0,1
4 Transf. y subven. corrientes. (A.5)	3.287,4	233,4	3.520,8	3.459,5	3.204,0	255,5
6 Inversiones reales (A.6)	611,9	(49,0)	562,9	519,2	415,9	103,3
7 Transf. y subven. de capital (A.5)	797,4	33,8	831,2	783,6	570,6	213,0
8 Variación activos financieros (A.7)	164,7	(83,3)	81,4	73,5	73,5	-
9 Disminución pasivos financieros (A.16)	169,5	5,0	174,5	174,5	174,5	-
TOTAL	10.449,2	112,2	10.561,4	10.246,5	9.372,3	874,2

PRESUPUESTOS CERRADOS (A.13)					Millones de euros
	DCHOS/OBLIG. PDTE.	COBROS/	DCHOS. PDTE.		
	A 31.12.11	PAGOS	ANULACIONES	A 31.12.12	
Ingresos	947,2	605,8	18,0	323,4	
Gastos	1.337,4	1.134,9	30,6	171,9	

CRÉDITOS DE COMPROMISO (A.18)				Millones de euros
CAPÍTULO	AÑO DE INICIO			
	AÑOS ANT.	2012	TOTAL	
Gastos de personal	-	0,3	0,3	
Gastos de funcionamiento	38,4	139,1	177,5	
Transferencias y subvenciones corrientes	57,2	109,9	167,1	
Inversiones reales	559,7	558,7	1.118,4	
Transferencias y subvenciones capital	523,9	206,9	730,8	
Aumento activos financieros	339,2	63,5	402,7	
TOTAL	1.518,4	1.078,4	2.596,8	

NOTAS A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2012

Nota 1.- Los gastos subvencionales de la Administración de la CAE se registran en el momento de la concesión de las subvenciones, aplicándoles un régimen presupuestario acorde con la clase de créditos, de pago o de compromiso, que resulte más adecuado con los pagos a los que hay que hacer frente y/o el cumplimiento real de las condiciones de la subvención o ayuda, de acuerdo con el criterio establecido por la Ley de Régimen Presupuestario de Euskadi. Como consecuencia de este criterio, existen obligaciones de pago no exigibles a 31 de diciembre de 2012, por importe de 191,6 millones de euros.

Nota 2.- De los fondos comunitarios recibidos hasta el 31 de diciembre de 2012, 955,5 millones de euros pueden ser sometidos a inspección por parte de la Unión Europea, no siendo posible determinar el efecto que una revisión de los proyectos financiados pudiera producir sobre el remanente de tesorería. No obstante en base a la experiencia pasada, no parece factible que dicho efecto sea significativo.

Nota 3.- Los intereses devengados y no vencidos relativos al endeudamiento público, que ascienden a 84 millones de euros, se registran en las cuentas anuales formando parte del resultado económico-patrimonial. La ejecución presupuestaria no refleja este importe al registrar los gastos de intereses siguiendo el criterio de caja.

Nota 4.- En el plan financiero del Consorcio de Transportes de Bizkaia relativo a las inversiones del Ferrocarril Metropolitano de Bilbao se prevé la aportación por parte de la Administración General de la CAE de 564 millones de euros entre los años 2013 a 2027, que se irán consignando en los Presupuestos Generales de la CAE de dichos años en la cuantía correspondiente a la transferencia a realizar al Consorcio en cada uno de ellos.

Nota 5.- Los fondos existentes en las cuentas centrales de la Tesorería General a 31 de diciembre de 2012 incluyen un importe de 63,7 millones de euros en cuentas corrientes bancarias con compromiso de mantenimiento de saldos. Se trata de los fondos relativos al programa de apoyo al acceso a la financiación de las empresas vascas establecido en la disposición adicional novena de la Ley 19/2008, de 30 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para 2009.

Nota 6.- Las ayudas concedidas por el Gobierno Vasco a un grupo empresarial, fueron declaradas ilegales e incompatibles con el mercado común por Decisión 91/1/CEE de la Comisión, de 20 de diciembre de 2009 y por sentencia del TJUE de 2 de julio de 2002. La Comisión de la Unión Europea presentó recurso de incumplimiento por inejecución de la citada sentencia ante el TJUE. Dicho tribunal ha fallado el citado recurso con fecha 11 de diciembre de 2012, condenando al Reino de España al pago a la Comisión Europea de una suma a tanto alzado de 20 millones de euros y de una multa de 50 mil euros por cada día de retraso que transcurra entre el 11 de diciembre de 2012 y la fecha en que se ejecute la sentencia de 2 de julio de 2002. Con fecha 8 de marzo de 2013, el Consejo de Ministros ha autorizado la aplicación del Fondo de Contingencia por un importe de 20 millones de euros, para financiar un crédito extraordinario con la finalidad de ejecutar la citada sentencia.

Nota 7.- La Administración General de la CAE mantiene discrepancias con la Administración General del Estado, en aplicación de las Disposiciones Adicionales Tercera (acuerdos en materia de educación, sanidad y dependencia) y Quinta (revisión de la base y/o el índice de actualización) de la Ley 29/2007, de 25 de octubre, por la que se aprueba la metodología de señalamiento del Cupo del País Vasco para el quinquenio 2007-2011, así como sobre la aplicación del régimen presupuestario del traspaso a la CAE en materia de políticas activas de empleo. Los efectos económicos de todas estas diferencias no pueden determinarse hasta que no se produzca la liquidación correspondiente.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ENDEUDAMIENTO	Millones de euros
SALDO 31.12.11	4.904,3
Emisión de deuda (Valor Nominal)	527,6
Disposición de nuevos préstamos (Valor Nominal)	835,1
Amortización	(174,5)
SALDO 31.12.12 (Valor Nominal) (A.16)	6.092,5

RESULTADO 2012 Y REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.12	Millones de euros
Remanente de Tesorería a 31.12.11	1,7
Superávit del ejercicio 2012	116,0
Superávit del Presupuesto Corriente	103,4
Superávit Operaciones Ejercicios Anteriores (A.13)	12,6
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.12	117,7

MATERIALIZACIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.12	Millones de euros
TESORERÍA (A.14)	357,2
PENDIENTE DE COBRO	1.346,1
Derechos pendientes cobro ejercicio corriente	982,2
Derechos pendientes cobro ejercicios cerrados	323,4
Saldos extrapresupuestarios deudores (A.15)	40,5
PENDIENTE DE PAGO	(1.585,6)
Obligaciones pendientes de pago ejercicio corriente	(874,2)
Obligaciones pendientes de pago ejercicios cerrados	(171,9)
Saldos extrapresupuestarios acreedores (A.15)	(539,5)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.12	117,7

REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.12	Millones de euros
Remanente de Tesorería a 31.12.12	117,7
Remanente afecto:	
Remanente centros docentes públicos	(47,6)
Derechos de dudoso cobro:	
Reclamaciones por avales ejecutados (A.17)	(24,2)
Recaudación en vía ejecutiva	(32,1)
Otros derechos reconocidos	(40,6)
REMANENTE DE TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.12	(26,8)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CUENTAS ANUALES

BALANCE			Millones de euros		
ACTIVO	2012	2011	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2012	2011
ACTIVO NO CORRIENTE (A.20)	4.369,5	4.396,1	PATRIMONIO NETO	(1.772,1)	(982,1)
Inmovilizado intangible.....	87,0	87,8	Patrimonio generado	(2.008,6)	(1.218,8)
Inmovilizado material	2.630,3	2.616,7	Resultados de ej. anteriores	(1.218,8)	(147,2)
Inv. financieras a l/p en entid. del grupo	1.323,9	1.344,1	Resultados del ejercicio	(789,8)	(1.071,6)
Inversiones financieras a l/p	278,2	291,8	Otr. increm. patrim. pdtes. imput. a Rdos....	236,5	236,7
Deudores y otras ctas. a cobrar a l/p	50,1	55,7	PASIVO NO CORRIENTE	6.205,4	5.053,4
ACTIVO CORRIENTE	2.409,1	1.845,7	Provisiones a l/p	121,0	129,0
Existencias.....	802,7	550,8	Deudas a l/p (A.16).....	6.070,5	4.904,8
Deudores y otras cuentas a cobrar	1.222,4	585,1	Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	13,9	19,6
Inv. financieras a c/p en entid. del grupo.....	24,9	9,5	PASIVO CORRIENTE	2.345,3	2.170,5
Inversiones financieras a c/p	1,9	1,9	Deudas a c/p	129,4	109,5
Efectivo y otros activos liq. equival (A.14).....	357,2	698,4	Deudas con entidades del grupo a c/p.....	339,4	89,0
			Acreedores y otras cuentas a pagar.....	1.876,5	1.972,0
TOTAL ACTIVO	6.778,6	6.241,8	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	6.778,6	6.241,8

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL		Millones de euros	
	2012	2011	
Ingresos tributarios.....	26,8	28,7	
Transferencias y subvenciones recibidas.....	8.451,6	8.082,4	
Ventas netas y prestación de servicios.....	139,7	30,6	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro del valor.....	258,0	247,3	
Otros ingresos de gestión ordinaria	106,6	99,6	
Excesos de provisiones.....	21,6	12,3	
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA.....	9.004,3	8.500,9	
Gastos de personal (A.3)	(1.782,0)	(1.905,9)	
Transferencias y subvenciones concedidas	(4.221,7)	(4.019,5)	
Aprovisionamientos.....	(377,2)	(247,3)	
Otros gastos de gestión ordinaria	(3.235,0)	(3.322,9)	
Amortización del inmovilizado.....	(128,6)	(127,6)	
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(9.744,5)	(9.623,2)	
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	(740,2)	(1.122,3)	
Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta.....	68,7	(0,8)	
Otras partidas no ordinarias	(15,6)	(0,7)	
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	(687,1)	(1.123,8)	
Ingresos financieros.....	168,3	192,6	
Gastos financieros	(199,4)	(168,2)	
Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	(0,8)	(11,2)	
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(70,8)	39,0	
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS.....	(102,7)	52,2	
RESULTADO AHORRO O (DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO	(789,8)	(1.071,6)	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

1.- ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Millones de euros

	PATRIMONIO GENERADO	OTROS INCREM. PATRIMONIALES	TOTAL
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2011	(1.218,8)	236,7	(982,1)
Ajustes por cambios de criterios contables y corrección errores	-	-	-
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2012	(1.218,8)	236,7	(982,1)
Variaciones del patrimonio neto del ejercicio 2012			
Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	(789,8)	(0,2)	(790,0)
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2012	(2.008,6)	236,5	(1.772,1)

2.- ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS Millones de euros

	2012	2011
RESULTADO AHORRO O (DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO	(789,8)	(1.071,6)
Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto		
Otros incrementos patrimoniales.....	7,4	4,2
Transferencias a la cta. del rdo. económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta		
Otros incrementos patrimoniales.....	(7,7)	(6,4)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(790,1)	(1.073,8)



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	Millones de euros	
	2012	2011
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
Cobros	8.501,8	8.535,1
Ingresos tributarios	28,9	28,0
Transferencias y subvenciones recibidas	8.158,6	8.145,3
Ventas netas y prestaciones de servicios	21,2	29,4
Intereses y dividendos cobrados	164,2	185,5
Otros cobros	128,9	146,9
Pagos	10.024,5	9.779,3
Gastos de personal	1.785,4	1.908,6
Transferencias y subvenciones concedidas	4.437,2	4.452,6
Aprovisionamientos	318,2	-
Otros gastos de gestión	3.261,7	3.240,0
Intereses pagados	193,2	148,7
Otros pagos	28,8	29,4
Otros cobros y pagos no presupuestarios	(39,0)	(34,9)
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión	(1.561,7)	(1.279,1)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobros	130,4	39,3
Venta de inversiones reales	72,9	1,4
Venta de activos financieros	50,9	31,8
Otros cobros de las actividades de inversión	6,6	6,1
Pagos	344,9	656,3
Compra de inversiones reales	219,7	562,2
Compra de activos financieros	117,0	88,7
Otros pagos de actividades de inversión	8,2	5,4
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(214,5)	(617,0)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobros por emisión de pasivos financieros	3.323,8	1.035,5
Obligaciones y otros valores negociables	523,9	252,8
Préstamos recibidos	2.799,9	782,7
Pagos por reembolso de pasivos financieros	2.060,3	469,5
Préstamos recibidos	2.060,3	469,5
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	1.263,5	566,0
Variación de deudas con Organismos Autónomos	171,5	(12,2)
DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y		
ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(341,2)	(1.342,3)
Efectivo y act. líquidos equival. al efectivo al inicio del ejercicio	698,4	2.040,7
Efectivo y act. líquidos equival. al efectivo al final del ejercicio	357,2	698,4

NOTA PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS

Las responsabilidades probables o ciertas por garantías prestadas por la Administración (detalladas en la nota 7.2 de la memoria de la liquidación de presupuestos de la CAE) y litigios en curso se provisionan contra los resultados del ejercicio en que dichos pasivos se ponen de manifiesto, de acuerdo con una estimación razonable de su cuantía. El importe a 31 de diciembre de 2012 asciende a 121 millones de euros.

Asimismo, la Ley 10/2012, de 30 de mayo, de reforma de la Ley 7/1981, de 30 de junio, de Gobierno, establece las condiciones para el derecho a una pensión vitalicia del lehendakari y los consejeros que formaron parte del Gobierno Vasco desde octubre de 1936 hasta el 15 de diciembre de 1979, del lehendakari y los consejeros del extinguido Consejo General Vasco y del lehendakari y los Consejeros de los sucesivos Gobiernos de la Comunidad Autónoma del País Vasco.

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

Por último, la normativa aplicable al personal de la Ertzaintza reconoce el derecho a percibir prestaciones económicas periódicas complementarias a las pensiones en determinados casos de fallecimiento en acto de servicio o de jubilación forzosa por incapacidad derivada de acto de servicio.

A 31 de diciembre de 2012 no se ha registrado ninguna provisión por estos conceptos.

Los pagos realizados en el ejercicio 2012 por las obligaciones legales de la Administración General de la CAE para con su personal por ambos conceptos han ascendido a 2,1 millones de euros.

ANEXOS

A.1 NORMATIVA APLICABLE

Se recogen a continuación las principales normas que inciden en la gestión económica y la liquidación de los presupuestos de la Administración General de la CAE durante 2012:

- Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, que aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi y regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la CAE (TRRPE).
- Ley 14/1994, de 30 de junio, de Control Económico y Contabilidad de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco (TRLPOHGPV).
- Ley 8/1996, de 8 de noviembre, de Finanzas de la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- Decreto Legislativo 2/2007, de 6 de noviembre, de aprobación del Texto Refundido de la Ley de Patrimonio de Euskadi.
- Ley 30/2007, de 30 de octubre de Contratos del Sector Público (LCSP).
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público (TRLCSP).
- Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca.
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (LGS).
- Ley 6/2011, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2012.
- Orden de 25 de junio de 2012, del Consejero de Economía y Hacienda, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad Pública de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Las Cuentas presentadas incluyen la información y estados que especifica el artículo 124 del TRRPE, que regula el proceso de rendición de cuentas:

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

Además, el Gobierno ha presentado las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2012 que comprenden el balance, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, de acuerdo con



lo previsto en el PCPCAE, aprobado por Orden de 25 de junio de 2012, del Consejero de Economía y Hacienda.

A.2 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El detalle de las modificaciones de créditos presupuestarios efectuadas en el ejercicio 2012 es:

CAPÍTULOS	HABILIT.	CONV.	INCORP.	NUEVAS COMP.	TRANSFERENC.		TOTAL MODIF.
					DESTINO	ORIGEN	
1 Gastos de personal	-	0,2	-	-	19,9	(73,0)	(52,9)
2 Gastos de funcionamiento	78,5	2,3	-	-	353,8	(350,1)	84,5
3 Gastos financieros.....	-	-	-	-	1,2	(60,5)	(59,3)
4 Transferencias y subvenciones corrientes.....	24,9	-	-	-	346,8	(138,3)	233,4
6 Inversiones reales	0,9	-	-	-	209,4	(259,3)	(49,0)
7 Transferencias y subvenciones capital.....	4,3	1,1	-	-	217,9	(189,5)	33,8
8 Aumento activos financieros	-	-	-	-	38,7	(122,0)	(83,3)
9 Disminución pasivos financieros	-	-	-	-	5,0	-	5,0
TOTAL	108,6	3,6	-	-	1.192,7	(1.192,7)	112,2
% sobre presupuesto inicial	1,0%	0,0%	-	-	11,4%	(11,4%)	1,1%

Las habilitaciones de crédito se han financiado con mayores ingresos que se corresponden con los siguientes conceptos:

CONCEPTO	Millones de euros
Fondos de la Unión Europea	27,6
Aportaciones del Estado.....	2,6
Ingresos centros educativos con autonomía financiera	77,5
Otros	0,9
TOTAL	108,6



A.3 GASTOS DE PERSONAL

La plantilla presupuestaria y los gastos de los años 2011 y 2012 son:

	PLANTILLA Y GASTOS RECONOCIDOS					Millones de euros
	PLANTILLA PRESUPUESTARIA		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		%	
	31.12.12	31.12.11	2012	2011	VARIACIÓN	
Altos cargos.....	183	182	12,6	13,0	(3,1)	
Personal eventual.....	95	94	4,9	5,3	(7,5)	
Funcionarios (*).....	25.954	25.828	943,4	995,4	(5,2)	
Ertzaintza.....	8.000	8.000	298,3	305,0	(2,2)	
Personal laboral fijo.....	2.856	2.665	79,5	81,3	(2,2)	
Sustitutos y laborales temporales.....	-	-	88,0	105,1	(16,3)	
TOTAL PLANTILLA Y RETRIBUCIONES	37.088	36.769	1.426,7	1.505,1	(5,2)	
Cotizaciones sociales.....			334,4	327,8	2,0	
Indemnizaciones, prestaciones sociales.....			10,7	63,1	(83,0)	
Otros gastos sociales.....			10,2	9,9	3,0	
TOTAL GASTOS DE PERSONAL			1.782,0	1.905,9	(6,5)	

(*) Incluye 19.167 funcionarios docentes en 2012 y 19.134 en 2011

Gastos de Personal

El gasto de personal ha disminuido en 123,9 millones de euros respecto a 2011 y supone una reducción del 6,5%, debido fundamentalmente a las siguientes situaciones:

- Suspensión del abono de la paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012 del personal del sector público, como resultado de la aplicación del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, que ha supuesto una disminución en las retribuciones de 92,7 millones de euros.
- Suspensión de las aportaciones públicas a la EPSV Itzarri y del abono de primas por jubilación anticipada voluntaria de los empleados públicos, cuya fecha de efectos sea posterior al 31 de diciembre de 2011.
- Incorporación, en septiembre de 2012, de 161 funcionarios docentes del Cuerpo de Maestros, 328 de Profesores de Enseñanza Secundaria, 36 de Profesores Técnicos de Formación Profesional, 2 de Profesores de Escuelas Oficiales de Idiomas y 4 de Profesores Técnicos de Música y Artes Escénicas en prácticas (OPE 2011).
- Disminución del personal temporal (interinos, sustitutos, temporales y de refuerzo) en nómina con respecto a 2011, como resultado de la aplicación de la Instrucción de la Dirección de Función Pública de 14 de febrero de 2012, por la que se establecen medidas para la reducción del gasto de personal en 2012.
- Equiparación retributiva del personal al servicio de la Administración de Justicia de la CAE y abono del complemento por carrera profesional al personal docente, con un coste en 2012 de 9,1 millones de euros.



