2017ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2017

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

SAILAREN MEMORIA

I. MEMORIA

Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzak esleituta dituen funtzioetatik ateratzen diren aurrekontu inplikazioak jasotzen dira programa honetan, inplikazio horiek, gaiaren berezitasuna dela kausa, programa berezirik ez dutenean. Hala ere, programa honi, Zuzendaritza osoan erabiltzen diren giza eta gauza baliabideak esleitzen zaizkio. Giza baliabideei dagokienez, Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzan 48 pertsona ari dira lanean, kategoria hauetan:

- Goi mailako 29 teknikari (burutzak barne).
- 19 administrari eta administrari laguntzaile.

Programa honen helburuak orain likidatzen diren aurrekontuak onartzean ezarritakoak. Helburu horiek bat datoz, koherentziaz, Finantza eta Aurrekontuen Zuzendaritzak ISO 9001:2015 Arauaren esparruan egiten duen kudeaketarako ezarrita dituenekin.

Kalitate egiaztagiri horren inguruan esan behar da 2017an ISO 9001 Arauaren bertsio berrira egokitu zela eta horrek beste modu bat ekarri duela helburuak modu estrategikoagoan ezartzeko, ingurunearen analisiarekin eta gure jardueran interesdunak diren alderdien azterketarekin; horrela, epe ertainera ekintza estrategikoak ezar daitezke (kasu honetan, 2017-2018rako).

Egokitzapen horrek AENOR egiaztapen enpresaren iritzi positiboa izan du, 2017an eginiko auditoretzan.

Oro har, Zuzendaritzak dituen baliabideak kudeatu, programatu, koordinatu eta kontrolatzeaz gainera, Zuzendaritzaren eginkizunak eta eskumenak ondoko arlo hauetan gauzatzen dira:

MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

I. MEMORIA

En este programa se recogen las implicaciones presupuestarias que se derivan de la realización de las funciones que tiene atribuidas la Dirección de Finanzas y Presupuestos y que no tengan un programa específico en razón de la peculiaridad de la materia, si bien a este programa se asignan los medios humanos y materiales que se utilizan en la totalidad de la Dirección. En referencia especial a los medios humanos, es importante destacar que la Dirección de Finanzas y Presupuestos cuenta con una plantilla trabajan 48 personas que se dividen en las siguientes categorías:

- 29 técnicos superiores (Incluye las jefaturas).
- 19 administrativos y auxiliares administrativos.

Los objetivos del presente programa son los que se establecieron al tiempo de aprobarse los presupeustos que ahora se liquidan. Esos objetiova están alineados, de forma coherente con los objetivos que la Dirección de Finanzas y Presupùestos tiene establecidos para la gestión que realiza en el marco de la Norma ISO 9001:2015.

En relación a esta materia de la certificación d3e calidad reseñar que en 2017 se produjo la adaptación a lanueva versión de la Norma ISO 9001 que ha supuesto una nueva forma de fijar los objetivos de una manera más estratégica con un análisis del entorno y con un examen de las partes interesadas en nuestra actividad de manera que se puedan establecer acciones estratégicas a medio plazo (en este caso en el horizonte 2017 -2018).

Dicha adaptación ha recibido una opinión positiva de la entidad de certificación AENOR en su auditoría realizada en 2017.

De forma genérica, aparte de la de la gestión, programación, coordinación y control de los medios de que dispone la Dirección, las funciones y competencias de la misma se concretan, esencialmente en el ejercicio efectivo de las siguientes áreas:

2017ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

- Gertakari ekonomiko guztien kontrola Arabako foru sektore publikoa eratzen duten erakundeetan, eremu horren barruan sozietatete publikoak, foru fundazioak eta foru erakunde autonomoak barne hartuta, indarrean dauden xedapenek ezartzen duten bezala. Kontrola aurretiaz zein a posteriori egiten da auditoretza tekniken bitartez.
- Aurrekontuen aurreproiektuak prestatzea eta ekitaldian zehar indarreko aurrekontu taldekatzean egiten diren aldaketak kudeatzea.
- Eduki ekonomikoa duten egitate guztiak erregistratzea eta kontabilizatzea, Ekonomia eta Finantza Kontrolerako Sistemaren bitartez.
- Arabako Foru Aldundiaren finantza eta ondare politika ezartzea eta betearaztea, dauden baliabideen bitartez, arauen proposamenak eta abar eginez.
- Bestalde, programa honetan sartu dira sarrera batzuk ere, neurri handi batean aurrekontuen kontabilitate arrazoiengatik, hala nola zorpetzeagatik. Horrela bete da arlo honetan aurreikusitakoa.

