2008ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Programa: 24 FINANTZA KUDEAKETA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2008

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 24 GESTIÓN FINANCIERA

SAILAREN MEMORIA

MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

I. MEMORIA

GASTUAK

Programa honek Arabako Foru Aldundiaren zorpetze gastuak biltzen ditu; hona zorpetzearen zehaztasunak: 2001eko urriaren 29an jaulkitako foru obligazioak (35.400.000,00 euro); 2002ko abenduaren 31n Vital Kutxarekin 10 urterako sinatutako 18.000.000 euroko mailegua (2003ko abenduaren 31n 8.000.000 eurotan handitua); eta Banco Sabadell Atlántico banketxearen 2005eko urtarrilaren 31n 10 urterako sinatutako 12.000.000 euroko mailegua (2005eko abenduaren 30ean 24.000.000 euroraino handitua).

2008an epe laburrerako bost kreditu lerro izan dira ordainketen kudeaketan laguntzen duten finantza erakundeekin (Vital Kutxa, Euskadiko Kutxa, B.B.V.A., Banco Santander eta Banesto 2008-07-31ra arte, ondoren La Caixa de Pensiones de Barcelona), diruzaintzako unean uneko beharretarako.

Guztira 86.900.000 euro erabili ditugu, epe laburretan, eta 94.308,25 euroko korrituak sortu dira.

Foru Diruzaintzan likidezia arazoak zeuden momentuetan epe laburrerako beste finantzaketa mota bat ere erabili da: Euskal Autonomia Erkidegoari ekarpenengatik egin beharreko ordainketa baten zatiren bat atzeratzea.

Zehatz esateko, 560.000.000 euroko erabateko geroratzea izan da, bost ordainketa eperi dagozkien bederatzi eskaera zehatzetan banatuta, eta, ondorioz, 1.105.402,72 euroko korrituak sortu dira.

Azkenik, Araba Garapen Agentziarekin, Laudioko Elkartegiarekin, Arabako Foru Mutuarekin eta Naturgolf, S.A.rekin sinatutako hitzarmenen arabera, horiek jarritako saldoak erabili dira foru kontuetan.

I. MEMORIA

GASTOS

Este programa recoge los gastos derivados del endeudamiento de la Excma. Diputación Foral de Álava, que se componía de una emisión de Obligaciones Forales de 29 de octubre de 2001, por importe de 35.400.000,00 euros, en un crédito a 10 años suscrito con Caja Vital Kutxa el día 31 de diciembre de 2002 por un importe de 18.000.000 euros, ampliado el 31 de diciembre de 2003 en 8.000.000 euros adicionales y en un crédito a 10 años por 12.000.000 euros adjudicado al Banco Sabadell Atlántico el 31 de enero de 2005 y ampliado hasta 24.000.000 euros el 30 de diciembre de 2005.

En 2008 se han mantenido cinco líneas de crédito a corto plazo con cada una de las Entidades colaboradoras en la gestión de pagos (Caja Vital Kutxa, Caja Laboral, B.B.V.A., Banco Santander y Banesto hasta el 31-07-08, siendo sustituido posteriormente por La Caixa de Pensiones de Barcelona), para atender a necesidades puntuales de tesorería.

Se ha dispuesto un total de 86.900.000 euros durante plazos breves de tiempo, habiéndose devengado 94.308,25 euros de intereses.

Otra modalidad de financiación a corto plazo a la que se ha recurrido en algunos momentos de tensión de liquidez en la Tesorería Foral ha sido el aplazamiento parcial de un pago de Aportaciones a la Comunidad Autónoma del País Vasco.

En concreto, ha habido un aplazamiento total de 560.000.000 euros, repartido en nueve solicitudes concretas correspondientes a cinco plazos de pago, que han devengado 1.105.402,72 euros de intereses.

Por último, en las cuentas forales se ha dispuesto de los saldos depositados por Álava Agencia de Desarrollo, S.A., Laudioko Elkartegia, la Mutua Foral de Álava y Naturgolf, S.A. según los convenios

Kontzeptu horregatik, 2008ko ekitaldi osoan 824.130,01 euroko korrituak likidatu dira, aipatutako erakundeen alde.