Las “Indemnizaciones, prestaciones sociales” incluyen principalmente las aportaciones por: pensiones (2,2 millones de euros) y las primas por jubilaciones anticipadas que se llevaron a cabo en diciembre de 2011 y se abonaron en enero de 2012 (5,8 millones de euros). “Otros gastos sociales” corresponden principalmente a primas de seguros de vida y accidentes (7,2 millones de euros).

Incremento de Plantilla

La Ley 6/2011 de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para 2012, incrementa la plantilla presupuestaria con el siguiente detalle:

	Nº Plazas
Plantilla presupuestaria 2011	36.769
Creación nuevas plazas.....	319
Altos cargos y personal eventual	2
Funcionarios.....	126
Laborales fijos	191
Plantilla presupuestaria 2012	37.088

El incremento de plantilla corresponde fundamentalmente a plazas transferidas del Estado.

Retribuciones

La Ley 6/2011, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2012, establece que las retribuciones no podrán experimentar incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2011.

Las retribuciones para 2012 del lehendakari, vicelehendakari, consejeros, altos cargos y asimilados no experimentan incremento en relación con las vigentes a 31 de diciembre de 2011, con excepción de las cantidades destinadas a financiar contratos de seguros colectivos y las que pudieran corresponderles por concepto de antigüedad. Por otro lado, las retribuciones del personal eventual que no resulten equivalentes a las fijadas para el personal funcionario tampoco experimentarán incremento en relación con las vigentes a 31 de diciembre de 2011, con excepción de las cantidades destinadas a financiar contratos de seguros colectivos y sin perjuicio de la que pudieran corresponderles por concepto de antigüedad.

El Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, suspende el abono de la paga extraordinaria de diciembre al personal del sector público definido en el artículo 22.1 de la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado.

El Pleno del Tribunal Constitucional, por providencia de 11 de diciembre de 2012, acordó admitir a trámite el conflicto positivo de competencia número 6862-2012, promovido por el Gobierno de la Nación contra la decisión del Gobierno Vasco de fecha indeterminada por la que acuerda que los trabajadores del sector público vasco cobren la paga extraordinaria de diciembre de 2012, «así como respecto a las actuaciones o disposiciones que apliquen este



criterio». Haciéndose constar que por el Gobierno se ha invocado el art. 161.2 de la Constitución, lo que produce la suspensión de la vigencia y aplicación de la decisión impugnada, desde la fecha de interposición del conflicto 5 de diciembre de 2012.

Notificada la anterior Resolución, el Gobierno Vasco suspendió el abono de la citada paga, por importe de 92,7 millones de euros.

El Gobierno Vasco ha interpuesto recurso de inconstitucionalidad contra los arts. 2, 8, 10, 27, 28 y disposición final tercera del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad. Recurso que, por providencia del Pleno del Tribunal Constitucional de 21 de mayo de 2013, ha sido admitido a trámite con el núm. 2218-2013.

Las retribuciones y los gastos de personal se han reducido respecto a las del ejercicio anterior en un 5,2% y un 6,5%, respectivamente.

Jubilaciones parciales simultaneadas con contratos de relevo

En 2012 se han acogido a la jubilación parcial para trabajadores mayores de 60 años, 45 trabajadores y se han suscrito contratos de relevo con otros tantos, justificándose el carácter excepcional y la disminución en el gasto del capítulo I, en aplicación del art. 19.11 de la Ley 6/2011, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos de la Administración General de la CAE para el ejercicio 2012.

Indemnizaciones por cese

En 2012 han cesado un total de 91 personas del Gobierno, altos cargos y personal de confianza de la Administración General, a los que les ha sido abonada, en aplicación de la Ley 14/1988 de Retribuciones de Altos Cargos, una indemnización equivalente a una mensualidad de retribución. La cifra abonada asciende a 0,5 millones de euros. De este importe, un total de 0,4 millones de euros se ha registrado en el ejercicio 2013 y se corresponde con lo abonado a 78 personas cuyo cese fue en noviembre y diciembre de 2012.

A.4 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Su desglose por conceptos es:

CONCEPTO	Millones de euros	
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
	2012	2011
Arrendamientos y cánones	28,0	29,0
Reparaciones y conservación.....	49,2	56,2
Gastos de investigación y desarrollo del ejercicio	0,1	0,2
Servicios de profesionales independientes.....	1,6	1,3
Transportes	24,2	24,2
Primas de seguros, servicios bancarios y similares.....	4,0	4,2
Comunicación institucional, publicidad y relaciones públicas.....	8,1	11,3
Suministros.....	53,2	49,2
Otros servicios exteriores	387,8	443,4
Material oficina, prensa y publicaciones.....	14,4	16,8
Limpieza y aseo.....	38,0	37,2
Seguridad.....	34,7	78,5
Locomoción y gastos de estancia.....	13,4	14,6
Comunicaciones.....	27,5	26,5
Mantenimiento y explotación	63,1	67,6
Otros.....	196,7	202,2
Servicios sanitarios.....	2.671,0	2.699,1
Tributos.....	5,4	3,4
Gastos diversos.....	24,9	27,5
TOTAL	3.257,5	3.349,0



A.5 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL

Su detalle por destinatarios y/o concepto es:

CONCEPTO	Millones de euros			
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS		COMPROM. FUTUROS	
	CORRIENTE	CAPITAL	CORRIENTE	CAPITAL
A la Administración General de la CAE	0,5	-	0,1	-
A Organismos Autónomos Administrativos	1.017,9	6,8	-	-
A Entes Públicos de Derecho Privado.....	165,7	213,0	0,4	-
A Sociedades Públicas.....	116,5	140,5	-	-
A Fundaciones	24,2	0,5	-	-
A Consorcios	45,0	-	-	-
A Diputaciones Forales.....	83,0	5,9	-	0,4
A Municipios, Mancomunidades y Consorcios.....	71,8	91,3	11,8	69,7
A Otros Entes Der. Público del Sector Público Vasco	335,9	66,2	2,0	3,9
A Otras Entidades Sector Público Español y Exterior	1,7	1,0	0,4	-
TOTAL SECTOR PÚBLICO	1.862,2	525,2	14,7	74,0
Al Sector privado exterior.....	0,3	-	-	-
A Empresas participadas	3,8	6,2	0,1	13,9
A Empresas privadas	91,1	131,3	15,3	68,7
A Familias	203,9	10,8	16,5	12,0
A Fundaciones	40,7	-	20,0	13,9
A Otras Instituciones sin fines de lucro	156,2	107,5	43,3	24,3
Conciertos Educativos	559,7	-	-	-
Prótesis y vehículos para inválidos	6,0	-	-	-
Indemnizaciones y entregas únicas reglamentarias	2,0	-	-	-
Farmacia (recetas médicas).....	533,3	-	-	-
Otros sectores y entidades	0,3	2,6	-	0,1
TOTAL SECTOR PRIVADO	1.597,3	258,4	95,2	132,9
TOTAL	3.459,5	783,6	109,9	206,9

Los gastos subvencionales de la Administración de la CAE se registran en el momento de la concesión de las subvenciones, de acuerdo con el criterio establecido por el TRRPE. Como consecuencia de este criterio, existen obligaciones de pago no exigibles a 31 de diciembre de 2012 por importe de 191,6 millones de euros.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

El detalle de las principales subvenciones directas concedidas al amparo del artículo 47 del TRLPOHGPV mediante acuerdo de Consejo de Gobierno es:

CONCEPTO	GASTO 2012		CRÉDITOS
	CORRIENTE	CAPITAL	COMPROMISO
Ayuntamiento de Portugalete. Prestación de servicios obligatorios	10,0	-	-
Red Educación Concertada. Financiación consultores y orientadores	4,1	-	-
Instituto Gerontológico Matia. I+D actividades formativas	1,4	-	2,6
Elkargi S.G.R. y Oinarri S.G.R. Reforzamiento Fondo de Provisiones Técnicas	-	3,2	-
Fund. Vasca Innov. Sociosanitaria. Ejecución del Plan 2012	3,0	-	-
UPV/EHU. Programa ZabaldUz	3,0	-	-
UPV/EHU. Programas en el marco del proyecto CEI Euskampus	2,0	-	-
CONFEBASK y Cám. Comercio. Plan Competitividad Empresarial 2010-2013. ...	1,9	-	-
Fundación Basque Culinary Center Const. edificio y adquisición de equip.	-	1,5	-
Centros Privados de Enseñanza no universitaria. Desarrollo trilingüismo	1,1	-	0,4
Fundación TEKNIKER. Nueva sede ubicada en el Polo Tecnológico de Eibar	-	1,5	-
Flota buques atuneros. Gastos Seguridad	1,2	-	-
Cámara Oficial de Comercio e Industria de Álava. Proyecto Vial	0,3	-	1,0
Colegios de Abogados. Asist. jurídica víctimas de violencia doméstica	1,1	-	-
AGA, S. Coop. Fomento contratos producción de forrajes	0,6	-	0,5
Organizaciones sindicales. Actividad sindical en la Admón. CAE 2010 y 2011 ...	1,1	-	-
Red Educación Concertada. Liberados sindicales	0,4	-	0,6
UPV/EHU. Complementos retributivos del personal docente e investigador	1,0	-	-
Agenda Digital Agraria y Rural y Euskadi Rural en Red	0,6	-	0,2
Fundación Museo Bellas Artes de Bilbao. Inversiones en fondos artísticos	-	0,1	0,6
Red Educación Concertada. Disminución unidades concertadas	0,6	-	-
Organizaciones sindicales y patronal. Participación Mesa Diálogo Social	0,5	-	-
Cáritas Euskadi. Personas excluidas sistema de Garantía de Ingresos.	0,4	-	0,1
Fundación Azti. Productos de alimentación preventiva personas mayores	0,3	-	0,2
UNED. Para el desarrollo de su actividad	0,5	-	-
Fundación Formación Técnica en Máquina-Herramienta. Centro Asmaola	-	0,4	-
UPV/EHU. Tasas y derechos administrativos de diversos colectivos	0,3	-	-
Varios. Proyecto de investigación sobre el cambio climático	-	0,3	-
Fundación UNED Bergara. Programa "Euskadi hacia la modernidad"	0,3	-	-
UPV/EHU. Ampliación del animalario en el Campus de Leioa	-	0,2	-
Otras subvenciones < 0,2 millones euros	2,2	0,6	0,5
TOTAL	37,9	7,8	6,7

A.6 INVERSIONES REALES

Las inversiones realizadas con cargo a este capítulo en el ejercicio 2012 han sido:

CONCEPTO	Millones de euros		
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS		COMPROMISOS
	2012	2011	FUTUROS
Inversiones destinadas al uso general	1,8	10,6	2,7
Terrenos y Bienes Naturales	8,8	13,9	3,4
Construcciones	53,0	47,6	38,3
Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje	13,8	21,4	0,4
Mobiliario	7,0	8,3	-
Equipos para procesos de información	14,8	19,0	-
Elementos de transporte	1,1	5,9	-
Otro inmovilizado material	1,4	0,8	-
Propiedad industrial, derechos de traspaso	0,1	0,4	-
Aplicaciones informáticas	22,7	30,2	13,1
Inversiones gestionadas para otros entes públicos (*)	394,7	286,5	500,8
TOTAL	519,2	444,6	558,7

(*) Incluye la ejecución del tramo guipuzcoano de la Y vasca.

Nueva red ferroviaria en el País Vasco

La Administración General del Estado, la Administración General de la CAE y el Administrador de Infraestructuras Ferroviarias (ADIF) firmaron el 24 de abril de 2006 un convenio de colaboración para la construcción de la Y vasca. En virtud de este convenio, el Gobierno Vasco se encargó de redactar los proyectos y contratar la ejecución de las obras del ramal guipuzcoano Bergara-Irún así como el tramo de inserción en la ciudad de Donostia-San Sebastián. El coste inicialmente previsto de las obras citadas era de 1.642 millones de euros para el período 2006-2010. En dicho coste se incluye el importe de las expropiaciones de los bienes y derechos para la ejecución de las obras por 43 millones de euros. La financiación de estas obras se lleva a cabo mediante las correspondientes minoraciones del cupo que la Administración General de la CAE paga al Estado, previa presentación de las correspondientes certificaciones de obra (ver A.11). El coste de la realización de los proyectos constructivos es asumido por la Administración General de la CAE.

Por otro lado, el Gobierno Vasco, por acuerdo de Consejo de Gobierno de 27 de junio de 2006, encomendó a ETS las actividades de redacción de los proyectos constructivos, dirección de la obra, las asistencias técnicas necesarias, mantenimiento de la oficina de gestión expropiatoria y colaboración en la gestión administrativa de los expedientes expropiatorios correspondientes al ramal guipuzcoano de la Y vasca. Los trabajos encomendados se valoraron en 114,1 millones de euros, con una duración de cinco años. Las actividades de esta encomienda finalizaron en diciembre de 2010.

A 31 de diciembre de 2010, la ejecución de las obras fue mucho menor que las previsiones a la firma del convenio de 2006, ascendiendo a 223,7 millones de euros. Por otro lado, el coste de la encomienda con ETS hasta esa fecha, 73,0 millones de euros, también fue menor al inicialmente previsto.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Las obras de construcción de la Y vasca tienen una finalización prevista para el año 2016. Por tanto, para poder seguir trabajando en los términos fijados por el convenio suscrito el 24 de abril de 2006, el Gobierno Vasco, por Acuerdo de Consejo de Gobierno de 12 de julio de 2011, volvió a encomendar a ETS la gestión de los proyectos y obras de la Y vasca durante el período 2011-2016. Para este período, la previsión de trabajo se valoró en 141,8 millones de euros. Por otro lado, el coste previsto para el ramal guipuzcoano para los años 2011-2016 es de 1.775,4 millones de euros. A estas previsiones de coste habría que sumar lo efectivamente ejecutado hasta 31 de diciembre de 2010 para tener un total de coste previsto hasta el año 2016.

El coste del ramal guipuzcoano de la Y vasca hasta el 31 de diciembre de 2012 ha sido:

CONCEPTO	Millones de euros					
	ADJUDICACIÓN			EJECUCIÓN		
	AÑO	IMPORTE (*)	INCID(**)	2012	AÑOS ANT.	TOTAL
Tramo Ordizia-Itsasondo (tramo finalizado)	2007	53,9	10,0	8,0	55,9	63,9
Tramo Tolosa	2009	81,9	10,0	30,9	60,7	91,6
Tramo Legorreta	2009	70,2	8,8	28,2	50,4	78,6
Tramo Beasain Este (tramo finalizado)	2009	45,2	9,2	12,1	42,3	54,4
Tramo Beasain Oeste	2009	44,2	8,4	19,7	32,8	52,5
Tramo Bergara-Antzuola	2010	109,5	10,8	38,6	52,6	91,2
Tramo Andoain-Urnieta	2010	77,1	1,1	23,0	16,4	39,4
Tramo Tolosa-Hernialde	2010	106,4	2,9	34,4	27,1	61,5
Tramo Urnieta-Hernani	2010	139,4	0,6	20,8	14,5	35,3
Tramo Ezkio Itsaso-Beasain	2010	57,9	2,4	27,0	28,9	55,9
Tramo Antzuola-Ezkio /Itsaso Oeste	2010	122,0	2,3	25,0	31,1	56,1
Tramo Bergara-Bergara	2011	97,1	-	20,5	14,1	34,6
Tramo Antzuola-Ezkio/Itsaso Este	2011	128,5	-	16,8	15,1	31,9
Tramo Ezkio/Itsaso-Ezkio/Itsaso	2011	57,7	-	15,2	-	15,2
Tramo Hernani-Astigarraga	2011	73,3	-	0,2	-	0,2
Tramo Zizurkil-Andoain	2012	184,4	-	12,9	-	12,9
Tramo Hernialde-Zizurkil	2012	162,1	-	11,5	-	11,5
Otros gastos (Euskaltel, Iberdrola, Naturgas, etc.)				2,9	-	2,9
TOTAL OBRAS Y OTROS GASTOS		1.610,8	66,5	347,7	441,9	789,6
Encomienda de gestión a ETS				28,2	101,1	129,3
TOTAL Y VASCA A 31.12.12				375,9	543,0	918,9

(*) Importe actualizado con la incidencia de los cambios del tipo impositivo del IVA durante los ejercicios 2010 y 2012.

(**) Recoge incidencias producidas en los contratos: modificaciones, revisiones de precios, certificación final y emergencia.

A.7 VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS (GASTOS)

El detalle por conceptos de gasto es el siguiente:

OBLIGACIONES RECONOCIDAS		Millones de euros
CONCEPTO		IMPORTE
Préstamos y anticipos a l/p a EELL, empresas privadas y familias		15,6
Programa Gauzatu	10,1	
Fomento Protección Audiovisual	0,8	
Demolición ruinas industriales.....	1,2	
Anticipos a la Innovación	3,5	
Préstamos y anticipos al personal		5,8
Aportaciones Entes Públicos Derecho Privado		1,7
EITB	1,7	
Adquisición de acciones de empresas públicas		26,1
VIKESA	25,0	
SPRI, S.A.....	1,1	
Adquisición de acciones empresas participadas		24,3
Bilbao Exhibition Center, S.A.	12,0	
APARCABISA	0,3	
San Mamés Barria, S.A.	12,0	
TOTAL		73,5

Mediante Decreto 182/2012 se autorizó la participación de la Administración General de la CAE en la ampliación de capital de VIKESA, por importe de 13,8 millones de euros con una prima de emisión de 11,2 millones de euros. Esta ampliación ha sido suscrita únicamente por la Administración General, elevando su participación en el capital social de la sociedad al 79,4%.