Beste alde batetik, jarduerak legegintzaldi honetako helburu estrategikoak islatzen ditu, alegia, 2017rako aurrekontua prestatzeko buru izan zirenak –gero aipatzen da– eta Zuzendaritzaren ohiko jarduerarekin bat datozenak.

Hona hemen helburu horiek:

- Zerga betebeharrak betetzeko erraztasunak jartzea.
- Egun indarrean dagoen araudia betetzen ez duten zergadunen zerga iruzurra jazartzea.
- Zerikusia duten gainerako erakundeekin batera, Eusko Jaurlaritzari egin beharreko ekarpenei buruzko beste lege bat egitea.
- Batzar Nagusi hauei urteko aurrekontuak proposatzea, Arabako lurralde historikorako ezaugarri bereziekin.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2017

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

- Control de todos los hechos económicos en las instituciones que forman el sector público foral de Álava, incluyendo en su ámbito las Sociedades Públicas, Fundaciones forales y los Organismos Autónomos Forales, tal y como se establece en las disposiciones en vigor. Este control se realiza con carácter previo o a posteriori mediante técnicas de auditoría.
- Elaboración de los anteproyectos de Presupuestos y gestión de todas las modificaciones que se hagan a lo largo del ejercicio en la agrupación presupuestaria vigente.
- Registro y contabilización de todos los hechos con contenido económico, a través del Sistema de Control Económico y Financiero.
- Establecimiento y ejecución de la Política Financiera y Patrimonial de la Diputación Foral de Alava, a través de los medios de que se disponen y mediante la elaboración de propuestas normativas, etc.
- Por otro lado en este Programa se han consignado una serie de ingresos, en gran medida, por motivos de índole de contabilidad presupuestaria, así como el endeudamiento, cumpliéndose con lo previsto en este aspecto.

Por otro lado la actividad refleja los objetivos estratégicos de esta legislatura que son los que presidieron la elaboración de presupuesto para 2017 al que luego se hace referencia y respecto a los cuales se alinea también la actividad habitual d la Dirección

Estos objetivos son:

- Facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Persecución del fraude fiscal de aquellos contribuyentes que no respeten la normativa vigente
- Elaborar, junto a las demás instituciones implicadas, una nueva Ley de Aportaciones al Gobierno Vasco.
- Proponer a estas Juntas Generales unos Presupuestos anuales con las características necesarias para el Territorio Histórico de Álava.

2017ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

Egiaztatu daitekeen bezala, horietako bi zuzenean daude lotuta Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzak esleituta dituen eginkizunekin.

II. PROGRAMATUTAKO HELBURUEN GAUZATZE-MAILA

Txosten honen helburu den berrikusketa dela eta, Zuzendaritzaren jarduera osorik tratatu ahal izateko egiten da. Hori dela eta, jarduerak jarduketa arloen arabera banatuta egingo ditugu, eta, zehazki, lau arlori ekingo zaie:

1.- Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritza.

2.- Kontabilitatea.

3.- Aurrekontuak.

4.- Kontrola eta Auditoretza.

1.- Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzaren arloa.-

Aurrekontuen arloko irizpideak eta lehentasunak ezarri dira eta, haietan oinarrituta, 2018ko aurrekontuaren aurreproiektua prestatu da eta Diputatuen Kontseiluari aurkeztu zaio, bai eta Arabako Batzar Nagusiek onartu ere. Hori horrela, 2018 ekitaldian foru administrazioaren jarduera arautzen duen ekonomia eta finantza agiria bihurtu da.

Era berean, aurretik aipatu den bezala, 2017rako helburuak, Zuzendaritzaren eremuan, gainerako arlo zehatzetan egon den gertakaria gorabehera, koherenteak izan dira ekitaldi horretarako kalitatea kudeatzeko ISO 9001:2008 Arauaren esparruan eginiko kudeaketa oinarri hartuta; ekitaldian berrikusi egin ziren, ISO 9001 Arauaren 2015 bertsiora egokitzeko.

Kalitatea Kudeatzeko Sisteman ezarritako betetzeko, helburuen aldizkako jarraipena egin da, eta haiek erdiesteko beharrezko suertatu diren ekintza guztiak egin dira.

Hain zuzen ere, honako hauek nabarmendu behar

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2017

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Como se puede comprobar, dos de ellos directamente relacionados con las funciones que tiene encomendadas la Dirección de Finanzas y Presupuestos.

II. GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS

En cuanto a la revisión objeto de este informe l se raliza de una forma tal que permita que se trate la actividad de la Dirección al completo Por ello lo llevaremos a cabo distribuyendo las actividades por áreas de actuación, concretamente se abordarán cuatro áreas:

1.- Dirección de Finanzas y Presupuestos.

2.- Contabilidad.

3.- Presupuestos.

4.- Control y Auditoría.

1.- Área de Dirección de Finanzas y Presupuestos.-

A través de la fijación de criterios y prioridades, en materia presupuestaria se elaboró y se propuso al Consejo de Diputados un Anteproyecto de Presupuestos para 2018 que, finalmente fue aprobado por las Juntas Generales de Álava, convirtiéndose así en el documento económico – financiero que rige la actividad de la Administración foral durante el citado ejercicio.

Asimismo, tal y como se ha mencionado anteriormente, los objetivos para 2017 en el ámbito de la Dirección, sin perjuicio de la incidencia que se haya producido en las demás áreas específicas, han sido coherentes con los objetivos que se fijaron para el citado ejercicio en base a la gestión realizada en el marco de la Norma ISO 9001:2008 de gestión de calidad, que a lo largo del ejercicio se revisaron con motivo de la adapración a la versión 2015 de la Norma ISO 9001.

En cumplimiento de ese Sistema de Gestión de la Calidad se ha venido realizando un seguimiento periódico del cumplimiento de los objetivos y se han llevado a cabo las acciones necesarias para darles contenido.

Concretamente cabe destacar de forma expresa lo

dira berariaz:

- Zuzendaritzaren politikaren definizioa berrikusi da, Sailaren politikaren esparruaren barruan. Helburuak zehaztu dira, bai eta helburuen jarraipenerako adierazleak ere, eta helburuak lortzeko lanen ildoa ere ezarri da.
- Hori horrela, kudeaketako barne auditoretza egin da, Sistemaren funtzionamendua kontrolatzeko, eta AENORren berrikuspena gainditu da, Arauaren bertsio berrira egokitzeko zuzenketari dagokionez eta, ondorioz, ziurtagiria beste hiru urtez mantentzeari dagokionez.
- Beste alde batetik, ohiko lan jarduna kontrolatzeko erabiliko diren magnitudeak ere zehaztu dira. Magnitude hauei kudeaketa adierazle esaten diegu; hauei ere etengabeko jarraipena aplikatu diegu.
- Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzan lanean ari diren pertsonen trebakuntza beharrizanak zehaztu dira; helburua hauxe da: ahalik eta ezagutza eguneratuena edukitzea lanean erabili beharreko tresna guztiez (teknologikoak, legezkoak eta kudeaketakoak). Plana prestatzeko langileek eurek azaldutako trebakuntza beharrizanak hartu dira aintzat. Plana egiaz nola gauzatu den aztertu da eta, bete ezin izan den kasuetan, alternatibak proposatu dira.

2017an ere informazioa eman da Arabako ekonomiaren unean uneko eboluzioari buruz, eta informazio hori gizarte osoari eman zaio jakitera, xehetasunez eta ordenatuki. Zabalkundea www.araba.eus orriaren bidez egingo da.

Era berean, Sailak bere jardueran behar izan dituen hornidura eta zerbitzuen kontrataziorako prozedurak kudeatu dira.

Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzaren jardunaren alderdi nabarmentzekoa da www.araba.eus; web orriaren gardentasunaren arean argitaratutako ekonomia eta finantza izaerako informazioa,

siguiente:

- Se ha revisado la definición de la política de la Dirección en el marco de la del Departamento. Se han definido objetivos e indicadores para su seguimiento y se ha orientado el trabajo para su consecución.
- En este sentido se ha realizado una auditoría interna de gestión con el fin de controlar el funcionamiento del Sistema, y se ha superado la revisión por parte de AENOR de cara a la corrección de la adaptación a la nueva versión de la Norma y, en consecuencia al mantenimiento de la certificación por tres años más.
- Por otra parte también se han definido una serie de magnitudes que sirven para controlar el normal desarrollo del trabajo. A estas magnitudes las hemos denominado indicadores de gestión que también han sido objeto de seguimiento continuo.
- Se han detectado las necesidades de formación para las personas que trabajan en la Dirección de Finanzas y Presupuestos con el fin de que incorporen a su trabajo un conocimiento lo mas actualizado y acorde posible de las herramientas, tanto tecnológicas como legales y de gestión. Esto ha sido confeccionado tras recoger las necesidades formativas que esas personas han expresado. La ejecución real de este plan ha sido analizada y en los casos en que no ha podido cumplirse se han propuesto alternativas.