Epe laburreko eragiketen finantza gastu horiei esker, Arabako Foru Aldundiaren obligazio ekonomikoak bere hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea 28,95 egun naturalekoa izan da, ordainagiria edo faktura erregistratu zenetik zenbatuta. Ordaintzeko batez besteko epe hori egokia izan da, 2008an izan den finantza ingurune zailaren ondorioz, eta Arabako enpresen likidezia indizeak hobetzen lagundu du.

Ekitaldiaren amaieran, epe ertain edo luzerako hiru kanpoko finantza eragiketa egin dira (guztira, 80.000.000 euro), 2008ko ekitaldiari egotz dakiokeen zorpetze baimenean oinarriturik (83.322.089,64 euro). Zehatz esateko, 15 urterako foru obligazioen jaulkipena merkaturatu da, 50.000.000 eurokoa, Caja Vital Kutxak zuzenduta, eta Banco Español de Crédito eta B.B.V.A. banketxeekin mailegu kontratu bana sinatu dira, 3 urterako, unitateko zenbatekoa 15.000.000 eurokoa dela.

DIRU SARRERAK

Programa honetan sartuta daude Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzak finantza baliabideak kudeatzetik ateratzen dituen sarrerak guztiak.

Kontu korronteen korrituen partidan 1.126.195,27 euro sartu dira. Aurreikusita zegoen 500.000 euroko kopuruaren % 225,23.

Diruzaintza soberakinen finantza eragiketen etekinak 5.468.519,74 eurokoak izan dira; beraz, aurrekontuetan azaltzen zen 6.000.000 euroko kopuruaren % 91,14.

Kontrataturiko truke akordioen eragiketen etekinak 753.220,85 eurokoak izan dira, hau da, aurrekontuetan azaltzen zen 787.200 euroko kopuruaren % 95,68.

II. PROGRAMATUTAKO HELBURUEN

vigentes con esas entidades.

Por este concepto se han liquidado por el conjunto del ejercicio 2008, a favor de las Entidades mencionadas, unos intereses de 824.130,01 euros.

Estos gastos financieros por las operaciones a corto plazo han permitido lograr que el plazo medio de pago de las obligaciones económicas de la Diputación Foral de Álava con sus proveedores haya sido de 28,95 días naturales desde el registro de la certificación o factura presentadas. Este período medio de pago ha sido satisfactorio dado el difícil entorno financiero habido durante 2008, y ha contribuido a mejorar los índices de liquidez de las empresas alavesas.

Al final del ejercicio se han realizado tres operaciones de financiación externa a medio/largo plazo por un importe total de 80.000.000 euros, a partir de la autorización de endeudamiento atribuible al ejercicio 2008, cifrado en 83.322.089,64 euros. En concreto se ha procedido al lanzamiento de una emisión de Obligaciones Forales a 15 años, por importe de 50.000.000 euros dirigido por Caja Vital Kutxa y se han firmado sendos contratos de préstamos a 3 años con Banco Español de Crédito y B.B.V.A. respectivamente por importes unitarios de 15.000.000 euros cada uno

INGRESOS

En este programa están incluidos los ingresos derivados de la gestión de los recursos financieros que lleva a cabo la Dirección de Finanzas y Presupuestos.

En la partida presupuestaria de Intereses de Cuentas Corrientes se han ingresado 1.126.195,27 euros, que supone un 225,23% de la cifra de 500.000 euros que estaba prevista.

Los rendimientos de operaciones financieras de puntas de tesorería han alcanzado la cifra de 5.468.519,74 euros, que supone un 91,14% de los 6.000.000 euros presupuestados.

Los rendimientos de las operaciones SWAP contratadas han ascendido a 753.220,85 euros, es decir, un 95,68% de los 787.200 euros presupuestados.

II. GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS

2008ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Programa: 24 FINANTZA KUDEAKETA

BETETZE MAILA

1. Foru zorpetzea kudeatzea.

Foru obligazioen 2001-10-29ko jaulkipenaren 7 zenbakiko kupoia ordaindu da eta 2008ko urriaren 29an jaulkipenaren amortizazio osorako funtsa zuzkitu da, 2.772.800 euroko zenbatekoarekin.