A.8 TASAS Y OTROS INGRESOS

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

CONCEPTO	Millones de euros	
	DERECHOS RECONOCIDOS	PENDIENTE DE COBRO
Dirección e inspección de obras públicas.....	12,8	0,3
Recargo tasa sobre juego.....	4,1	1,5
Otras tasas (puertos, títulos, educación, industria y otros).....	7,5	0,9
Venta de viviendas, garajes, anexos y locales.....	10,0	0,4
Arrendamiento de inmuebles.....	5,8	1,2
Extinción derechos superficie en promociones concertadas.....	7,2	-
Otros precios públicos.....	7,4	-
Reintegros.....	13,4	1,1
Multas y sanciones de tráfico.....	27,0	12,1
Otras multas y sanciones.....	4,7	2,3
Recargo de apremio.....	4,6	4,1
Intereses de demora.....	3,3	0,7
Ingresos por avales ejecutados.....	1,1	0,2
Otros ingresos.....	73,0	2,1
TOTAL	181,9	26,9

El importe pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2012 por multas de tráfico en vía ejecutiva asciende a 8,3 millones de euros. El 45% de este importe se ha deducido del Remanente de Tesorería disponible por su difícil cobrabilidad.

A.9 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los ingresos reconocidos y los cobros realizados durante el ejercicio 2012 por transferencias corrientes, son:

CONCEPTO	Millones de euros		
	2012		2011
	DCHOS. REC.	COBROS	DCHOS. REC.
De las Diputaciones Forales.....	8.311,9	7.746,3	7.915,4
De la Administración del Estado.....	27,5	1,8	27,3
De las Entidades Gestoras de la Seguridad Social.....	3,8	3,8	5,2
De los Centros con autonomía financiera.....	6,9	6,9	10,9
De la Unión Europea.....	73,4	73,4	65,6
Otras transferencias.....	0,3	0,3	0,5
TOTAL	8.423,8	7.832,5	8.024,9

APORTACIONES DE LAS DIPUTACIONES FORALES

La aprobación definitiva de las aportaciones correspondientes al ejercicio 2012, se realizó en la sesión celebrada por el CVFP el 13 de febrero de 2013. En dicha liquidación se consideran los ingresos tributarios recaudados en el ejercicio.

	Millones de euros
APORTACIÓN GENERAL	7.447,8
T.H. Álava (16,61%)	1.237,1
T.H. Gipuzkoa (32,91%)	2.451,0
T.H. Bizkaia (50,48%)	3.759,7
APORTACIONES ESPECÍFICAS	472,3
T.H. Álava (16,61%)	78,5
T.H. Gipuzkoa (32,91%)	155,4
T.H. Bizkaia (50,48%)	238,4
APORTACIÓN ACUERDO N°4 CVFP-14.10.2011	391,8
T.H. Álava	216,7
T.H. Gipuzkoa	24,0
T.H. Bizkaia	151,1
TOTAL APORTACIONES 2012	8.311,9

La sentencia del TJUE de 9 de junio de 2011, confirmó las decisiones que la Comisión Europea había dictado en relación a las denominadas “vacaciones fiscales”, declarándolas ayudas estatales incompatibles con el mercado común. Como consecuencia de la referida sentencia, el CVFP en su reunión de 14 de octubre de 2011 acordó incorporar las ayudas recuperadas a los ingresos sujetos a reparto a partir del ejercicio 2012, aportando cada una de las Diputaciones Forales a las Instituciones Comunes la cuantía resultante de aplicar el coeficiente de distribución vertical (70,04%) al importe recuperado, debido a que la recaudación relativa de cada Territorio difiere de forma importante de su coeficiente horizontal.

En la liquidación final del ejercicio se constituyó un Fondo de 106,3 millones de euros, distribuido entre los Territorios Históricos de Álava y Gipuzkoa (49 y 57,3 millones de euros respectivamente), puesto que su participación relativa en la recaudación total sujeta a reparto, ha sido inferior al 99% de su coeficiente horizontal. La Administración General ha registrado como aportación al Fondo General de Ajuste un importe 74,5 de millones de euros.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

CONCEPTO	Millones de euros	
	DCHOS. RECONOCIDOS	COBRADO
Participación en ingresos del Fondo Social Europeo.....	12,1	-
Financiación jubilación anticipada Ertzaintza	11,5	-
Proy innovación aplicada y Transfer conocimiento centros FP	0,8	0,8
Uso racional medicamento y mejora cal. vida polimedicados	1,0	-
Convenio programa de drogodependencias.....	0,3	0,3
Fondo Español de Garantía Agraria (FEGA)	0,4	0,4
Programas de calidad promoción y difusión campeonatos FP	0,7	-
Acreditación competencias profesionales por experiencia laboral	0,2	-
Otras ayudas.....	0,5	0,3
TOTAL	27,5	1,8

TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE LA UNIÓN EUROPEA

CONCEPTO	Millones de euros	
	DERECHOS RECONOCIDOS	
	2012	2011
Fondo Social Europeo (FSE).....	7,8	7,6
Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER).....	0,3	0,1
Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER).....	12,9	5,7
Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA)	51,7	51,3
Otras ayudas de la Unión Europea.....	0,7	0,9
TOTAL	73,4	65,6

A.10 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

Los ingresos reconocidos y los cobros realizados durante el ejercicio 2012 por enajenación de inversiones reales, son:

CONCEPTO	Millones de euros		
	2012		2011
	DCHOS. RECONOCS.	COBROS	DCHOS. RECON.
Terrenos y bienes naturales	-	-	0,2
Construcciones	2,9	2,8	0,9
Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje	69,1	69,1	-
TOTAL	72,0	71,9	1,1

El epígrafe Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje recoge la venta a la compañía Euskaltel, S.A. de una parte de la red de telecomunicaciones e infraestructura excedentaria propiedad de la Administración General por un importe de 68 millones de euros, manteniendo ésta la titularidad de la canalización suficiente para instalar redes propias de determinados servicios públicos. La red estaba arrendada a la citada compañía desde 1997 y

su duración vencía en febrero de 2013, percibiendo una retribución anual equivalente al 1,5% de los ingresos brutos anuales que se obtuviesen por los servicios de telecomunicaciones que precisaran la utilización de estos bienes.

La venta se ha realizado mediante adjudicación directa a Euskaltel, S.A., autorizada en sesión de 13 de agosto de 2012 por la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco, de acuerdo con la previsión contenida en el artículo 97 del TRLPE. En la misma sesión se autorizó la venta de las acciones que la Administración poseía de la citada empresa (Ver A.12)

Para fijar el precio de venta, la Administración contrató los servicios de una empresa que fijó el valor razonable de la red transmitida en un rango comprendido entre 62 y 72 millones de euros. La administración ha registrado un beneficio por la venta de la red de 67,1 millones de euros.

A.11 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

El detalle de los ingresos por transferencias de capital es:

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS RECONOCIDOS	
		2012	2011
De Diputaciones Forales	6,0	6,0	6,0
De Entidades Locales del Sector Público Vasco.....	0,5	0,6	1,7
De la Administración del Estado	352,5	349,6	221,4
De Entidades Gestoras de la Seguridad Social	1,1	1,1	0,9
Del Sector Público Exterior (Unión Europea)	34,3	13,4	42,6
De Empresas Privadas.....	0,9	0,9	-
TOTAL	395,3	371,6	272,6

En las transferencias de la Administración del Estado se incluye un importe de 347,7 millones de euros correspondientes a ingresos pendientes de cobro, vía compensación de Cupo, para financiar las obras de la Y vasca. (Ver A.6). Además está pendiente de cobro por este concepto un importe de 213,2 millones de euros correspondiente al ejercicio 2011.

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

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS	
	2012	2011
FEDER.....	-	34,7
Fondo Europeo de Pesca	8,7	6,4
Fondo de cohesión	3,5	-
Otros fondos e iniciativas.....	1,2	1,5
TOTAL	13,4	42,6



Durante el ejercicio 2012 no se han recibido ingresos correspondientes al Programa Operativo FEDER 2007-2013, debido a la apertura de un procedimiento de suspensión de pagos intermedios y de la interrupción del plazo de pago por la Comisión Europea. Dicho procedimiento, iniciado en marzo de 2012, se originó porque la Administración de la CAE no había concluido más de la mitad de las auditorías de operaciones programadas del citado Programa Operativo, así como por la tasa de error material observada, que era superior a la prevista en el Anexo IV del Reglamento (CE) 1828/2006.

En noviembre de 2013 se ha recibido comunicación por parte de la Comisión Europea de la retirada del procedimiento de suspensión de pagos intermedios y de la interrupción del plazo de pago, al haberse llevado a cabo las acciones correctoras y su correspondiente validación.

El total de los fondos comunitarios recibidos en el periodo 1994-2012 han generado unos ingresos de 2.076,8 millones de euros, de los cuales 955,5 millones de euros pueden ser sometidos a inspección por parte de la Unión Europea.

A.12 VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS (INGRESOS)

El detalle de los ingresos por variación de activos financieros es:

CONCEPTO	Millones de euros		
	2012		2011
	DCHOS. RECON.	COBRADO	DCHOS. RECON.
Venta de acciones sin cotización oficial.....	23,9	23,9	-
Devolución de otros préstamos.....	12,6	3,2	33,0
Devolución aportaciones temporales al capital SGR	-	-	0,2
Devolución de préstamos ruinas industriales	0,4	0,4	0,2
Reintegros Bideratu y Gauzatu	4,7	0,8	7,7
Créditos a c/p al personal	7,1	7,1	8,0
TOTAL	48,7	35,4	49,1

El epígrafe Venta de acciones sin cotización oficial recoge la venta de la totalidad de las acciones que la Administración General poseía de la compañía Euskaltel, S.A. por un importe de 23,8 millones de euros. Dichas acciones, que representaban el 7,45% del capital y que habían sido adquiridas en ejercicios anteriores por el Ente Vasco de la Energía y por Euskal Irrati Telebista (EITB), fueron incorporadas al patrimonio empresarial de la Administración General de la CAE mediante acuerdo de Consejo de Gobierno de 6 de marzo de 2012, registrándose por un importe de 30 millones de euros, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 114 del TRLPE, que establece que las acciones recibidas por este procedimiento se registren en la contabilidad del nuevo titular por el valor neto contable que tenían en el anterior titular a la fecha del acuerdo.

La venta de las acciones se ha realizado en una operación conjunta con el resto de accionistas a un nuevo inversor por un precio de 74,98 euros por acción, compuesto por un precio fijo, que representa un importe de 23,8 millones de euros y que es el que se ha



registrado como ingreso del ejercicio 2012 y un precio variable que puede ascender a un importe máximo de 6,5 millones de euros, y cuya percepción está condicionada a la obtención por Euskaltel, S.A. de un determinado EBITDA (beneficio antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones) acumulado a generar en los ejercicios 2012, 2013 y 2014.

El saldo pendiente de cobro de este capítulo, Variación de Activos Financieros, al cierre del ejercicio asciende a 13,3 millones de euros, del que un importe de 9,1 millones de euros se considera de dudoso cobro, habiéndose dotado una provisión por insolvencia del 90% de dicho importe.

A.13 RESIDUOS PENDIENTES DE COBRO Y PAGO

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

SUPERÁVIT OPERACIONES EJERCICIOS ANTERIORES	Millones de euros
Anulaciones de residuos de gasto pendientes de pago.....	30,6
Anulaciones de residuos de ingreso pendientes de cobro.....	(18,0)
TOTAL	12,6

Las anulaciones de residuos de gasto pendientes de pago corresponden a subvenciones y se deben a incumplimientos de las condiciones exigidas, realización de inversiones inferiores a las previstas, renuncia de los beneficiarios a la subvención concedida, etc.

Las anulaciones de residuos de ingresos pendientes de cobro se deben a:

ANULACIONES	Millones de euros
CONCEPTO	IMPORTE
Anulación liquidación y errores	1,1
Insolvencias	13,4
Prescripción	2,8
Aplazamientos.....	0,7
TOTAL	18,0



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.14 TESORERÍA

El detalle de las cuentas que dispone el Gobierno a 31 de diciembre de 2012 es:

TESORERÍA	Millones de euros	
	NÚMERO	SALDO 31.12.2012
Cuentas operativas	79	282,8
Cuentas de fianzas	2	1,4
Cuentas de depósitos	1	4,7
TOTAL CUENTAS CENTRALES		288,9
Cuentas autorizadas de gastos	56	53,3
Cuentas autorizadas de ingresos.....	22	12,9
Cuentas autorizadas de fianzas.....	8	1,8
Cuentas en moneda extranjera	6	0,3
TOTAL CUENTAS AUTORIZADAS		68,3
TOTAL		357,2

Además existen 1.109 cuentas autorizadas correspondientes a los distintos centros educativos en régimen de autonomía financiera y 35 cuentas de servicios periféricos de educación.

Los tipos de interés aplicados durante el ejercicio 2012 han sido del 1,13% en el primer trimestre, del 0,66% en el segundo trimestre, del 0,40% en el tercer trimestre y del 0,12% en el último trimestre del ejercicio. Estos tipos de interés están referenciados al Euribor.

El saldo medio de las cuentas centrales del Gobierno Vasco ha sido de 606,2 millones de euros.

Los ingresos financieros generados por la tesorería durante el ejercicio 2012 han ascendido a 5,5 millones de euros, lo que ha supuesto una disminución del 68% respecto al ejercicio anterior y se debe fundamentalmente al mantenimiento de menores saldos de tesorería.

En las cuentas operativas se incluyen las cuentas destinadas a facilitar los fondos relativos al programa de apoyo al acceso a la financiación de las empresas vascas establecido en la Disposición adicional novena de la Ley 19/2008, de 30 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para 2009. Los saldos de dichas cuentas corresponden, en cada momento, al importe pendiente de devolución de los préstamos y créditos concedidos por las Sociedades de Garantía Recíproca Elkargi y Oinarri, a los beneficiarios del programa (Ver A.17). Además, también incluyen un importe de 1 millón de euros, correspondiente a la prenda en garantía constituida a favor de las citadas sociedades por los avales concedidos en los préstamos y créditos del Programa de Apoyo Financiero. Estos fondos pueden disponerse por ambas sociedades para hacer frente a las reclamaciones que se produzcan

El detalle y movimientos de estas cuentas durante el ejercicio han sido:

DENOMINACIÓN	Millones de euros			SALDO 31.12.12
	SALDO 1.1.12	INGRESOS	PAGOS	
Adecuación Financiera.....	338,2	3,2	280,5	60,9
Sectores Estratégicos.....	20,3	0,3	17,4	3,2
TOTAL	358,5	3,5	297,9	64,1

La retribución de las cuentas de “Adecuación Financiera” está referenciada a euribor menos 0,1% y las cuentas de Sectores Estratégicos a euribor más 0,8%. El saldo de las cuentas al cierre del ejercicio incluye un importe de 1,4 millones de euros de intereses que son de libre disposición.

A.15 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

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

Los movimientos de las cuentas en el ejercicio 2012 han sido los siguientes:

CONCEPTO	Millones de euros			
	SALDO 01.01.12	COBROS 2012	PAGOS 2012	SALDO 31.12.12
Diputaciones Forales por declaraciones de IVA	-	0,2	-	0,2
Seguridad Social deudor	0,7	0,1	0,7	0,1
Personal (anticipos para gastos de viaje, nómina y otros).....	0,4	5,8	4,2	2,0
Deudores varios	6,7	42,6	37,6	11,7
Imposiciones a c/p.....	0,9	-	-	0,9
Fianzas y depósitos constituidos.....	0,1	-	0,1	-
A Sociedades Públicas.....	9,5	24,9	9,5	24,9
Legado Decreto 317/1992	0,7	1,4	1,4	0,7
TOTAL	19,0	75,0	53,5	40,5



CONCEPTO	Millones de euros			
	SALDO 01.01.2012	COBROS 2012	PAGOS 2012	SALDO 31.12.2012
Administración del Estado por apuestas mutuas y otros	0,6	1.229,8	1.230,1	0,3
ADMÓN. PÚBLICA: RETENCIONES	136,4	1.052,4	1.053,9	134,9
Hacienda Pública Acreedora por IVA	1,3	3,2	3,8	0,7
Diputación Foral retenciones IRPF e IRC Deuda Pública	36,6	259,3	275,8	20,1
Organismos Seguridad Social por conceptos de nómina	93,3	774,1	755,5	111,9
Mutualidades y otros por retención en nómina	2,0	14,7	14,7	2,0
Elkarkidetzeta e Itzarri	3,2	1,1	4,1	0,2
Expropiaciones Metro	-	0,1	0,1	-
ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS	89,0	820,1	569,6	339,5
HABE	4,4	38,9	38,4	4,9
IVAP	4,9	19,5	19,5	4,9
IVE-EUSTAT	5,0	10,4	11,3	4,1
EMAKUNDE	3,5	4,9	5,2	3,2
APPV (Academia de Policía del País Vasco)	8,1	10,4	11,7	6,8
OSALAN	10,6	12,3	16,6	6,3
KONTSUMOBIDE	2,5	6,9	6,6	2,8
LANBIDE	-	311,2	134,0	177,2
AUTORIDAD VASCA COMPETENCIA	-	0,7	0,4	0,3
INST. VASCO DE FINANZAS (Anticipo de Tesorería)	50,0	-	50,0	-
INST. VASCO DE FINANZAS	-	90,9	44,2	46,7
OSAKIDETZA	-	314,0	231,7	82,3
Comunidad Europea: FSE, FEOGA y FEDER Fondo de Cohesión	0,2	6,1	5,3	1,0
Otros Acreedores	52,0	9.741,6	9.775,1	18,5
Préstamos C/P con entidades de crédito	-	1.560,0	1.560,0	-
Fianzas y depósitos recibidos	47,4	6,9	9,0	45,3
TOTAL	325,6	14.417,0	14.203,1	539,5

Para cubrir necesidades de tesorería, el Gobierno suscribió, con fecha 18 de julio de 2012, un crédito con una entidad financiera por importe de 60 millones de euros que fue amortizado el 1 de agosto de 2012. También ha dispuesto de otro crédito formalizado en el ejercicio 2011 por importe de 500 millones de euros, cuyo vencimiento fue prorrogado hasta el 15 de septiembre de 2012. El tipo de interés aplicado ha oscilado entre el 2,05% y el 4,78% anual y ha supuesto unos gastos financieros de 5,1 millones de euros. Con fecha 4 de octubre de 2012, se formalizó otro crédito por importe de 25 millones de euros para la misma finalidad, que no había sido dispuesto al cierre del ejercicio.