Hiruhileko naturalen amaieran Vital Kutxarekin hitzartutako maileguaren korrituak eta amortizazioa ordaindu dira. Epealdiaren amortizazioa 2.888.888,88 eurokoa izan da eta 2008ko abenduaren 31ko saldo bizia 11.555.555,60 eurokoa izan da.

Urtarrilaren, apirilaren, uztailaren eta urriaren 30ean Banco de Sabadell banketxearen maileguaren korrituak ordaindu ziren.

Hiru hilez behingo amortizazioei dagokienez, aurten horrelako lau egin dira; guztira 2.666.666.64 euro. 2008ko abenduaren 31ko zor bizia 16.666.666,74 eurokoa da.

Dauzkagun zor mota guztiei loturiko eragiketa guztiak babesteko beharrezko txostenak egin dira.

Ildo horretatik, aipagarria da Ekonomia eta Ogasun Ministerioari eman zaion informazio mamitsua, foru obligazioak emateko bere baimena eskatzeko asmoz.

Eusko Jaurlaritzari egin beharreko ekarpenen ordainketak atzeratzeko bederatzi eragiketa gauzatu dira, izan ere, Foru Diruzaintzaren egoerak txarrera jo du, bildutako zergak gutxitu izanagatik eta aurrekontuan sartutako ekarpenei eusteko obligazioagatik.

Era berean, nahitaezkoa izan da likidazio arazoak konpontzeko, erakunde laguntzaileekin harpidetutako kreditu kontuak zortzi alditan eskuratzea.

Foru Lerroaren kreditu kontuak kudeatzeak aukera eman du toki erakundeen inbertsio proiektuetarako finantzazioa lortzeko, guztira 43 eragiketatan.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2008

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 24 GESTIÓN FINANCIERA

OBJETIVOS PROGRAMADOS

1. Gestión del Endeudamiento Foral.

Se ha realizado el pago del cupón número 7 de la emisión de Obligaciones Forales de 29-10-01 y la dotación al fondo de amortización total de la emisión, el día 29 de octubre de 2008, por un importe de 2.772.800 euros.

Han sido abonados al final de los trimestres naturales los intereses y la amortización del préstamo concertado con la Caja Vital Kutxa. La amortización del periodo ha sido de 2.888.888,88 euros y el saldo vivo a 31 de diciembre de 2008 es de 11.555.555,60 euros.

En días de 30 de enero, abril, julio y octubre son abonados los intereses del préstamo de Banco de Sabadell.

Durante este año se han producido cuatro amortizaciones trimestrales por un importe global de 2.666.666.64 euros. La deuda viva a 31 de diciembre de 2008 es de 16.666.666,74 euros.

Se han realizado los informes precisos para respaldar todas las operaciones relacionadas con las diferentes modalidades de deuda existentes.

En este entorno, destaca la densidad de información facilitada al Ministerio de Economía y Hacienda para solicitar su autorización para la emisión de Obligaciones Forales.

Se han formalizado nueve operaciones de aplazamiento de pagos de Aportaciones al Gobierno Vasco, ya que la situación de la Tesorería foral se ha visto condicionada desfavorablemente por la reducción de los impuestos recaudados y la obligación de mantener las Aportaciones presupuestadas.

También ha sido necesario realizar ocho disposiciones de las cuentas de crédito suscritas con las Entidades colaboradoras, para superar situaciones coyunturales de falta de liquidez.

La gestión de la Cuentas de Crédito de Línea Foral ha permitido dotar de financiación para proyectos de inversión de de las Entidades locales, en un total de 43 operaciones.

2. Finantza betebeharrak kudeatzea.

Guztira, 777 ohiko ordainketa sorta planifikatu dira, gehi Rent@raba delakoari dagozkion itzulketen sortak, kanpainak dirauen bitartean egunerokoak izaten direnak eta gutxi gorabehera hamabost egunez behingoak, berriz, beste epealdietan.

2008ko ekitaldian, 678 abali alta eman zaie eta 613 itzuli dira, helburu horretarako ezarritako Erregistroan.

2008ko martxoan, urteko Finantza Planaren jakinarazpenak Idazkaritza Tekniko guztiei eta Erakunde Autonomoen arduradunei bidali zitzaizkien.

2.1 2008. Urtean, 48.237 ordainketa egin zaizkie hornitzaileei eta hirugarrenei orokorrean (ordainketa masiboak barne hartu gabe), eta ordaintzeko batez besteko epea 6,90 lanegunekoa izan da eta kontabilitate agiria baloratu ondoko 10 egunetan, ordainketen % 94,87 egin dira, nahiz eta beste % 2 bat atzeratu den, ordainketa eguna izenez adierazitakoari ez aurreratzeagatik.

2.2 2008ko Errenta Kanpainaren lehenengo egunetan, hau da, apirilaren 25etik eta maiatzaren lehenengo astera bitartean, Rent@facil modalitatearen bidez egindako errenta aitorpenen itzulketak prozesatzeko, 50.000tik gorako itzulketa agindu ziren, zenbatekoa guztira, 45 milioi eurokoa izan zela.

2.3 2008. urte osoan, Aldundian ondorerik izan ez zuten abalak 3 lanegunetan itzuli ziren (batez besteko epea), dagokion ordainketa aginduaren baliozkotze datatik zenbatuta, baina abalen % 99 10 egun baino gutxiagotan itzuli ziren.

3. Finantza errendimenduak handitzea.

2008. urtean 156 finantza eragiketa egin dira. Bi epealdi berezitu izan dira urtean zehar; ekainera arte aurreko ekitaldien antzeko baldintzetan kontratatu ahal izan ziren eragiketak. Hala ere, 2008ko bigarren seihilekoan, gero eta diruzaintzako soberakin gutxiago zeuden erabilgarri, eta azkenik ez zegoen eragiketak egiteko modurik. Horrez gain, epe laburrerako korritu

2. Gestión de las Obligaciones Financieras.

Se han planificado un total de 777 remesas de pagos ordinarios más los lotes correspondientes a devoluciones de Rent@raba, diarios en período de campaña y aproximadamente quincenales el resto del ejercicio.

A lo largo del ejercicio 2008, se han dado de alta 678 avales y se han devuelto 613, en el Registro establecido al efecto.

En el mes de marzo de 2008, se enviaron las comunicaciones del Plan Financiero anual a todas las Secretarías Técnicas y a los responsables de los Organismos Autónomos.

2.1 Durante el año 2008, se han realizado 48.237 pagos a proveedores y terceros en general (sin incluir pagos masivos), con un tiempo medio de pago de 6,90 días hábiles y alcanzando un 94,87% de pagos realizados en los 10 días siguientes al de valoración del documento contable correspondiente, aunque un 2% restante se retrasó por no adelantar la fecha de pago respecto a la establecida nominativamente.

2.2 En los primeros días de la Campaña de Renta de 2008, comprendidos entre el 25 de abril y la primera semana de mayo, para procesar las devoluciones correspondientes a las declaraciones de renta remitidas en la modalidad Rent@facil, se ordenaron más de 50.000 devoluciones por un importe aproximado de 45 millones de euros.

2.3 En el conjunto del año 2008, los avales que dejaron de traer efectos ante la Diputación, se devolvieron con un período medio de 3 días hábiles desde la validación del mandamiento correspondiente, en tanto que el 99% de los avales fueron devueltos en menos de 10 días.

3. Maximizar los Rendimientos Financieros.

En el año 2008 se han realizado 156 operaciones financieras. Se deben contemplar dos períodos diferenciados durante el año; hasta el mes de junio se pudieron contratar operaciones en condiciones similares a ejercicios anteriores. Sin embargo, en el segundo semestre de 2008 la disponibilidad de

tasak txikitu egin ziren, eta, hortaz, kontu korronteen likidazioetan ordain hobeak lortu ziren, tasa kalkulatzeko epealdi luzea izateagatik.

Bankuko kontuen korrituen likidazioak bi seihileko naturaletan egin ziren, finantza erakunde laguntzaileen kontu arrunt guztietarako eta kontu berezietarako; guztira 70 likidazio izan ziren. Era berean, sei hilez behin foru erakunde autonomoen eta sozietate publikoen kontuak likidatu ziren, Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzak zehaztutako irizpideak aintzat hartuta.