También se ha reintegrado un anticipo de tesorería de 50 millones de euros al Instituto Vasco de Finanzas, que había sido autorizado por acuerdo de Consejo de Gobierno de fecha 19 de abril de 2011.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.16 CUENTA GENERAL DE LA DEUDA PÚBLICA

Las principales condiciones de las emisiones en circulación y de los préstamos durante el ejercicio 2012 son:

Millones de euros							
FECHA	VALOR a 31.12.12				TIPO INT. (%)		FECHA
EMISIÓN / SUSCRIPCIÓN	EMISIÓN	AMORT.	NOMINAL	COSTE AMORT.	NOMINAL	EFECTIVO(a)	AMORTIZ.
DEUDA EMITIDA							
26-11-99	-	-	125,0	124,7	5,55%	5,68%	26-11-14
28-10-09	-	-	700,0	697,0	4,15%	4,22%	28-10-19
11-12-09	-	-	186,0	185,2	4,60%	4,64%	07-01-25
15-06-10	-	-	400,0	399,4	Euribor+1,98%	2,24%	15-06-18
21-06-10	-	-	300,0	299,8	4,20%	4,23%	30-04-15
30-06-10	-	-	140,0	139,3	4,125%	4,32%	30-06-15
05-07-10	-	-	105,0	104,6	4,75%	4,83%	05-07-17
28-10-10	-	-	173,0	172,8	3,99%	4,03%	28-01-16
28-10-10 (Ampliación Emisión 11-12-09).....	-	-	77,0	72,0	4,60%	5,34%	07-01-25
28-10-10 (Ampliación Emisión 28-10-10).....	-	-	40,0	40,0	3,99%	4,03%	28-01-16
03-12-10 (Ampliación Emisión 26-11-99)	-	-	144,0	147,1	5,55%	4,35%	26-11-14
21-12-10 (b)	-	-	50,0	50,0	Euribor+2,54%	2,81%	21-12-16
20-04-11	-	-	82,0	80,3	6,38%	6,71%	20-04-21
27-10-11 (Ampliación Emisión 28-10-10)	-	-	95,5	92,0	3,99%	5,31%	28-01-16
27-10-11 (Ampliación Emisión 20-04-11)	-	-	57,5	57,1	6,38%	6,47%	20-04-21
02-11-11 (Ampliación Emisión 28-10-10).....	-	-	20,0	19,0	3,99%	5,78%	28-01-16
09-02-12 (Ampliación Emisión 28-10-10)(c)...	80,0	-	80,0	79,8	3,99%	4,07%	28-01-16
09-02-12 (Ampliación Emisión 05-07-10)(c) ...	31,9	-	31,0	31,0	4,75%	4,76%	05-07-17
09-02-12 (Ampliación Emisión 20-04-11)(c) ...	60,1	-	55,0	56,9	6,38%	5,83%	20-04-21
14-03-12 (Ampliación Emisión 11-12-09)(c) ...	7,2	-	8,6	7,1	4,60%	6,73%	07-01-25
17-04-12 (Ampliación Emisión 05-07-10)	103,4	-	103,5	99,8	4,75%	5,66%	05-07-17
30-10-12 (Ampliación Emisión 20-04-11)	69,4	-	69,0	68,4	6,375%	6,87%	20-04-21
06-11-12 (Ampliación Emisión 21-06-10)	122,6	-	120,0	121,8	4,20%	4,20%	30-04-15
30-10-12 (Ampliación Emisión 11-12-09)	49,3	-	60,5	47,1	4,60%	7,52%	07-01-25
TOTAL EMISIONES DEUDA	523,9	-	3.222,6	3.192,2			



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Millones de euros

FECHA	DISPUESTO	AMORT.	VALOR a 31.12.12		TIPO INT. (%)		FECHA AMORTIZ.
			NOMINAL	COSTE AMORT.	NOMINAL	EFFECTIVO(a)	
PRÉSTAMOS							
30-12-02	-	61,2	122,3	122,3	Euribor+0,1%		30-12-14
29-12-04	-	45,8	183,3	183,3	Euribor+0,1%		29-12-16
28-12-05	-	50,0	150,0	150,0	Euribor+0,1%		28-12-15
01-12-08	-	7,5	127,5	127,5	Euribor+0,439%		30-04-29
01-12-08	-	2,5	42,5	42,5	Euribor+0,457%		11-05-29
20-04-09	-	2,5	42,5	42,5	Euribor+0,486%		31-07-29
07-10-09	-	-	125,0	124,3	4,646%	4,71%	07-10-24
24-11-09	-	-	175,0	175,0	Euribor+0,378%		02-02-29
21-12-09	-	-	45,0	44,8	4,30%	4,36%	07-07-22
21-12-09	-	-	30,0	29,9	4,60%	4,63%	07-01-25
22-12-09	-	-	100,0	100,0	Euribor+0,62%		07-01-18
21-06-10	-	-	100,0	100,0	Euribor+1,75%		06-07-15
22-06-10	-	-	110,0	108,0	4,80%	5,10%	22-06-20
22-10-10	-	-	100,0	100,0	Euribor+1,85%		22-10-17
23-12-10	-	-	150,0	150,0	Euribor+2,5%		31-12-17
31-12-10 M. Educación (Euskampus)	-	-	4,0	4,0	-	-	31-12-25
30-09-11 (BEI Tramo 1).....	-	-	300,0	300,0	1,83%		18-10-23
30-09-11 (BEI Tramo 2) (c).....	100,0	-	100,0	100,0	2,341%		15-02-24
26-10-11	-	-	50,0	50,0	5,883%		26-10-16
17-11-11	-	-	25,0	25,0	Euribor+3,5°%		17-11-16
22-11-11	-	5,0	20,0	20,0	Euribor+3,15%		22-11-16
14-12-11	-	-	32,7	32,7	Euribor+3,57%		31-12-18
11-04-12	55,0	-	55,0	55,0	Euribor+3,63%		11-04-17
16-04-12	30,0	-	30,0	30,0	4,99%		16-04-18
23-04-12	140,1	-	140,1	138,8	5,098%	5,379%	
11-05-12	50,0	-	50,0	50,0	Euribor+3,58%		31-05-17
27-07-12 (BEI Tramo 1).....	260,0	-	260,0	260,0	1,409%		17-08-24
27-07-12 (BEI Tramo 2).....	200,0	-	200,0	200,0	1,07%		18-09-24
TOTAL PRÉSTAMOS	835,1	174,5	2.869,9	2.865,6			
TOTAL ENDEUDAMIENTO	1.359,0	174,5	6.092,5	6.057,8			

(a) Solamente se ha calculado el tipo de interés efectivo para las emisiones de deuda y préstamos con precio de emisión distinto al nominal y/o cuando se han pagado comisiones de colocación o apertura. En los demás casos, la aplicación del tipo de interés efectivo no produce diferencias respecto a la aplicación del tipo de interés nominal.

(b) Emisión en la que se ha modificado el interés mediante un swap, pasando a ser fijo nominal al 5,02%.

(c) Registrada como ingreso presupuestario en el ejercicio 2011 por su valor nominal.

El Decreto 42/2012, de 27 de marzo, autorizó la realización de una o varias emisiones de Deuda Pública o la concertación de cualquier otra operación de endeudamiento por un importe máximo total de 1.207,8 millones de euros, facultando al titular del Departamento de Economía y Hacienda para que mediante Orden determine los instrumentos y modalidades concretas de cada operación.

Las emisiones de deuda y la disposición del segundo tramo del Préstamo BEI (30/09/2011) realizadas en el mes de febrero de 2012, fueron registradas por su valor nominal como ingresos presupuestarios del ejercicio 2011 por importe de 274,6 millones de

euros. En el ejercicio 2012 se ha registrado como ingreso la diferencia entre el valor de emisión y el nominal de estas emisiones que asciende a 4,6 millones de euros.

Para el resto del endeudamiento, la Administración ha registrado como derechos reconocidos el importe correspondiente al valor de emisión de la deuda o disposición del préstamo, de acuerdo con lo dispuesto en la Circular 3/2003 de la OCE. La columna “Coste Amortizado” recoge el valor de la deuda y los préstamos al cierre del ejercicio de acuerdo con la norma de valoración 9ª sobre Pasivos Financieros del PCPCE.

El gasto financiero de la Deuda Pública en el ejercicio 2012, asciende a 185 millones de euros, de los que 182,1 millones de euros corresponden a intereses y 2,9 millones de euros a comisiones de colocación de la deuda y disposición de préstamos. A 31 de diciembre de 2012, según se indica en la Cuenta, los intereses devengados y no vencidos ascienden a 84 millones de euros y están reflejados en el epígrafe Deudas a corto plazo del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2012. Dichos intereses se han calculado aplicando el tipo de interés efectivo.

Los gastos financieros recogen un gasto por importe de 5,8 millones de euros por el resultado de las operaciones de aseguramiento del riesgo en los tipos de interés subvencionados de los préstamos para la adquisición de viviendas del Departamento de Vivienda, Obras Públicas y Transportes.

A.17 AVALES CONCEDIDOS

El saldo de avales a 31 de diciembre de 2012 y el movimiento producido durante el ejercicio ha sido:

GARANTÍAS FORMALIZADAS	Millones de euros				
	SALDO 01.01.2012	ALTAS	BAJAS		SALDO 31.12.2012
			LIBERADOS	EJECUT.	
AVALES					
Línea de empresas	140,8	86,3	31,3	-	195,8
Entidades públicas	209,8	-	5,7	-	204,1
LUZARO EFC, S.A. (Préstamos BEI).....	98,1	50,0	4,1	-	144,0
REAFIANZAMIENTOS					
Elkargi SGR. Inversión	204,8	57,7	28,4	1,0	233,1
Oinarri SGR. Inversión	32,9	7,9	15,6	0,2	25,0
Audiovisual Aval SGR.....	0,1	0,9	0,3	-	0,7
LUZARO EFC, S.A. (Pymes y microempresas).	45,0	4,7	5,0	1,6	43,1
Programa de Apoyo Financiero	186,1	-	111,0	9,8	65,3
TOTAL	917,6	207,5	201,4	12,6	911,1

Dentro de los avales formalizados en el ejercicio en Línea de empresas, se incluye un importe de 61,3 millones de euros del programa extraordinario de concesión de avales públicos para la financiación empresarial, regulado por el Decreto 125/2011, de 14 de junio, formalizados en el ejercicio 2012. Por otra parte, el Decreto 127/2012, de 10 de julio, ha establecido un nuevo programa de concesión de avales para financiar determinadas



operaciones de circulante y operaciones de inversión, dirigido únicamente a pymes o grupos de pymes. Se han concedido avales por importe de 21,2 millones de euros, de los que el importe formalizado al cierre del ejercicio ascendía a 6,9 millones de euros.

Asimismo, se ha firmado un Convenio entre la Administración General de la CAE y diversas entidades financieras por el que se habilita una línea de financiación extraordinaria con garantía pública para préstamos de nueva concesión a pymes y empresarios individuales domiciliados en la CAE, asumiendo un afianzamiento del 60% de las operaciones. Durante el ejercicio se han formalizado operaciones por un importe total de 18,1 millones de euros.

La administración avaló un préstamo de 50 millones de euros concedido a Luzaro EFC, S.A. por el Banco Europeo de Inversiones, cuya finalidad es promover la financiación de proyectos de inversión en el ámbito de los diferentes convenios suscritos por la citada entidad financiera con la Administración de la CAE.

El riesgo estimado por avales concedidos y no vencidos es de 51 millones de euros. Dicho importe se encuentra recogido dentro del epígrafe Provisiones para riesgos y gastos del pasivo del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2012.

Al cierre de 2012, la Administración General de la CAE tiene un saldo pendiente de cobro por avales ejecutados de 24,2 millones de euros, de los que 24 corresponden a ejercicios anteriores. Este saldo está considerado de difícil cobrabilidad y se ha provisionado y deducido del Remanente de Tesorería por su totalidad.

Con fecha 19 de noviembre de 2013, el Juzgado de lo Mercantil nº1 de San Sebastián ha admitido el concurso de acreedores voluntario de Fagor Electrodomésticos S. Coop., sociedad con la que la Administración de la CAE mantiene distintas posiciones de riesgo.

El 22 de diciembre de 2009, la Administración General de la CAE concedió a esta sociedad un aval extraordinario por importe de 12 millones de euros correspondiente a la Línea de Empresas, que se mantenía vigente en la fecha de admisión del concurso de acreedores y por el que la Administración había provisionado por riesgo de exigibilidad, un importe de 4,2 millones de euros al cierre del ejercicio 2012.

La citada sociedad es deudora al cierre del ejercicio 2012 de un préstamo concedido en 2011 por el IVF por importe de 15,2 millones de euros para la realización de inversiones científico-tecnológicas en la CAE, reguladas por el Decreto 217/2010. El IVF es un ente público de derecho privado adscrito al Departamento de Hacienda y Finanzas. Por otra parte Ezten, Fondo de Capital Riesgo, concedió en el ejercicio 2009 a Fagor Electrodomésticos, S. Coop. un préstamo participativo de 3 millones de euros. El citado fondo está participado por la Administración General de la CAE en un 5%, por el IVF en un 16% y por la Sociedad para la Transformación Competitiva, S.A. (SPRI) en un 79%.

Mediante Acuerdo de Consejo de Gobierno de 8 de enero de 2013, modificado parcialmente por acuerdo de 22 de enero de dicho ejercicio, se autorizó la realización de aportaciones a Ekarpen SPE, S.A. por importe de 10 millones de euros, para financiar parte de un préstamo participativo de 30 millones de euros que esta última sociedad ha concedido a Fagor Electrodomésticos, S. Coop. Las aportaciones se instrumentaron mediante la suscripción de acciones por importe de 5 millones de euros y la concesión de un



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

préstamo por importe de 5 millones de euros, ambas operaciones a realizar por el IVF. Tras la suscripción de las acciones, la sociedad Ekarpen SPE, S.A. está participada por la Administración General de la CAE en un 13,2% y por el IVF en un 21,6%. Además, en el segundo de los acuerdos anteriormente señalados, la Administración General de la CAE concedió un préstamo por importe de 10 millones de euros a la Sociedad de Capital Desarrollo de Euskadi, SOCADE, S.A., para que a su vez concediese un préstamo participativo a Fagor Electrodomésticos, S. Coop. por el mismo importe. La participación de la Administración General de la CAE en SOCADE es del 40%.

Adicionalmente, en julio de 2009, Ezten FCR concedió un préstamo participativo de 2 millones de euros a FGM, S. Coop. Esta sociedad, que se encuentra en concurso de acreedores desde febrero de 2014, es participada en un 35% por Fagor Electrodomésticos, S. Coop., aunque no se incluye en su perímetro de consolidación.

Programa de Apoyo Financiero

El Programa de Apoyo Financiero, por el que se facultaba al Gobierno para aprobar un programa específico de acceso a la financiación de las empresas vascas, mediante la creación de una Línea Plurianual de Financiación a empresarios individuales, autónomos y Pymes, fue iniciado en 2009 manteniendo su continuidad hasta el ejercicio 2011.

Para la puesta en marcha de la citada línea de financiación, la Administración General de la CAE suscribió sendos convenios de colaboración con las Sociedades de Garantía Recíproca, Elkargi y Oinarri, por los que reafianzaba entre el 25% y el 75% de las operaciones de crédito avaladas por ambas sociedades.

El detalle de las operaciones y situación al cierre del ejercicio, es:

PROGRAMA DE APOYO FINANCIERO	Millones de euros				
	RIESGO GOVA 1/1/2012	RIESGO GOVA FORMALIZADO	BAJAS		RIESGO GOVA 31.12.12
			LIBERAD.	EJECUT.	
ADECUACIÓN FINANCIERA	163,3	-	98,6	9,8	54,9
Elkargi	137,7	-	98,2	9,2	30,3
Oinarri	25,6	-	0,4	0,6	24,6
SECTORES ESTRATÉGICOS	22,8	-	12,4	-	10,4
Elkargi	7,2	-	3,8	-	3,4
Oinarri	15,6	-	8,6	-	7,0
TOTAL	186,1	-	111,0	9,8	65,3

La normativa reguladora del Programa de Apoyo Financiero en el ejercicio 2009 y los convenios suscritos con las entidades financieras colaboradoras establecían, para los avales aprobados en ese ejercicio, que la Administración facilitaría a éstas los fondos necesarios para conceder los préstamos o créditos a los beneficiarios del programa. Para ello, la Administración procedió a la apertura de cuentas a nombre de la Tesorería General del País Vasco, en las que los cargos y abonos se realizan por los siguientes conceptos:

- la Administración de la CAE abona los fondos necesarios para la concesión de los préstamos en la medida que se conceden y formalizan.
- la entidad financiera traspasa a la cuenta de la Tesorería General del País Vasco – Cuenta Central los importes amortizados o recuperados de manera que el saldo vivo de la cuenta creada recoge la diferencia positiva entre las concesiones y las amortizaciones y recuperaciones de los préstamos.

Al cierre del ejercicio, el saldo de las cuentas asciende a un importe de 64,1 millones de euros. (Ver A.14).

A.18 CRÉDITOS DE COMPROMISO

Los créditos comprometidos para ejercicios futuros, clasificados por capítulos son:

CRÉDITOS COMPROMISO A 31.12.12					Millones de euros
CAPÍTULO	EJERCICIOS COMPROMETIDOS				TOTAL
	2013	2014	2015	2016 y ss.	
1 Gastos de personal	0,2	0,1	-	-	0,3
2 Gastos de funcionamiento	125,4	44,7	7,3	0,1	177,5
4 Transferencias y subvenciones corrientes	118,0	29,3	19,6	0,2	167,1
6 Inversiones reales	546,6	339,1	195,8	36,9	1.118,4
7 Transferencias y subvenciones de capital	254,5	161,6	100,0	214,7	730,8
8 Variación activos financieros	47,3	47,6	44,1	263,7	402,7
TOTAL	1.092,0	622,4	366,8	515,6	2.596,8

Los importes más significativos corresponden a las inversiones asociadas a la construcción de la Y vasca por 974,5 millones de euros, a la toma de participación en Bilbao Exhibition Centre, S.A. por importe de 180,3 millones de euros, al subsidio de puntos de interés reflejados en los distintos convenios financieros firmados con las entidades bancarias para la compra de viviendas de protección oficial por 138,6 millones de euros, a la subvención nominativa concedida a la UPV/EHU para el programa de inversión e infraestructura para el período 2011-2015 por 117,2 millones de euros y al contrato-programa para la UPV/EHU 2011 por 95 millones de euros.