3.1 Nahiz eta 2008. urtean, finantza erakundeek Arabako Foru Aldundiari inbertsio alternatiba ugari eskaini dizkioten, foru funtsen errendimendua hobetzen saiatzeko, soberakinak mugatuak zirenez eta eskainitako produktuen ezaugarrien ondorioz (berme, segurtasun, epe eta abarri loturiko oinarrizko betekizunak ez betetzeagatik) eragiketa zehatz batzuetarako baino ez dira erabili.

4. Aldundiaren finantza egitura hoberena zehaztea.

2008.a oso urte konplexua izan da arlo ekonomikoaren aldetik, kreditu erakundeek, enpresek eta eragile ekonomikoek, oro har, bizi izan duten finantza krisi egoeraren ondorioz.

Administrazio Publikoek zergabilketatik eratorritako baliabideak nabarmen murriztu direla ikusi dute, eta Arabako Foru Aldundiaren kasuan, bildutako zergetako sarrerak gutxitu izanaren ondorioz, 2008ko aurrekontu arruntean jasotako kanpoko finantzaziora jo du.

Zorpetzea formalizatzeko dauden alternatiba guztien artean, urte osoan epe laburrerako finantzaketara jotzeko eta epe ertain eta luzerako zor eragiketen itxiera abendurako uzteko aukeraren alde egin da.

excedentes de tesorería fue reduciéndose drásticamente hasta impedir la realización de operaciones. A esta circunstancia se añadió que los tipos de interés a corto plazo se redujeron, permitiendo obtener mejores remuneraciones en las liquidaciones de las cuentas corrientes, al considerarse un período más largo para el cálculo del tipo.

Las liquidaciones de intereses de las Cuentas Bancarias se realizaron en los dos semestres naturales para todas las cuentas ordinarias de las Entidades financieras colaboradoras y las cuentas especiales, hasta un total de 70 liqidaciones. Igualmente se liquidaron semestralmente las cuentas de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales siguiendo los mismos criterios anteriores marcados por la Dirección de Finanzas y Presupuestos.

3.1 Aunque se han ofertado a la Diputación Foral de Álava durante 2008 diferentes alternativas de inversión por parte de las Entidades financieras para intentar mejorar el rendimiento de los fondos forales, la limitación de los excedentes habidos, así como las características de los productos ofrecidos que no se ajustaban a los requisitos mínimos de garantía, seguridad, plazo, etc. ha reducido su utilización a algunas operaciones puntuales que sí las han ofrecido

4. Determinación de la Estructura Financiera Óptima de la Diputación.

El año 2008 ha sido muy complicado en el terreno económico debido a la situación de crisis financiera en que se han desenvuelto las Entidades de Crédito, empresas y operadores económicos en general.

Las Administraciones Públicas han visto mermados considerablemente los recursos provenientes de la recaudación fiscal y en el caso concreto de la Diputación Foral de Álava, esta reducción de los ingresos fiscales recaudados ha exigido la apelación a la financiación externa recogida en el Presupuesto Ordinario de 2008, cuando precisa su utilización.

Entre todas las alternativas existentes para formalizar el endeudamiento, se ha optado por acudir a la financiación a corto plazo durante todo el año y dejar para el mes de diciembre el cierre de las operaciones

Finantza merkatuetako aipatutako interes korrituen bilakaerak egindako aukera egokia izan dela baieztatu du, izan ere, finantza baldintza oso onak lortu dira, bai 15 urterako obligazioen jaulkipenean bai kontrataturiko 3 urterako maileguetan.

5. Zuzendaritza informatzeko sistemak hobetzea.

Finantza Kudeaketa Zerbitzuak egunero egiten duen diruzaintzako egoera-orrien jarraipenaren osagarri gisa hamabost egunean behin Diruzaintzaren egoerari, epe labur eta ertainerako likidezia aurreikuspenei eta Arabako Foru Aldundiaren, foru erakunde autonomoen eta sozietate publikoen izenean dauden finantza aktibo eta pasiboen finantza egoerari buruzko txostena egiten da.