	CRÉDITOS COMPROMISO POR AÑO DE ORIGEN				Millones de euros
	EJERCICIOS COMPROMETIDOS				
	2013	2014	2015	2016 y ss.	TOTAL
Año 2001 y anteriores.....	0,7	0,9	0,8	2,2	4,6
Año 2002.....	12,1	12,2	12,1	145,1	181,5
Año 2003.....	0,1	0,1	0,1	0,3	0,6
Año 2004.....	4,0	12,9	1,6	6,7	25,2
Año 2005.....	1,4	1,3	8,3	4,8	15,8
Año 2006.....	3,7	3,6	4,9	32,2	44,4
Año 2007.....	11,0	4,7	4,3	30,0	50,0
Año 2008.....	2,7	5,1	1,5	22,1	31,4
Año 2009.....	11,1	7,4	8,1	36,6	63,2
Año 2010.....	241,6	101,1	36,9	102,3	481,9
Año 2011.....	234,8	166,3	128,4	90,3	619,8
Año 2012.....	568,8	306,8	159,8	43,0	1.078,4
TOTAL	1.092,0	622,4	366,8	515,6	2.596,8

A.19 CONTRATACIÓN

En el ejercicio 2012 se han adjudicado 438 expedientes por un importe de 615,9 millones de euros. Las cuantías adjudicadas corresponden a la totalidad del contrato, con independencia del gasto previsto para la anualidad de 2012.

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

DEPARTAMENTO	Millones de euros		
	NÚMERO CONTRATOS	IMPORTE ADJUDICACIÓN	% s/ TOTAL ADJUDICACIÓN
Presidencia.....	15	1,1	0,2%
Interior (*).....	72	64,4	10,5%
Educación, Universidades e Investigación	112	96,3	15,6%
Economía y Hacienda.....	4	0,8	0,1%
Justicia y Administración Pública	50	6,3	1,0%
Vivienda, Obras Públicas y Transportes	49	422,7	68,7%
Industria, Innovación, Comercio y Turismo	15	1,4	0,2%
Empleo y Asuntos Sociales	18	1,9	0,3%
Sanidad y Consumo	45	15,1	2,4%
Medioambiente, Planif. Territorial, Agric y Pesca	33	3,4	0,6%
Cultura	25	2,5	0,4%
TOTAL	438	615,9	100,0%

(*) Cuatro expedientes, por importe de 11,3 millones de euros, se han adjudicado en 2013 y contabilizado con cargo al presupuesto de 2012.

Del total de contratos, cuatro se tramitaron por emergencia. Para el resto, los procedimientos utilizados son los siguientes:

Millones de euros

PROCEDIMIENTO	NÚMERO	IMPORTE	% s/ TOTAL
	CONTRATOS	ADJUDICACIÓN	ADJUDICAC.
Abierto	174	518,8	85,3%
Restringido.....	5	44,4	7,3%
Negociado	255	45,1	7,4%
TOTAL	434	608,3	100,0%

De los 255 contratos tramitados por el procedimiento negociado, cuatro han sido tramitados por la Comisión Central de Contratación, por importe de 4,7 millones de euros y el resto por las mesas de contratación de los departamentos, entre los que destacan Interior, que ha gestionado 37 contratos por importe de 18,2 millones de euros y Sanidad y Consumo, con 28 contratos por un importe de 5,4 millones de euros.

Tramitación del expediente

Además de la tramitación ordinaria, el TRLCSP recoge la tramitación urgente y de emergencia. Así, podrán ser declarados de tramitación urgente los expedientes de contratos cuya necesidad sea inaplazable o cuya adjudicación sea preciso acelerar por razones de interés público. El efecto de esta declaración es la reducción de los plazos en los diferentes trámites que componen el expediente de contratación.

Por otro lado, podrán ser declarados de tramitación de emergencia cuando la Administración tenga que actuar de manera inmediata a causa de acontecimientos catastróficos, de situaciones que supongan grave peligro o de necesidades que afecten a la defensa nacional.

La distribución por departamentos, de acuerdo con el tipo de tramitación de los expedientes es:

Millones de euros

DEPARTAMENTO	TRAMIT. ORDINARIA		TRAMIT. URGENTE		TRAMIT. EMERGENCIA	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Presidencia.....	1,0	0,2%	0,1	1,2%	-	-
Interior.....	56,7	9,5%	7,7	90,6%	-	-
Educación, Universidades e Investigación	94,5	15,8%	0,3	3,5%	1,5	19,7%
Economía y Hacienda.....	0,8	0,1%	-	-	-	-
Justicia y Administración Pública	6,0	1,0%	0,3	3,5%	-	-
Vivienda, Obras Públicas y Transportes.....	417,0	69,5%	-	-	5,8	76,4%
Industria, Innovación, Comercio y Turismo	1,4	0,2%	-	-	-	-
Empleo y Asuntos Sociales	1,8	0,3%	-	-	-	-
Sanidad y Consumo.....	15,1	2,5%	-	-	-	-
Medio Ambiente, Planificac. Ter., Agric. y Pesca.....	3,1	0,5%	-	-	0,3	3,9%
Cultura	2,4	0,4%	0,1	1,2%	-	-
TOTAL	599,8	100,0%	8,5	100,0%	7,6	100,0%

Bajas obtenidas en las adjudicaciones de contratos

De los 434 expedientes, se ha tenido en cuenta para la determinación de las bajas obtenidas 349 contratos por importe de 434,4 millones de euros, sin incluir el IVA, ya que en los restantes expedientes no es posible obtener correctamente los importes.

La baja en adjudicación por tipo de contrato es:

TIPO DE CONTRATO	Millones de euros		
	IMPORTE ADJ. Sin IVA	IMPORTE BAJA	% BAJA S/LICITAC.
Obras	378,6	46,7	11,0%
Servicios	34,6	3,8	9,8%
Suministros.....	21,2	2,5	10,4%
TOTAL	434,4	53,0	10,9%

Los departamentos con una media de baja superior al 11% son:

DEPARTAMENTO	Millones de euros		
	IMPORTE ADJUDICACIÓN	IMPORTE BAJA	% BAJA S/LICITAC.
Educación, universidades e investigación	49,1	17,9	26,7%
Industria, Innovación, Comercio y Turismo	0,8	0,2	17,8%
Economía y Hacienda	0,8	0,2	16,9%
Cultura	1,8	0,3	12,8%
Sanidad y Consumo	1,9	0,3	12,7%

Expedientes convalidados

El Consejo de Gobierno ha asumido la fiscalización jurídico-económica favorable de 59 expedientes de contratación y de dos expedientes de subvenciones, que la OCE había informado negativamente de los siguientes departamentos e importes:

DEPARTAMENTO	Millones de euros	
	IMPORTE	%
Interior	6,7	10,0%
Educación, Universidades e Investigación.....	45,9	68,3%
Justicia y Administración Pública.....	5,2	7,7%
Vivienda, Obras Públicas y Transportes	7,3	10,9%
Sanidad y Consumo	1,1	1,6%
Medio Ambiente, Planificación Territorial, Agricultura y Pesca.....	0,7	1,0%
Cultura.....	0,3	0,5%
TOTAL	67,2	100%

Analizados los motivos de emisión del informe desfavorable por parte de la OCE, se pueden agrupar en los siguientes conceptos:

- En 29 expedientes, por importe de 10,9 millones de euros, las prestaciones se contrataron sin tramitar el correspondiente expediente de contratación y sin observar los principios de publicidad y concurrencia.
- En 21 expedientes, por importe de 48,8 millones de euros, se ha continuado contratando con los prestatarios de los servicios o suministros cuyos contratos habían vencido, mientras se adjudicaba el nuevo expediente. En este importe está incluido el suministro de comidas para centros públicos docentes del año 2012, por 33,6 millones de euros, puesto que, mediante el recurso especial en materia de contratación, se recurrió la resolución de adjudicación, de 28 de marzo de 2012, del Acuerdo Marco para el suministro de comidas preparadas y materias primas para centros públicos con comedores de gestión directa. Resueltos los recursos, el 27 de julio de 2012 se formalizaron los contratos derivados del Acuerdo Marco que también han sido objeto de recurso especial en materia de contratación, con lo que el inicio de los mismos ha quedado paralizado.
- En nueve expedientes, los modificados, complementarios o ampliaciones por importe de 5,6 millones de euros, han sido realizadas sin tramitar el correspondiente expediente administrativo.
- En dos expedientes de subvenciones por importe de 1,9 millones de euros se ha omitido el trámite de fiscalización previa, hubo beneficiarios que obtuvieron compensación por los mismos hechos sin que se procediera a minorar la compensación económica reconocida y el soporte documental era insuficiente e inadecuado.

Expedientes Analizados

Se han revisado 68 expedientes, 18 seleccionados entre los adjudicados en el ejercicio 2012 y 50 entre los adjudicados en ejercicios anteriores con ejecución o incidencia en 2012.

La relación de expedientes analizados, adjudicados en ejercicios anteriores, es la siguiente:

Nº EXP.	DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.(*)	Millones de euros		
					2012 EJEC.	PLURI.	DEFICIENC.
1.	Y vasca. Tramo: Ordizia-Itsasondo.....	O	Abierto	57,1	8,0	-	R2
	Revisión de precios			1,8			
	Certificación final			5,0			
2.	Y vasca. Tramo: Tolosa.....	O	Abierto	81,9	30,9	0,4	
	Revisión de precios			10,0			
3.	Y vasca. Tramo: Legorreta.....	O	Abierto	70,2	28,2	0,4	
	Revisión de precios			8,8			
4.	Y vasca. Tramo: Beasain Este.....	O	Abierto	48,2	12,1	-	
	Segunda revisión de precios.....			1,9			
	Certificación final			4,3			
5.	Y vasca. Tramo: Beasain Oeste.....	O	Abierto	44,2	19,7	0,1	
	Primer Modificado			3,3			
	Revisión de precios			5,1			

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Millones de euros

Nº EXP. DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE ADJUD.(*)	2012		DEFICIENC.
				EJEC.	PLURI.	
6. Y vasca. Tramo: Bergara-Antzuola.....	O	Abierto	109,5	38,6	29,2	D1
Primer Modificado (**).....			6,1			
Revisión de precios			5,9			
Emergencia			4,9			
7. Y vasca. Tramo: Andoain-Urnieta	O	Abierto	77,1	23,0	38,8	
Revisión de precios			1,1			
8. Y vasca. Tramo: Tolosa-Hernalde.....	O	Abierto	106,4	34,4	47,8	
Revisión de precios			2,9			
9. Y vasca. Tramo: Urnieta-Hernani	O	Abierto	139,4	20,8	104,0	
Revisión de precios			0,6			
10. Y vasca. Tramo: Ezkio/Itsaso-Beasain	O	Abierto	57,9	27,0	4,1	
Revisión de precios			2,4			
11. Y vasca. Tramo: Antzuola-Ezkio/Itsaso I (Oeste)	O	Abierto	122,0	25,0	67,9	
Revisión de precios			2,3			
12. Y vasca. Tramo: Bergara-Bergara.....	O	Abierto	97,1	20,5	62,4	
13. Y vasca. Tramo: Antzuola-Ezkio/Itsaso Este.....	O	Abierto	128,5	16,8	96,3	
14. Y vasca. Tramo Ezkio/Itsaso - Ezkio/Itsaso	O	Abierto	57,7	15,2	42,5	
15. Y vasca. Tramo Hernani-Astigarraga.....	O	Abierto	73,3	0,2	73,1	
16. Const. 70 viv. soc. y anejos en A.I.U. AM-09 Morlans Behera, Parcela A-4 Donostia	O	Abierto	8,8	4,6	-	D1
Segundo modificado			0,5			
Revisión de precios			0,5			
Certificación final			1,3			
17. Const. 26 viv. sociales y anejos en UE 19 de Aramotz, Durango	O	Abierto	3,7	0,1	-	
Certificación final			0,1			
18. Const. 59 viv. Área Galindo Este, Zona 3 Bl. 25,26,27 Pormetxeta, Barakaldo.....	O	Abierto	7,2	3,7	0,7	
19. Edif+urban. 24 Viv. 032 AOR - 403, San Juan Rompeolas, BL 2, Santurtzi.....	O	Abierto	3,7	0,8	-	R2
Certificación final			0,3			
20. Const .44 viviendas sociales y anejos en la unidad de ejecución U.E. 1 del Ari Txabarri, Sestao.....	O	Abierto	5,4	3,6	3,8	D1
Modificado convalidado por ACG.....			0,5			
Proyecto complementario.....			1,6			
21. Contrato de limpieza de puertos Gipuzkoa. Primera prórroga ..	Srv	Abierto	1,4	1,0	-	C6
Segunda prórroga			1,4	0,4	1,0	
22. Bilbao-CEP Karmelo Const. nuevo centro Inf/prim. 3 lín. 31 uds.....	O	Abierto	8,7	4,7	2,6	D1
Modificado convalidado por ACG.....			1,7			
23. Construc. de un nuevo centro IES LAKUA BIH de Vitoria-Gasteiz	O	Abierto	7,3	5,0	-	D1
Modificado convalidado por ACG.....			0,7			
24. Reforma antiguo gimnasio para aulas en CEP Unamunzaga LHI de Ribera Baja-Erribera Beitia	O	NSP	0,2	-	-	
25. Prórroga servicio de mantenmt. de limpieza en centros públicos ..	Srv	Abierto	37,2	11,6	-	R1
26. Reforma y ampliación Edificio del Palacio Justicia de Getxo	O	Abierto	4,1	1,5	-	
Certificación final			0,3			

.../...



Millones de euros

Nº EXP. DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE				DEFICIENC.
			ADJUD.(*)	2012 EJEC.	PLURI.		
27. Prórroga servicio vigilantes seguridad edificios judiciales y centros int. menores.....	Srv	Abierto	3,4	0,7	-	R1	
28. Prórroga servicio traducción e interpretación Órganos Judiciales.....	Srv	Abierto	p.u	0,3	-	R1	
29. Implantación áreas SAP HCM, PORTAL Y BW para Admón. y prestación servicios complementarios	Srv	Abierto	9,3	3,7	4,0	C1	
30. Gestor expedientes electrónicos para sistema RRHH Admón. y prestación servicios complementarios.....	Srv	Abierto	2,1	0,5	0,8	C1	
31. Prórroga contrato seguros privados de la CAE (***).....	Priv	NSP	10,2	10,2	-	A3,C6	
32. Servicios complementarios, colaboración y asistencia realización labores gestión recaudatoria vía de apremio	Srv	Abierto	9,4	1,3	6,7		
33. Obras Archivo Histórico Nacional de Euskadi	O	Abierto	13,7	2,3	-		
34. Trabajos actualización y alimentación del banco público terminológico EUSKALTERM (**)	Srv	Abierto	0,9	0,2	-		
35. Vigilancia y predicción hidro-meteorológica	Srv	Abierto	3,4	1,7	0,9		
36. Oficina técnica del Plan Director Gezinet.....	Srv	Abierto	p.u	0,6	0,7		
37. Servicio de conexión a red telefónica pública	Srv	Abierto	4,7	0,7	-		
38. Servicio de telefonía móvil digital	Srv	Abierto	3,0	0,4	-		
39. Prórroga del mantenimiento y reparación vehículos y motocicletas.	Srv	Abierto	p.u	0,9	0,9	C6	
40. 2ª Prórroga. Mantenimiento sistema monitorización telefónica	Srv	Abierto	0,2	0,1	-	R1	
41. Prórrogas de suministro carburante del Departamento de Interior ..	S	Abierto	8,6	5,6	-	C6,C7	
42. Prórroga fabricación y sum. talonarios recetas médicas prest. farmacéutica (****)	S	Abierto	0,8	0,8	-	C6	
CONCIERTOS SANITARIOS:							
43. Diálisis domiciliaria para pacientes del área de salud de Bizkaia (3ª prórroga y modificado).....	GS	Abierto	2,4	2,4	-		
44. Transporte sanitario pacientes área de salud Araba y municipios Otxandio y Ubide (2ª prórroga).....	GS	Abierto	2,3	2,3	-	C6	
45. Hospitalización psiquiátrica de larga estancia en el T.H. de Bizkaia (3ª prórroga).....	GS	NSP	0,5	0,5	-		
46. Servicio asistencia psiquiátrica media estancia pacientes área de salud de Gipuzkoa (2ªprórroga).....	GS	NSP	4,7	4,9	-	C6	
47. Transporte sanitario ambulancias no asistenciales Gipuzkoa (2ª prórroga).....	GS	Abierto	10,6	10,8	-	C6	
48. Asistencia de media y larga estancia hospitalaria del área de salud de Gipuzkoa (1ª prórroga)	GS	NSP	11,5	11,9	-	C6	
49. Servicios asistencia psiquiátrica larga estancia para pacientes área de salud de. Bizkaia y Gipuzkoa (1ª prórroga)	GS	NSP	9,9	10,0	-	C6	
50. Servicios asistenciales hospitalarios para pacientes del área de salud de Gipuzkoa (1ª prórroga)	GS	NSP	16,4	15,5	-	C6	
TOTAL			1.561,7	445,7	589,1		

(*) Se Incluye el total hasta 31.12.2011 más la incidencia del cambio de IVA durante el 2012.

(**) Modificado tramitado en 2012 en fase A

(***) Incluye la parte correspondiente a la Admón. Gral.

(****) Son precios unitarios. Se indica el presupuesto máximo.

p.u. Adjudicación por precios unitarios.

NSP Negociado sin publicidad.