Agiri formal gisa, hila ixtean foru Diruzaintzaren kontaketa aurkezten da, hau da, Aldundiaren finantza baliabideen egoera globala, kontu korronteetan eta abalen erregistroan dauden berdinkatzeekin batera.

6. Foru Sektore Publikoko erakundeentzako finantza aholkularitza.

Arabako Foru Aldundiak foru erakunde autonomoen eta sozietate publikoen finantza jardunak zaintzen ditu, batik bat beren ordainketa konpromisoei aurre egiteko dituzten likidezia premiei dagokienez.

2008an, erakundeen diruzaintzako egoera-orriak eta diruzaintzako mugimenduen aurreikuspenak hilero aurkezteko lankidetza harreman handia izan da, eta likidezia egoera nahikoari eusteko beharrezko hileko funtsak transferitu dira.

Urtearen bukaeran, Araba Garapen Agentziarekin, Laudioko Elkartegiarekin, Naturgolf, S.A.rekin eta E.P.S.V. Arabako Foru Mutuarekin sinatutako hitzarmenak aplikatzearen ondoriozko korrituak likidatu dira.

7. Ordainbide berriak orokortzea eta gaur egun

de deuda a medio/largo plazo.

La evolución de los tipos de interés de referencia de los mercados financieros ha confirmado el acierto de la elección, ya que se han logrado unas condiciones financieras muy satisfactorias, tanto en la emisión de Obligaciones a 15 años como en los préstamos a tres años contratados.

5. Mejorar los Sistemas de Información a la Dirección.

El seguimiento diario de los estados de tesorería que realiza el Servicio de Gestión Financiera se ve completado quincenalmente con un informe de la situación de la Tesorería, las previsiones de liquidez a corto/medio plazo y la posición financiera de los activos y pasivos financieros existentes a nombre de la Diputación Foral de Álava y los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales.

Como documento formal, al cierre mensual se presenta el arqueo de la Tesorería foral, en el que se incluye el estado global de los recursos financieros de la Diputación, acompañado de las conciliaciones existentes a la fecha, en las cuentas corrientes y en el registro de avales.

6. Asesoramiento Financiero a los Componentes del Sector Público Foral.

La Diputación Foral de Álava tutela las actuaciones financieras de los diferentes Organismos Autónomos y Sociedades Públicas Forales, sobre todo en los aspectos de necesidades de liquidez para hacer frente a sus compromisos de pago.

Durante el año 2008 se ha mantenido un alto grado de colaboración para la presentación mensual de los estados de Tesorería de los diferentes Entes y sus previsiones de movimientos de tesorería, concluyendo en la transferencia de fondos mensuales precisos para mantener una situación de liquidez suficiente.

Al final del año, se han liquidado los intereses resultantes de la aplicación de los Convenios suscritos con Álava Agencia de Desarrollo, Laudioko Elkartegia, Naturgolf, S.A. y Mutua Foral de Álava E.P.S.V. en las condiciones establecidas.

7. Generalización de Nuevos Medios de Pago y

daudenak berrantolatzea.

Diru-sarrerak kudeatzeko aplikazio berria abian jarri da Nekazaritza, Herrilan eta Garraio, eta Euskara eta Kultura sailetako bulego askotan, eta haien eskura ipini da Eusko Jaurlaritzaren Ordainketa Pasabidea erabiltzeko aukera, nahiz eta ez diren ezarritako helburuak bete, informazioaren teknologia berriak erabiltzera ohituta ez dauden erabiltzaileek trabak izan baitituzte.

Reorganización de los Existentes.

Se ha ampliado el uso de la nueva aplicación de Gestión de Ingresos a distintas dependencias de los Departamentos de Agricultura, Obras Públicas y Transportes, y Euskera y Cultura, poniendo a su disposición la facilidad del uso de la plataforma de Pasarela de Pagos cedida por el Gobierno Vasco, aunque no se hayan alcanzado los objetivos propuestos, por la dificultad existente para incorporar a determinados usuarios que no están familiarizados con el uso de la nuevas tecnologías de la información.