Referencias de tipo de contrato:

O: Obras Srv: Servicios GS: Gestión de Servicio Público S: Suministros



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

La relación de expedientes analizados que han sido adjudicados durante el ejercicio 2012 es la siguiente:

Nº	EXP. DESCRIPCIÓN	TIPO	PROCED.	IMPORTE			DEFICIENC.
				ADJUD.	EJEC.	PLURI.	
					2012		
51.	Y vasca. Tramo: Zizurkil-Andoain	O	Abierto	184,4	12,9	171,5	A2,B1,C4
52.	Y vasca. Tramo: Hernialde-Zizurkil.....	O	Abierto	162,1	11,5	150,6	A2,B1
53.	Proyecto renovación del muelle de cofradía del puerto Bermeo.....	O	Abierto	1,2	0,3	0,9	
54.	Suministro armarios y estanterías fijas Archivo Histórico Nacional de Euskadi.....	S	Abierto	0,2	0,2	-	R1
55.	Const. 72 alojamientos dotacionales parc. 7 Pol. I Mina del Morro y Miraflores, Bilbao	O	Abierto	6,1	1,1	5	C2,C3,C4
56.	Construcción de nuevo centro para Conservatorio de música "Musikene" de Donostia-San Sebastián	O	Abierto	18,4	1,5	16,9	A1,B2,C5
57.	Construcción nuevo edificio: 4+12 uds. educación infantil y 24 uds. educación primaria en CEP Legarda en Mungia.....	O	Abierto	6,4	0,7	5	A1,C2,C5
58.	Dirección facultativa de las obras del Centro Superior "Musikene" en Donostia-SS.....	Srv	Abierto	0,8	0,1	0,6	A1
59.	Participación del Gobierno Vasco en el PIN-UGP 2012/2013.....	Srv	Abierto	0,3	0,2	0,1	R1
60.	Construcción de la obra civil del metro de Donostialdea. Tramo: La Concha-Morlans	O	Abierto	50,0	-	50,0	B4
61.	Modificación de depuración de aguas residuales en el Centro menores Ibaiondo de Zumárraga	O	NSP	0,1	0,1	-	
62.	Soporte a la tramitación de expedientes sancionadores de la Dirección de Tráfico.....	Srv	Abierto	0,6	-	0,5	B3
63.	Acuerdo Marco suministro comidas preparadas centros públicos comedores gestión directa (*).....	S	Abierto	353,4	33,6	-	
64.	Tercer contrato derivado del AM 01/2011 soporte y mantenimiento equipos informáticos en centros docentes.....	Srv	NSP	3,0	1,0	2,0	
65.	Patrocinio equipo deportivo ciclista	Priv	NSP	0,7	0,7	-	
66.	Contratación empresa que se ocupe del programa de becas de internacionalización	Srv	Abierto	0,1	-	0,1	
67.	Valoración de infraestructuras de comunicaciones	Srv	NSP	-	0,1	-	
CONCIERTO SANITARIO							
68.	Asistencia psiquiátrica hospitalaria de media y larga estancia A.S Gipuzkoa	GS	NSP	2,1	2,0	-	
TOTAL				789,9	66,0	403,2	

Referencias de tipo de contrato:

O: Obras S: Suministros Srv: Servicios GS: Gestión de Servicio Público Priv: Privado

(*) El valor estimado del Acuerdo Marco era de 353,5 millones de euros. El gasto convalidado por ACG correspondiente al ejercicio 2012 ha sido de 33,6 millones de euros



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

		Millones de euros	
		IMPORTE	
DEFICIENCIAS		Nº	ADJUDICAC.
EXPEDIENTE			
A1. Los PCAP incluyen un criterio de adjudicación, sometido a juicio de valor, al que se asigna una puntuación de 0 a 50, sin que conste la desagregación de su contenido ni se especifique como se va a distribuir su valoración.		3	25,6
A2. Los PCAP incluyen criterios de adjudicación cuya aplicación requiere realizar un juicio de valor a los que se asigna una ponderación total del 80%.		2	346,5
A3. La autorización del gasto de la prórroga por ACG se realiza con posterioridad a la misma		1	10,2
ADJUDICACIÓN			
B1. El informe resumen de evaluación de ofertas emitido por el organismo técnico especializado no va acompañado de la documentación que soporta sus conclusiones		2	346,5
B2. Resolución de adjudicación extemporánea		1	18,4
B3. No se ha publicado la adjudicación en el boletín oficial correspondiente		1	0,6
B4. No se ha formalizado el contrato, en consecuencia no se ha perfeccionado.		1	50,0
EJECUCIÓN			
C1. Retrasos en la ejecución del expediente		2	11,4
C2. Retraso en la formalización de las actas de comprobación de replanteo (art. 212 LCSP)		2	12,5
C3. Aprobación del plan seg. y salud con posterioridad al inicio de las obras (art. 7.2 RD 1627/1997)		1	6,1
C4. Aprobación del programa de trabajo extemporánea (art. 144.1 y 2 RGLACP)		2	190,5
C5. No se ha realizado la aprobación del programa de trabajo por parte de la Administración		2	24,8
C6. Prórroga del contrato no formalizada en documento administrativo		11	76,4
C7. Se supera el plazo máximo de duración del contrato con la última prórroga		1	8,6
FINALIZACIÓN Y RECEPCIÓN			
R1. No consta acto formal y positivo de recepción o conformidad por parte de la Administración (art.205 LCSP/222 TRLCSP)		6	41,4
R2. Aprobación Certificación Final por el Órgano de Contratación extemporánea (art. 235.1 TRLCSP/218 LCSP y art. 166 RGLCAP)		2	60,8
ESPECÍFICAS			
D1. Deficiencias específicas comentadas en la Opinión.....		5	139,7



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.20 ANÁLISIS DE SUBVENCIONES

En el análisis de subvenciones hemos detectado las siguientes deficiencias:

SUBVENCIONES DIRECTAS		Millones de euros	
CONCEPTO	FASE D 2012	CRÉDITO COMPROMISO	DEFICIENCIA
Cámara Oficial de Comercio e Industria de Álava. Proyecto Vial	0,3	1,0	A4
Elkargi S.G.R. y Oinarri S.G.R. Reforzamiento Fondo de Provisiones Técnicas	3,2	-	
EUDEL. Agendas Digitales Locales	0,2	-	-
UPV/EHU. Programa ZabaldUz	3,0	-	A6,10
UPV/EHU. Programas en el marco del proyecto CEI Euskampus	2,0	-	A5,6
UPV/EHU. Complementos retributivos del personal docente e investigador	1,0	-	-
Fundación Basque Culinary Center. Cons. edificio y la adquisición de equipamiento ..	1,5	-	A1
Fundación Museo Bellas Artes de Bilbao. Inversiones en fondos artísticos	0,1	0,6	-
Organizaciones sindicales. Actividad sindical en la Admón. CAE 2010 y 2011	1,1	-	-
Organizaciones sindicales y patronal. Participación Mesa Diálogo Social	0,5	-	A5
AGA, S. Coop. Fomento contratos producción de forrajes	0,6	0,5	A1,2,4,10
Instituto Gerontológico Matia. I+D actividades formativas	1,4	2,6	A1,4,5
Fundación Vasca Innov. Sociosanitaria. Ejecución del Plan 2012	3,0	-	A1,5,7
Agencia Vasca de la Innovación. Implantación Bultzatu 2025 (1)	-	-	A3
Ayuntamiento de Portugalete. Prestación de servicios obligatorios	10,0	-	-
Fundación TEKNIKER. Nueva sede ubicada en el Polo Tecnológico de Eibar	1,5	-	A1
TOTAL	29,4	4,7	

(1) Importe concedido: 1,4 millones de euros.

SUBVENCIONES NOMINATIVAS		Millones de euros	
CONCEPTO	FASE D 2012	CRÉDITO COMPROMISO	DEFICIENCIA
Convenio UPV/EHU (Instituto Vasco Criminología)	0,1	-	-
Consorcio Compensación de Seguros	0,6	-	-
UPV/EHU Contrato Programa 2011-2014 Anualidad 2012	33,7	-	-
Universidad de Nevada, Reno (Centro de Estudios Vascos)	0,2	-	-
Sestao Berri 2010, S.A.	1,6	-	-
Mancomunidad de Municipios Vascohablantes (UEMA)	0,1	-	-
TOTAL	36,3	-	

SUBVENCIONES CONCEDIDAS CON CONVOCATORIA PÚBLICA		Millones de euros	
CONCEPTO	FASE D 2012	CRÉDITO COMPROMISO	DEFICIENCIA
Ayudas a los Centros Tecnológicos y a sus Corporaciones y Alianzas Tecnológicas (Programa Emaitek)	26,9	3,6	A8,9
Ayudas para financiar proyectos de investigación industrial y de desarrollo experimental en sectores estratégicos y fomentar la colaboración público-privada en I+D+i (Programa Etorgai)	9,6	29,9	A8,9
TOTAL	36,5	33,5	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANÁLISIS DE NORMATIVA REGULADORA DE SUBVENCIONES

Millones de euros

CONCEPTO	IMPORTE	
	CONVOCATORIA	DEFICIENCIA
VIVIENDA, OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES		
Ayudas para la rehabilitación de viviendas y edificios (Programa REVIVE) y para la elaboración de proyectos de Intervención en el patrimonio edificado de la CAE y ejecución de las obras derivadas de los mismos.....	9,3	A8
Subvenciones destinadas a la inclusión de la perspectiva de género en el urbanismo municipal	0,2	A8
JUSTICIA Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA		
Ayudas destinadas a preparar el acceso a la Carrera Judicial, Fiscal y al Cuerpo de Secretarios Judiciales	0,1	A8
Ayudas para Ayuntamientos, destinadas a sufragar los gastos de mantenimiento del programa "Registro civil en línea" instalado y en uso en los Juzgados de Paz de la CAE producidos en el ejercicio 2012	0,1	A8
EMPLEO Y ASUNTOS SOCIALES		
Ayudas para emprender en economía social y para la promoción territorial planificada de empresas de economía social.....	1,4	A8
SANIDAD Y CONSUMO		
Ayudas dirigidas a entidades de iniciativa social sin ánimo de lucro que desarrollen su labor en el campo de la salud en el País Vasco y cuyas actividades estén orientadas a la mejora de la calidad de vida de colectivos de personas enfermas y sus familias, para fomentar el uso de tecnologías de la información y la comunicación	0,4	A8
INTERIOR		
Subvenciones a municipios y otras entidades locales de la CAE, para la realización de protocolos locales en materia de violencia machista contra las mujeres	0,1	A8
TOTAL	11,6	

Millones de euros

DEFICIENCIAS	IMPORTE
	CONCEDIDO
A1. No se justifica el carácter excepcional de la ayuda.....	11,1
A2. No justificada la imposibilidad de realizar convocatoria.....	1,1
A3. No ejecución del acuerdo de concesión	1,4
A4. Se establecen abonos a cuenta sin justificación suficiente por razón de la subvención	6,4
A5. No se puede determinar la existencia de sobrefinanciación	9,5
A6. No se han tramitado como una modificación del Plan Universitario mediante Contrato-programa	5,0
A7. La justificación exigida es insuficiente para acreditar el destino de la ayuda	3,0
A8. Las memorias no incorporan indicadores que permitan evaluar la eficacia y eficiencia de las mismas (*)	81,6
A9. La convocatoria se ha resuelto superando el plazo máximo previsto en la Orden reguladora	70,0
A10. Deficiencias específicas comentadas en Aspectos de Gestión	

(*) Incluye un importe de 11,6 millones de euros correspondiente a las convocatorias de las ayudas.

A.21 CONTABILIDAD PÚBLICA

ACTIVO NO CORRIENTE

El detalle del activo no corriente registrado a 31 de diciembre de 2012, es el siguiente:

	Millones de euros	
Inmovilizado intangible		87,0
Concesiones, licencias y marcas	2,8	
Aplicaciones informáticas	45,4	
Propiedad intelectual	2,4	
Derechos de uso	21,4	
Anticipos para inmovilizaciones inmateriales	15,0	
Inmovilizado material		2.630,3
Terrenos y bienes naturales.....	626,8	
Construcciones.....	1.482,8	
Infraestructuras	131,9	
Bienes del patrimonio histórico	4,2	
Otro inmovilizado material.....	215,4	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	169,2	
Inversiones financieras a l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		1.323,9
Inversiones financieras a l/p en instrumentos de patrimonio	1.300,1	
Créditos a entidades del grupo, multigrupo y asociadas.....	23,8	
Inversiones financieras a largo plazo		278,2
Activos financieros disponibles para la venta	38,2	
Créditos a l/p	225,2	
Depósitos constituidos a l/p	14,8	
Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		50,1
Deudores a l/p	50,1	
TOTAL		4.369,5

Los movimientos de las cuentas del activo no corriente, han sido:

	Millones de euros				
ELEMENTO	SALDO 01.01.12	ENTRADAS/ (DOTACIÓN)	BAJAS	TRASPASOS	SALDO 31.12.12
Inmovilizado intangible	173,1	22,8	(13,4)	0,9	183,4
Amortización acumulada Inmovilizado Intangible	(85,3)	(24,1)	13,4	(0,4)	(96,4)
Inmovilizaciones materiales	3.384,2	130,7	(64,2)	(0,9)	3.449,8
Amortización acumulada Inmovilizado Mat.	(767,5)	(104,5)	52,1	0,4	(819,5)
Inmovilizaciones financieras a l/p en entidad grupo	1.521,5	45,9	(55,9)	-	1.511,5
Deterioro de valor Inmovilizado Financiero l/p ent. grupo ..	(177,4)	(30,8)	20,6	-	(187,6)
Inmovilizaciones financieras a l/p.....	341,0	77,3	(101,0)	-	317,3
Otras Inversiones financieras	-	14,8	-	-	14,8
Deterioro de valor Inmovilizado Financiero l/p	(49,2)	(26,5)	21,8	-	(53,9)
Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p.....	55,7	1,8	(7,4)	-	50,1
TOTAL	4.396,1	107,4	(134,0)	0,0	4.369,5

A.22 GASTOS E INGRESOS TERRITORIALIZADOS

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

A continuación se analiza el destino de los gastos e ingresos del ejercicio 2012, y su comparación con los ejercicios 2009, 2010 y 2011

Distribución de los presupuestos

La distribución del presupuesto aprobado para 2009, 2010, 2011 y 2012, así como el coeficiente horizontal de cada territorio por los tributos concertados a la CAE, en el ejercicio 2012, es la siguiente:

DISTRIBUCIÓN DE GASTOS E INGRESOS PRESUPUESTADOS POR TERRITORIO

	COEFICIENTE HORIZONTAL	% GASTOS				% INGRESOS			
		2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Álava	16,61%	17,7	18,2	18,7	22,3	14,4	13,2	14,0	15,1
Bizkaia	50,48%	46,0	48,8	46,7	42,8	42,7	37,9	41,8	40,8
Gipuzkoa	32,91%	29,1	28,1	28,5	25,9	28,3	25,0	27,5	26,6
Sin territorializar.....	-	7,2	4,9	6,1	9,0	14,6	23,9	16,7	17,5

Gastos

El detalle de los gastos y su comparación con los del trienio anterior son:

GASTOS TERRITORIALIZADOS

Millones de euros

	2012			OBLIGACIONES RECONOCIDAS			MEDIA	
	PPTO. FINAL	OBLIGAC. RECON.	% TOTAL GASTO	2009	2010	2011	2009-2012	%
Álava	2.505,2	2.609,0	25,46%	1.882,9	1.875,9	2.568,8	2.234,2	21,77%
Bizkaia	4.547,5	4.322,3	42,18%	5.204,4	5.139,5	4.420,8	4.771,7	46,49%
Gipuzkoa	2.746,8	2.700,7	26,36%	2.703,4	2.915,9	2.696,9	2.754,2	26,84%
Sin territorializar.....	761,9	614,5	6,00%	513,8	396,2	486,7	502,8	4,90%
TOTAL	10.561,4	10.246,5	100,0%	10.304,5	10.327,5	10.173,2	10.262,9	100,0%



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

El detalle del gasto por capítulo es el siguiente:

GASTOS POR CAPÍTULO	Millones de euros			
	ÁLAVA	BIZKAIA	GIPUZKOA	SIN TERRIT.
Gastos de personal.....	403,8	845,3	528,0	4,9
Gastos de funcionamiento.....	682,9	1.579,0	920,2	75,4
Gastos financieros.....	0,2	0,1	-	196,4
Transferencias y subvenciones corrientes.....	1.329,9	1.396,6	623,5	109,5
Inversiones reales.....	31,5	68,8	416,0	2,9
Transferencias y subvenciones de capital.....	134,6	391,9	208,0	49,1
Aumento de activos financieros.....	26,1	40,6	5,0	1,8
Disminución de pasivos financieros.....	-	-	-	174,5
TOTAL	2.609,0	4.322,3	2.700,7	614,5

Criterios de imputación contable del gasto

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

CAPÍTULO	CRITERIO DE IMPUTACIÓN DEL GASTO
Personal	Domicilio del centro al que se adscribe al personal
Gastos de funcionamiento	Donde radique el centro en el que se efectúe el gasto
Gastos financieros	No se territorializa el gasto en Deuda Pública
Transferencias y subvenciones para operaciones corrientes	En general, el domicilio del beneficiario
Inversiones Reales	No se territorializa si la entidad no opera en la CAE
Transf. y subvenc. de capital, variación activos financieros	Donde se realice la inversión
Variación de pasivos financieros	No se territorializa la Deuda Pública

Inversión por territorios

La distribución en porcentaje de la inversión (capítulos 6 y 7) realizada en 2009, 2010, 2011 y 2012 es la siguiente:

	INVERSIÓN EN PORCENTAJE			
	2009	2010	2011	2012
Álava.....	18,6	16,0	15,7	12,7
Bizkaia.....	31,0	40,7	39,4	35,4
Gipuzkoa.....	48,3	40,4	40,4	47,9
Sin territorializar.....	2,1	2,9	4,5	4,0

A continuación se presentan las principales inversiones por territorio histórico:

Álava: Las principales inversiones han sido las realizadas para la financiación y contratación sanitaria (Osakidetza) que suponen el 41,4% de la inversión total en el territorio, las relacionadas con el apoyo al desarrollo tecnológico un 8,8%, las destinadas a educación

secundaria y formación profesional un 5,9% y las relacionadas con la agricultura y el desarrollo rural un 2,7%.

Bizkaia: Las transferencias realizadas en apoyo al desarrollo tecnológico representan un 14% de las inversiones en este territorio, las destinadas para la financiación de las obras del Ferrocarril Metropolitano de Bilbao un 12,9%, para la enseñanza universitaria un 12% y para inversión en ferrocarriles un 10%.

Gipuzkoa: La inversión realizada en la Y vasca representa un 55,7%, para el apoyo del desarrollo tecnológico un 9,2% y las relacionadas con ferrocarriles un 6,7%.

En el siguiente cuadro se recogen los programas con una mayor inversión:

PROGRAMA	Millones de euros									
	ÁLAVA	%	BIZKAIA	%	GIPUZKOA	%	SIN Territ.	%	TOTAL	%
Y vasca	-	-	-	-	347,7	100,0%	-	-	347,7	100,0%
Tecnología	14,5	10,6%	64,4	47,2%	57,5	42,2%	-	-	136,4	100,0%
Ordenación del transporte	-	-	46,3	52,7%	41,5	47,3%	-	-	87,8	100,0%
Financiación y contrat. sanitaria	68,8	90,2%	4,6	6,0%	2,9	3,8%	-	-	76,3	100,0%
Vivienda.....	8,9	12,4%	28,6	39,9%	24,5	34,2%	9,7	13,5%	71,7	100,0%
Ferrocarriles	0,3	0,5%	37,4	60,5%	24,1	39,0%	-	-	61,8	100,0%
Ferroc. Metrop. de Bilbao.....	-	-	59,5	100,0%	-	-	-	-	59,5	100,0%
Enseñanza universitaria	-	-	55,2	95,5%	2,6	4,5%	-	-	57,8	100,0%
Educ. Secund. y FP.....	9,9	24,9%	15,2	38,3%	13,5	34,0%	1,1	2,8%	39,7	100,0%
Fondo de innovación.....	3,5	9,9%	12,4	34,9%	19,5	54,9%	0,1	0,3%	35,5	100,0%
Cooperación al desarrollo	-	-	-	-	-	-	33,6	100,0%	33,6	100,0%
Planificación y admin. hidraul.....	5,2	17,0%	11,5	37,6%	13,9	45,4%	-	-	30,6	100,0%
Educación infantil y primaria	3,1	10,2%	18,3	60,4%	8,9	29,4%	-	-	30,3	100,0%
Nueva red ferr. CAE-fin. propia	-	-	-	-	28,2	100,0%	-	-	28,2	100,0%
Plan Euskadi Sociedad Informac.	2,2	10,2%	15,2	70,7%	4,1	19,1%	-	-	21,5	100,0%

La principal inversión del programa “Ordenación del transporte” por importe de 87,1 millones de euros, corresponde a dos subvenciones de capital a Eusko Trenbideak, S.A., una territorializada en Gipuzkoa por 40,9 millones de euros y otra en Bizkaia por 46,2 millones de euros.

Los gastos de vivienda no territorializados corresponden a ayudas a particulares mediante subvención de puntos de interés por 7,6 millones de euros.

En el programa “Ferrocarriles” se han registrado 56,2 millones de euros correspondientes a tres subvenciones de capital a ETS, una territorializada en Gipuzkoa por 22,7 millones de euros, otra en Bizkaia por 33,2 millones de euros y otra en Álava por 0,3 millones de euros.

La subvención para operaciones de capital a la Agencia Vasca del Agua se ha registrado en el programa “Planificación y administración hidráulica” por 30,6 millones de euros.

En el programa “Ferrocarril Metropolitano de Bilbao” se ha registrado la subvención de capital al Consorcio de Transportes de Bizkaia para financiar el Ferrocarril Metropolitano de Bilbao, por importe de 38 millones de euros.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Ingresos

El detalle de los ingresos es el siguiente:

INGRESOS TERRITORIALIZADOS		Millones de euros						
	2012			DERECHOS RECONOCIDOS			MEDIA	
	PPTO. FINAL	DERECHOS RECON.	% TOTAL DERECHOS	2009	2010	2011	2009-2012	%
Álava	1.588,0	1.569,1	15,2%	1.230,1	1.377,3	1.375,2	1.387,9	14,1%
Bizkaia	4.299,1	4.263,0	41,2%	3.656,2	4.124,5	4.281,6	4.081,3	41,3%
Gipuzkoa	2.812,4	2.701,2	26,1%	2.408,1	2.692,3	2.691,9	2.623,4	26,6%
Sin territorializar.....	1.861,9	1.816,6	17,5%	1.636,0	2.281,6	1.370,2	1.776,1	18,0%
TOTAL	10.561,4	10.349,9	100,0%	8.930,4	10.475,7	9.718,9	9.868,7	100,0%

Los ingresos no territorializados corresponden, fundamentalmente, a la Deuda Pública.





ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EUSKADI CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2012.

I. INTRODUCCIÓN

Al objeto de dar respuesta a los Resultados de la Fiscalización de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi correspondientes a 2012, en cumplimiento del artículo 13 de la Ley 1/1988, de 5 de febrero, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones que cada órgano gestor ha tenido a bien realizar en orden al asunto de referencia y que han sido centralizadas por la Oficina de Control Económico.

II OPINIÓN

II.1. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

1. OBRA DE CONSTRUCCIÓN DE 70 VIVIENDAS SOCIALES Y ANEJOS EN A.I.U.AM.09, MORLANS-BEHERA, PARCELA A-4, EN DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN.

El 10 de diciembre de 2009 se aprobó la Orden del Consejero de Vivienda, Obras Públicas y Transportes por la que se adjudicaron definitivamente las obras por un importe de 6.772.145,20 euros, IVA incluido.

El 22 de diciembre de 2009 se firmó el correspondiente documento contractual administrativo, por el citado importe.

El 23 de diciembre de 2009 se firmó el Acta de Comprobación de Replanteo e Inicio de Obra.

El área en la que se desarrolla la edificación fue objeto de la urbanización y edificación de varios edificios colindantes, lo que modificó sustancialmente las condiciones iniciales de la parcela objeto. Para determinar las verdaderas condiciones se elabora un nuevo estudio de rasantes y se analiza las condiciones geotécnicas del suelo. Como resultado de dicho estudio se concluye la necesidad de modificar parcialmente la cimentación y adaptar su recalculo a la nueva normativa de Código Técnico de la edificación. Para su correcto desarrollo se redactó el proyecto modificado en julio de 2010. (se adjunta memoria en anexo 1)

En la memoria de dicho modificado se recogen los motivos que obligaban a la redacción del mismo, entre los que se encontraban los trabajos de urbanización del entorno de la parcela que con los vertidos y movimientos de tierras que implicaron, fueron modificando el perfil y la topografía original de la misma, obligando a la modificación de la nivelación de las plantas de sótano, así como los accesos al edificio.

La cimentación y estructura se han adaptado a la instrucción EHE-08 y a las disposiciones del Código Técnico de la Edificación (CTE), siguiendo las directrices del Departamento y la Dirección de Vivienda respecto a la adopción de nueva normativa surgida desde la redacción y aprobación del proyecto.



El 26 de julio de 2010 se aprobó técnicamente el proyecto modificado 1º, ya mencionado (anexo 2).

El 12 de agosto de 2010 se redactó, por parte de los Servicios Técnicos del Servicio de Promoción Directa de Viviendas Sociales el correspondiente informe favorable sobre la modificación propuesta (anexo 3).

El 18 de agosto de 2010 la empresa adjudicataria acepta la modificación de la obra referenciada (anexo 4).

En sesión celebrada el 9 de noviembre de 2010, el Consejo de Gobierno aprobó autorizar la 1ª modificación del contrato de obras propuesto, autorización preceptiva al corresponder a una obra de presupuesto superior a 5.000.000,00 euros (anexo 5).

El 10 de diciembre de 2010 el Consejero de Vivienda, Obras Públicas y Transportes acordó la modificación del contrato planteada (anexo 6).

Finalmente, el 27 de diciembre de 2010 se firmó el correspondiente contrato administrativo de la modificación aprobada, por un importe de 1.933.135,03 euros, IVA incluido (anexo 7).

El segundo proyecto modificado que hubo que redactar, se aprobó técnicamente el 30 de mayo de 2011, por un importe adicional de 494.684,31 euros, IVA incluido (anexo 8).

Este segundo proyecto modificado se realiza como consecuencia de las modificaciones de los servicios técnicos municipales en materia de urbanización e infraestructuras del entorno (acometidas, etc.) respecto al proyecto inicial.

En base a lo anteriormente expuesto, se constata que en la tramitación del citado expediente no existe a nuestro entender una trasgresión de los principios licitatorios. El objeto del contrato se mantiene, si bien la nueva normativa y los condicionantes geotécnicos provocan una mayor inversión económica en la cimentación y estructura. La modificación del contrato siguió los pasos contractualmente establecidos, habiendo sido necesaria su aprobación previa para la ejecución de la promoción proyectada. Estas circunstancias imprevistas producen un incremento económico que si bien puede parecer desproporcionado en su aspecto económico no lo es en su aspecto administrativo.

III.3 SUBVENCIONES

3.3.1. SUBVENCIONES DIRECTAS

Los artículos 49.7 y 49.9 de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco establecen que no será de aplicación a las subvenciones directas la publicidad de los Acuerdos de concesión de las mismas. En su lugar, se establece la obligación de dar cuenta de ellas, semestralmente, a la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco.

Lo que pueda establecer la Ley estatal 38/2003, no es de aplicación a la Comunidad Autónoma de Euskadi en virtud de la Disposición Adicional Vigésimosegunda de la misma.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

3.3.2. SUBVENCIONES DIRECTAS

A) Subvención a la Cámara Oficial de Comercio de Álava. Proyecto Vial

El aeropuerto de Vitoria-Gasteiz es una infraestructura única en el norte de la Península Ibérica que propicia una potencialidad competitiva que hay que desarrollar.

La reducción del horario operativo del aeropuerto disminuye esta potencialidad y por ello se consideró adecuado trabajar en la línea que supone el proyecto VIAL.

El convenio de colaboración que articula el apoyo al proyecto contempló un pago a la firma de 300.000 euros, el 23% del total, con objeto de agilizar una respuesta a la decisión de reducción operativa antes mencionada y facilitar el acceso a oportunidades temporales existentes en aquellas fechas.

B) Subvención a AGA S. Coop. para el fomento de contratos de producción de forrajes

“No se justifica el carácter excepcional de la ayuda”

El consejo de Gobierno aprobó el despliegue de esta ayuda como ayuda directa inicialmente en el ejercicio 2009, atendiendo a la excepcionalidad de la crítica situación en la que se encontraban las explotaciones ganaderas, derivada del desmedido incremento en los costes de producción, incremento que comprometía seriamente la subsistencia del sector. Considerando que el elemento de base para el despliegue de esta medida como ayuda directa perduró en el tiempo durante los dos ejercicios siguientes, se mantuvo dicho carácter de ayuda directa hasta el ejercicio 2011, pasando a articularse como ayuda nominativa en el marco de la Ley de Presupuestos de la CAE a partir de dicho ejercicio.

“No justificada la imposibilidad de realizar convocatoria”

Como se desprende de la memoria técnica se consideró que AGA, Sdad. Cooperativa era la entidad más adecuada para asistir al Departamento en la ejecución de la medida, ya que es el centro de gestión de referencia de Álava, de hecho es el único que tiene experiencia en la realización y gestión de este tipo de contratos y actuaciones entre agricultores y ganaderos de los tres TTHH y dispone de la infraestructura suficiente y las relaciones precisas con el resto de centros de gestión de los demás Territorios, haciendo todas estas circunstancias que el objetivo final de la actuación, atender a una situación extrema de las explotaciones (agrícolas y ganaderas), se articulara en base a criterios de máxima eficiencia y racionalidad en la gestión de recursos desde el punto de vista del Departamento.

No proceder a la convocatoria pública de la medida se planteó pues a partir de una valoración objetiva basada esencialmente en criterios de optimización de recursos que permitieran dar una respuesta lo más adecuada posible a la gravedad de la situación, articulando la ejecución de la medida en una entidad con una capacidad de gestión acreditada, aspecto que redundó directamente en un menor costo económico y un grado de eficiencia óptimo.



“Se establecen abonos a cuenta sin justificación suficiente por razón de la subvención”

Efectivamente en el artículo 49.11., se indica que excepcionalmente, se podrán realizar pagos anticipados que supondrán entregas de fondos con carácter previo a la justificación, como financiación necesaria para poder llevar a cabo las actuaciones inherentes a la subvención, esta circunstancia es la que en el momento de redacción de las diferentes memorias se comunicó y fue autorizado este sistema de pagos mediante el Acuerdo de Consejo de Gobierno que aprobó la ayuda y el Convenio que lo reflejaba.

El motivo que se explicó y por el cual se recogieron este tipo de pagos, es que nos encontrábamos ante un supuesto de los que resulta imprescindible aplicarlos para llevar a cabo la actuación inherente a la subvención y observando además la capacidad de gasto de dicha entidad, ya que al ser AGA, Sdad. Cooperativa la entidad inicialmente beneficiaria de la ayuda, aun cuando evidentemente eran luego los agricultores y ganaderos que suscribían los contratos los beneficiarios finales de la misma y debiendo existir para su adecuada finalidad la posibilidad de realizar desembolsos iniciales, para no penalizar al centro de gestión, se propuso y aprobó esta forma de pago.

“Deficiencias específicas”

Por lo motivos indicados anteriormente, la necesidad urgente de aplicar esta medida, la experiencia de la entidad y el conocimiento de que los beneficiarios son seleccionados objetivamente, ya que conocen que explotaciones son susceptibles de producir forrajes, se considera que los beneficiarios finales son los que realmente pueden desarrollar dichas medidas.

“La subvención no se ha instrumentado a través de créditos de compromiso”.

Los fondos aplicados provienen del programa 54140, Fondo de Innovación, inicialmente adscrito a Lehendakaritza. Dicho fondo se dotó de unos créditos para el periodo 2008-2012 con el fin de subvencionar acciones de investigación llevadas a cabo por los Departamentos de Industria y Educación, entre los que destacan las ayudas a los Programas BERC y CIC. El fondo no disponía de crédito más allá de 2012 y no fue posible habilitar los créditos de compromiso necesarios.

3.3.3. PROGRAMAS EMAITEK Y ETORGAI

a) Con relación a la observación que hace el Tribunal de Cuentas en cuanto al plazo de resolución de las convocatorias de los programas de ayuda a la I+D+i de la Dirección de Tecnología y Estrategia, conviene señalar lo siguiente:

Con carácter general, dicho plazo máximo de 6 meses se sobrepasa debido a la complejidad a la hora de realizar la evaluación científico técnica de los proyectos de investigación y desarrollo (y sobre todo en el programa Etorgai) y al elevado volumen de proyectos de investigación que resultan con una evaluación científico técnica elevada y por



tanto susceptibles de ser subvencionados. Ello provoca un desajuste con las disponibilidades presupuestarias iniciales, lo que lleva a la Dirección a intentar la búsqueda de excedentes de crédito de otros programas con el fin de ampliar los presupuestos de las convocatorias, lo que no siempre se consigue, obligando al prorrateo de las subvenciones al no poder alcanzarse las intensidades máximas de ayuda, pero en cualquier caso ocasiona que se dilaten los plazos de resolución.

No obstante, añadir que las normativas reguladoras establecen, transcurrido el plazo de seis meses, que los beneficiarios podrán entender desestimada su solicitud, es decir, un silencio administrativo negativo.

b) Con relación a la observación relativa a que las memorias no incorporan indicadores que permitan evaluar la eficacia y eficiencia de las convocatorias de ayuda, indicar lo siguiente:

La Dirección de Tecnología y Estrategia está desarrollando junto con los agentes de la Red Vasca de Ciencia, Tecnología e Innovación un proceso de Reordenación de la RVCTI basado en la excelencia investigadora, la especialización, y una mayor orientación y cercanía al mercado, aumentando la eficacia en la transferencia de conocimiento científico y tecnológico al tejido productivo y la obtención de resultados. En coherencia con ello, la Dirección de Tecnología y Estrategia inicia una exhaustiva revisión y rediseño de los actuales instrumentos de apoyo y programas de financiación de las actividades de investigación científicas y tecnológicas, adaptándolos a la nueva realidad, buscando una clara orientación a resultados y en consonancia con las directrices y orientaciones del nuevo Marco Comunitario de ayudas estatales de I+D+i.

La formulación de las nuevas líneas de ayudas incorporará un sistema de monitorización de los diferentes programas, que, mediante una serie de indicadores medibles, comparables y adaptados a cada uno de los instrumentos, nos permita evaluar el impacto de los mismos y determinar su grado de avance y contribución a los objetivos establecidos.

III.4. CONTRATACIÓN.

III. 4. 1 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES

EXP. N° 1:

Se cita el artículo 218.1 de la LCSP pero en realidad es aplicable el 147.1 del Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas. En una obra de tal envergadura y cuando en su ejecución intervienen diversos agentes, no es extraordinario que los plazos se dilaten en el tiempo por la complejidad de las actuaciones. En este tramo, la recepción tuvo lugar el 18 de abril de 2012, el acta de medición de ETS el 20 de mayo de 2012, el informe de supervisión de Adif el 27 de julio de 2012 y los datos para la certificación final elaborados por ETS el 31 de agosto de 2012. La documentación fue remitida por la Dirección de Infraestructura del Transporte al órgano de contratación, el 3 de octubre de 2012 y por resolución de fecha 11 de octubre de este órgano se aprobó la certificación final.



EXP. N° 6:

La Comisión Central de Contratación competente para la tramitación del expediente, informó favorablemente en fecha 9 de noviembre de 2012 la modificación propuesta y cuyas consideraciones hacemos nuestras.

En el informe se recoge la prescripción del artículo 202.1 de la Ley de Contratos del Sector Público que establece que, una vez perfeccionado el contrato, el órgano de contratación sólo podrá introducir modificaciones en el mismo por razones de interés público y para atender a causas imprevistas, justificando debidamente su necesidad en el expediente. Se cita en el informe, que en la memoria justificativa incorporada al expediente se identifican diversas intervenciones que resulta preciso acometer para la consecución de los fines que determinaron la celebración del contrato- la puesta en marcha de la infraestructura que constituye el objeto del mismo- y que no estaban incluidas en el proyecto que define las obras.

En relación a cada una de las soluciones técnicas que se pretende adicionar al objeto del contrato a través de la modificación propuesta se precisan con profundo detalle las intervenciones que resulta preciso ejecutar- con indicación de las unidades de obra que se han de incorporar en cada uno de los capítulos del presupuesto- y las razones técnicas a que obedecen, que, fundamentalmente, se centran en las condiciones del terreno y en la verificación de que en diversas ocasiones las mediciones incluidas en el proyecto no se corresponden con la realidad geográfica del terreno.

Las razones explicitadas, en tanto que se centran en características físicas del terreno que, por su propia naturaleza, resulta difícil determinar con precisión al momento de proyectar las obras, permiten concluir que nos encontramos ante causas imprevistas que, con el fin de garantizar la correcta ejecución de las obras, demandan la intervención del órgano de contratación para acordar la modificación del contrato en los términos planteados.

EXP. N° 19:

El 6 de mayo de 2010 se aprobó la Resolución de la Directora de Servicios del Departamento de Vivienda, Obras Públicas y Transportes por la que se adjudicaron definitivamente las obras de la promoción por un importe total de 3.807.756,13 euros, IVA incluido, correspondiendo 3.145.299,02 euros a la edificación y 662.547,12 euros a la urbanización, IVA incluido en ambos valores.

El 19 de mayo de 2010 se firmó el correspondiente documento contractual administrativo, por el citado importe.

El 13 de julio de 2010 se firmó el Acta de Comprobación de Replanteo e Inicio de Obra.

El proyecto de edificación se completa con un proyecto de obras de urbanización aprobado por el Ayuntamiento de Santurtzi. Diversas infraestructuras del proyecto afectan a las conducciones de gas y agua de conjunto de la unidad. Una nueva redefinición por parte de los servicios técnicos del Ayuntamiento de Santurtzi y de Naturgas, afectan a la urbanización colindante a la edificación así como a sus futuras acometidas. La redacción de



dichos documentos y la aprobación de los mismos origina un nuevo Plan de trabajo de las obras de edificación que ralentiza los ritmos de obras y supone una adecuación de las anualidades al desarrollo de los trabajos. (anexo 10).

Con fecha 5 de mayo de 2011 se propone el cambio de anualidades y ampliación de plazo de ejecución de la obra

Por Resolución de la Directora de Servicios del Departamento de Vivienda, Obras Públicas y Transportes de 12 de mayo de 2011 se aprueba el cambio de anualidades solicitado, aunque no figura la ampliación de plazo que, igualmente, se solicitaba.

Mediante Resolución de la Directora de Servicios de 29 de junio de 2011 se aprueba la ampliación de plazo solicitada, pasando a ser la nueva fecha de finalización de las obras el 2 de marzo de 2012 (anexo 11).

Esta fecha final de obra se vio nuevamente modificada debido a dificultades surgidas en los trabajos de acometida a las redes generales, por lo que se solicitó una ampliación de 18 días en el plazo de ejecución de la obra, hasta el 20 de marzo de 2012, solicitud que se aprobó mediante Resolución de la Directora de Servicios, de fecha 28 de febrero de 2012 (anexo 12).

Las obras de la promoción referida finalizaron el 20 de marzo de 2012, procediéndose a la recepción de las mismas mediante la firma, el 30 de marzo de 2012, de Acta de Recepción (anexo 13).

Finalmente, una vez solucionados los problemas con la acometida de la instalación de gas natural a la promoción, realizada la medición general y valoración de la obra, mediante Resolución de la Directora de Servicios, de 24 de octubre de 2012, se aprobó el importe de la certificación final de las obras de la presente promoción (anexo 14).

En base a lo anteriormente expuesto, se constata que en la tramitación de la citada promoción se siguieron los pasos legalmente establecidos, realizándose la finalización de las obras de edificación en los plazos aprobados, no obstante la imposibilidad de realizar las acometidas y pruebas correspondientes de las instalaciones de gas, aconsejan por prudencia retrasar la tramitación de la certificación final de la obra, por lo que no se considera a efectos reales extemporánea la recepción y certificación fin de obra.

EXP. N° 20:

El 14 de marzo de 2011 se aprobó la Orden del Consejero de Vivienda, Obras Públicas y Transportes por la que se adjudicaron las obras de la promoción referida por un importe de 5.358.134,97 euros, IVA incluido.

El 8 de abril de 2011 se firmó el correspondiente documento contractual administrativo, por el citado importe.

El 8 de septiembre de 2011 se firmó el Acta de Comprobación de Replanteo e Inicio de Obra.



En el transcurso de las obras y ante la aparición de elementos de cimentación de edificios colindantes, anulan parcialmente la solución de proyecto, lo que conjuntamente a la inestabilidad del terreno en su entorno hace necesario redactar un Proyecto de Obras Complementarias para el sostenimiento del vial peatonal, urbanización limítrofe y evacuación en caso de incendio de los garajes de las viviendas, etc.

Este Proyecto Complementario fue redactado en enero de 2012 por la adjudicataria del proyecto principal y por la dirección facultativa de las obras.

En la memoria de dicho Proyecto Complementario se refleja el objeto y alcance de dicho documento (anexo 15).

Según figura en dicho documento el objeto del Proyecto Complementario es “el sostenimiento del vial peatonal, la urbanización limítrofe y la evacuación en caso de incendio de los garajes de los edificios colindantes como consecuencia de las nuevas rasantes, así como la resolución de las redes y acometidas imprescindibles para el funcionamiento del edificio con independencia de la urbanización futura proyectada”.

La respuesta planteada obedecía a la necesidad de aportar una solución adecuada a la contención del terreno y de la urbanización del entorno próximo que linda con los bloques residenciales que se construyen, debido al sistema de cimentación de los edificios colindantes con zapatas centradas, las cuales invaden el solar donde se edifican las viviendas sociales. Esta circunstancia se advirtió una vez iniciadas las obras, no pudiéndose detectarse técnicamente antes del inicio de las mismas.

Gran parte de esta contención de terreno estaba prevista ser ejecutada con posterioridad a la obra de edificación objeto del concurso, como parte integrante de un proyecto de urbanización. No obstante, la influencia de la inestabilidad de la urbanización y edificios colindantes al iniciarse las obras, aconseja acometerse conjuntamente con éstas.

Con fecha 3 de febrero de 2012 se aprobó técnicamente el Proyecto Complementario, por un importe de 1.582.305,84 euros, IVA incluido (anexo 16).

El 10 de octubre de 2012 se resolvió adjudicar las obras complementarias al adjudicatario del contrato principal, firmándose el correspondiente contrato administrativo el 23 de julio de 2012 (anexo 17).

El 30 de julio de 2012 se firmó el Acta de Comprobación de Replanteo e Inicio de las obras complementarias (anexo 18).

En base a lo anteriormente expuesto, se constata que en la tramitación de las citadas Obras Complementarias se siguieron los pasos legalmente establecidos, habiendo sido necesaria su aprobación para la ejecución de la promoción proyectada, estando originadas por los motivos descritos en este informe, surgidos tras el inicio de las obras de edificación de las 44 viviendas y no siendo posible su previsión.

**EXP. N° 25:**

Al ser un servicio prestado en multitud de centros no se ha realizado una recepción “formal” en el sentido único con carácter mensual por parte del Servicio de Equipamiento.

La factura del adjudicatario del servicio se acompaña con un documento que hace las veces de recepción del servicio en el que figuran los siguientes elementos: centro, firma y sello. Este documento valida que el servicio ha sido prestado correctamente y que el centro está conforme con el servicio prestado por parte del adjudicatario.

Este argumento resulta perfectamente verificable en la documentación que soporta la ejecución del expediente. Consecuentemente no se incumple el artículo mencionado

EXP. N° 40:

Por lo que respecta al acto formal de recepción de los contratos, el mismo se lleva a cabo en la aplicación informática contable MEGE (Modelo Económico de Gestión de la Ertzaintza) en el momento previo a la contabilización correspondiente, existiendo para ello un documento que expide la propia aplicación pero que no está incorporado a la tramitación de la factura-liquidatoria del contrato.

EXP. N° 41:

Como bien formula el informe de resultados de fiscalización de la Cuenta de 2012 de la Administración de la Comunidad Autónoma de Euskadi, la aprobación del expediente de prórroga extraordinaria con fecha 15 de junio de 2012, viene derivada de la imposibilidad de la adjudicación del expediente S-044/2012, cuyo inicio se aprobó el 1 de marzo de 2012, antes de la finalización de la prórroga del contrato S-008/2012, que disponía su término el 31 de julio de 2012.

Vista la tramitación del expediente S-044/2012 advertimos los siguientes capítulos procedimentales:

- Orden de incoación: 1-03-2012.
- Aprobación del Consejo de Gobierno gasto superior: 12-06-2012.
- Aprobación del expediente: 28-06-2012.
- Apertura de plicas: 12 al 20-09-2012.
- Informe de control económico fiscal: 14-11-2012.
- Orden de adjudicación del expediente: 28-12-2012.

En este contexto, dada la naturaleza del suministro y constando la imposibilidad de prescindir del mismo sin unas consecuencias inasumibles por parte de este Departamento de Seguridad, la Administración adoptó la prórroga excepcional por razones de interés público. No podemos obviar que una medida contraria a la que se dictó pudiera haber



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

derivado graves situaciones en el normal funcionamiento de los vehículos de la Ertzaintza y, por lo tanto, en su actividad.

EXPS. Nº 42, 44, 46, 47, 48, 49 y 50:

Se adjuntan formalizaciones de la prórroga y Resoluciones de prórroga para los expedientes señalados en los anexos 25, 26, 27, 28, 29, 30 y 31.

III.4.2 EXPEDIENTES ADJUDICADOS EN 2012

EXP. Nº 51:

“Los PCAP incluyen criterios de adjudicación cuya aplicación requiere realizar un juicio de valor a los que se asigna una ponderación total del 80%. Sería recomendable desagregar estos criterios en subcriterios e indicar la puntuación otorgada a cada uno de ellos.”

Esta exigencia está cumplida en el expediente. En el punto 30.2.1 de la carátula se establecen los criterios cuya aplicación requiere realizar un juicio de valor (calidad de la proposición) y la ponderación del 80%. A continuación se establecen los siguientes subcriterios:

- Estudio exhaustivo del proyecto, con descripción detallada de las principales dificultades a salvar durante la construcción, métodos y medios propuestos para salvarlas, grado de fiabilidad de cada una de ellas, soportando las propuestas con referencias concretas equivalente (Valoración: 0 a 40 puntos).
- Coherencia de la programación de los diversos tajos y tramos de la obra, justificada con una mejor ordenación de las actividades y sus rendimientos. Se valorará la posibilidad real, por terminación de zonas concretas, de admitir en plazos más tempranos la entrada en la obra de los montadores de equipos e instalaciones ajenas al contrato de construcción de las obras civiles. (Valoración: 0 a 30 puntos).
- Mejoras del programa de aseguramiento de la calidad y de vigilancia ambiental (referido a un índice de aspectos a controlar, indicando el grado de control ofrecido) y de coordinación con el plan de seguridad y salud, en relación con cada uno de los procesos de ejecución de la obra, considerando el tipo y cantidad de medidas de control, así como la periodicidad y contenido comprometido de los informes de seguimiento (Valoración: 0 a 10 puntos).

“El informe resumen de evaluación de ofertas emitido por el organismo técnico especializado no va acompañado de la documentación que soporta sus conclusiones”.

Está en el expediente. Se adjunta como anexo 19 el informe de evaluación según los criterios de valoración cuya aplicación requiere un juicio de valor (Sobre C) elaborado por ETS.



“Aprobación del programa de trabajos extemporánea”.

El contrato se suscribió en fecha 12 de abril de 2012, el acta de comprobación de replanteo se levantó en fecha 12 de mayo de 2012 y el contratista remitió a ETS (la dirección de obra) el programa de trabajo en fecha 12 de junio de 2012. Posteriormente, ETS remitió el programa a la Dirección de Infraestructura del transporte en fecha 2 de agosto de 2012 y ésta al órgano de contratación en fecha 6 de agosto de 2012, siendo aprobado por resolución de dicho órgano de 13 de agosto de 2012.

De acuerdo con lo establecido en la cláusula 32.3 del Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares de las obras de referencia, la contratista en el plazo de treinta días desde la formalización del contrato, o desde la notificación de la autorización para iniciar las obras, presentará un programa de trabajo, y el órgano de contratación resolverá dentro de los quince días siguientes a su presentación.

Por lo expuesto, el contratista presentó en plazo el programa (treinta días desde el acta de comprobación de replanteo que marca el inicio de las obras) y el órgano de contratación lo aprobó en plazo (quince días desde que fue presentado a su aprobación).

EXP. N° 52:

“Los PCAP incluyen criterios de adjudicación cuya aplicación requiere realizar un juicio de valor a los que se asigna una ponderación total del 80%. Sería recomendable desagregar estos criterios en subcriterios e indicar la puntuación otorgada a cada uno de ellos.”

Esta exigencia está cumplida en el expediente. En el punto 30.2.1 de la carátula se establecen los criterios cuya aplicación requiere realizar un juicio de valor (calidad de la proposición) y la ponderación del 80%. A continuación se establecen los siguientes subcriterios:

- Estudio exhaustivo del proyecto, con descripción detallada de las principales dificultades a salvar durante la construcción, métodos y medios propuestos para salvarlas, grado de fiabilidad de cada una de ellas, soportando las propuestas con referencias concretas equivalente (Valoración: 0 a 40 puntos).
- Coherencia de la programación de los diversos tajos y tramos de la obra, justificada con una mejor ordenación de las actividades y sus rendimientos. Se valorará la posibilidad real, por terminación de zonas concretas, de admitir en plazos más tempranos la entrada en la obra de los montadores de equipos e instalaciones ajenas al contrato de construcción de las obras civiles. (Valoración: 0 a 30 puntos).
- Mejoras del programa de aseguramiento de la calidad y de vigilancia ambiental (referido a un índice de aspectos a controlar, indicando el grado de control ofrecido) y de coordinación con el plan de seguridad y salud, en relación con cada uno de los procesos de ejecución de la obra, considerando el tipo y cantidad de medidas de control, así como la periodicidad y contenido comprometido de los informes de seguimiento (Valoración: 0 a 10 puntos).



“El informe resumen de evaluación de ofertas emitido por el organismo técnico especializado no va acompañado de la documentación que soporta sus conclusiones”.

Está en el expediente. Se adjunta como anexo 20 el informe de evaluación según los criterios de valoración cuya aplicación requiere un juicio de valor (Sobre C) elaborado por ETS.

EXP. N° 55:

El 12 de marzo de 2012, mediante Orden del Consejero de Vivienda, Obras Públicas y Transportes se adjudicó la ejecución de las obras por un importe de 5.955.393,89 euros, IVA incluido.

El 26 de abril de 2012 se firmó el correspondiente documento contractual administrativo, por el citado importe.

El 17 de agosto de 2012 se firmó el Acta de Comprobación de Replanteo e Inicio de Obra.

La Resolución de la Viceconsejera de Medio Ambiente de 13 de marzo de 2012 por la que se establece un protocolo que garantice la correcta gestión y tratamiento de los materiales potencialmente contaminantes en la parcela objeto de la obra exige la realización de una investigación exploratoria de la calidad del suelo a fin de aportar una adecuada solución a los materiales presentes en el vaso de excavación del solar.

En base a estos condicionantes se encargó la investigación exploratoria de la calidad del suelo, emitiéndose el informe el 31 de agosto de 2012.

En octubre de 2012 el arquitecto Director de las obras redactó el “Proyecto Complementario para el tratamiento de los materiales a excavar con presencia de contaminantes, su gestión medioambiental y sostenimiento adicional en la parcela 7 del polígono 1 de la Mina del Morro y Miraflores en Bilbao, en cumplimiento de la Resolución de 13 de marzo de 2012 de la Viceconsejería de Medio Ambiente del Gobierno Vasco”.

El Plan de Seguridad de la obra fue aprobado el 1 de octubre de 2012.

Este Proyecto Complementario fue aprobado técnicamente el 5 de octubre de 2012 (anexo 21).

El programa de trabajo de las obras de la promoción fue aprobado mediante Resolución del Consejero de Vivienda, Obras Públicas y Transportes de 30 de octubre de 2012 (anexo 22).

En conclusión, las obras dieron comienzo el 17 de agosto de 2012, los condicionantes técnicos y normativos necesarios para la valoración exploratoria de suelo exigen unos plazos y un desarrollo que por su complejidad reduce el ritmo de Obra hasta la determinación de aquellos agentes contaminantes objeto de tratamiento. Por lo expuesto anteriormente se redacta un Proyecto complementario y un nuevo programa de trabajo, así como todos que los documentos técnicos administrativos necesarios para las autorizaciones y el desarrollo



de las obras. Por todo ello no se considera una deficiencia el retraso en la aprobación de los documentos técnicos, y en concreto del plan de trabajo.

EXP. Nº 56:

Deficiencia A1: El criterio sometido a un juicio de valor aprobado busca únicamente la oferta técnica más ventajosa para la Administración en la que a través de la valoración de la coherencia del Plan de Obra entre 0 y 50 puntos se pretende valorar la memoria técnica del proceso de ejecución de la obra.

Deficiencia B2: El Servicio de Construcciones emite informe técnico Final de adjudicación el 13 de septiembre de 2011.

El 13 de junio de 2012 se dicta resolución de la Directora Administración y Gestión Económica por la que se adjudica el contrato de servicios que tiene por objeto “*Dirección facultativa de las obras del centro de grado superior de música del País Vasco*”.

El 12 de julio de 2012 se dicta Resolución de la Viceconsejera de Administración y Servicios del Departamento de Educación, Universidades e Investigación por la que se adjudica el contrato administrativo de obras que tiene por objeto la “*construcción nuevo centro para conservatorio de música “Musikene” de Donostia- San Sebastián*”. El Contrato de obras se firma el 18 de agosto de 2012.

EXP. Nº 57:

Deficiencia A1: El criterio sometido a un juicio de valor aprobado busca únicamente la oferta técnica más ventajosa para la Administración en la que a través de la valoración de la coherencia del Plan de Obra entre 0 y 50 puntos se pretende valorar la memoria técnica del proceso de ejecución de la obra.

Deficiencia C2: El 12 de marzo de 2012 se dicta Resolución de la Ilma. Sra. Viceconsejera de Administración y Servicios del Departamento de Educación, Universidades e Investigación por la que se adjudica el contrato administrativo de obras que tiene por objeto la “*Construcción de nuevo edificio: 4+12 uds de educación infantil y 24 uds. de educación primaria en CEP Legarda LHI de Mungia*”.

El Contrato de obras se firma el 11 de abril de 2012.

El 11 de mayo de 2012 se firma un Acta de Comprobación de Replanteo no viable por no estar aprobado el Plan de Seguridad y Salud. (anexo 23).

El 4 de junio de 2012 se dicta Resolución de Aprobación del Plan de Seguridad y Salud.

El 21 de junio de 2012 se firma un Acta de Comprobación de Replanteo viable. (anexo 24).

EXP. Nº 62:

Se publicó convenientemente en el perfil del contratante aunque no se procedió a otro tipo de publicación.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org