Durante 2017 se ha continuado suministrando información sobre la evolución coyuntural de la economía alavesa y transmitiendo esta información al conjunto de la sociedad de forma detallada y ordenada. La difusión se realiza a través la página www.araba.eus

Asimismo se han gestionado los procedimientos de contratación de los suministros y servicios que ha necesitado el Departamento para el desarrollo de su actividad.

Un aspecto destacable de la actividad de la Dirección de Finanzas y Presupuestos lo constituye la elaboración de la información de carácter económico – financiero que se ha publicado en el

eguneratuta izaten dena.

Aurreko guztiak eta Diputatuen Kontseiluak 2016ko otsailaren 9an onetsitako Sailaren Egitura Dekretuan Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzaren zerbitzuei esleitutako gaitasunak eraginkortasunez baliatzea dakarten ohiko eta eguneroko lanak.

2.- Kontabilitate arloa.

Araudiak hala agindurik, aurten ere honako jarduera hauek gauzatu ditugu: aurrekontuen eta aurrekontuez kanpoko eragiketen betearazpena fiskalizatu eta haren kontabilitate erregistroa egin, bai eta Ondare Kontabilitatearena ere, eta, orobat, erabakitzeko ahalmena duten organoentzako eta gainerako hirugarren interesdunentzako finantza eta ekonomia txostenak egin ditugu.

Herri Kontuen Euskal Epaitegiari lagundu diogu 2016ko kontu orokorra fiskalizatzen eta 2015eko kontu orokorrari buruzko txostena jaso da. Haren zirriborroari egoki jotzen ziren alegazioak egin zitzaizkion.

2015eko txosten hori bereziki ona izan da; izan ere, kontuei buruzko iritzia garbia izan da, eta legezkotasunari buruzko iritziak funtsezko kontuetan eraginik ez duten hiru salbuespen baino ez ditu izan, eta horietako bat ordurako detektatu zuten aurretik Aldundiko bertako fiskalizazio organoek.

Ildo horretan, kontabilitate erregistroa eman zaie tratamendu hori jaso dezaketen eragiketa guztiei. Ondoko jarduera hauek egin dira:

área de Transparencia de la web www.araba.eus y que se mantiene actualizada.

Todo lo anterior añadido al trabajo normal y diario que implica el ejercicio efectivo de las competencias asignadas a los distintos Servicios de la Dirección de Finanzas y Presupuestos en el Decreto de Estructura del Departamento aprobado por el Consejo de Diputados el 9 de febrero de 2016.

2.- Área de Contabilidad.

Se ha venido efectuando, la fiscalización y el registro contable de la ejecución de los Presupuestos y de las Operaciones extrapresupuestarias así como la Contabilidad Patrimonial con la generación de los informes de naturaleza financiera y económica destinados a los órganos de decisión y al reto de terceros intersados, que establece la normativa.

Se ha colaborado con el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas en la fiscalización de la Cuenta General de 2016 y se ha recibido el informe de la cuenta general de 2015, a cuyo borrador se habían realizado las alegaciones que se entendían procedentes.

El citado informe de 2015 ha sido especialmente satisfactorio ya que la opinión sobre las cuentas ha sido limpìa y la opinión sobre la legalidad ha tenido solamente tres tipos de salvedades que no afectan a cuestiones fundamentales, de las cuales una ya había sido detectada por los organos de fiscalizadción de la propia Diputación.

En este sentido se ha dado registro contable a todas las operaciones susceptibles de este tratamiento, efectuándose las siguientes actuaciones:

1- Esku hartutako agiriak / Documentos Intervenidos	18.293
2- Kontabilitatearen aldetik fiskalizatuta dauden agiriak / Documentos Fiscalizados Contablemente	103.145
3- Aurrekontu aldaketak agiriak / Documentos Modificaciones Presupuestarias	1.169
4- Aurrekontuz kanporo eragiketak / Operaciones Extrapresupuestarias	39.758
5- Ordainketa kopurua / Número de Pagos	59.921
6- Hirugarrenekin egindako jarduketak / Actuaciones con Terceros	4.097
8- Kontratu erregistroa / Registro de Contratos	145
9- Faktura erregistroa / Registro de Facturas	12.712

Egindako ordainketen zenbatekoa 2.851,69 milioi euro izan da.

Txosten hauek egin dira:

- Hilean behin eta Eusko Jaurlaritzarentzat, itundutako zergen bilketari buruzko informazioa.
- Hiru hilean behin, Eusko Jaurlaritzarentzat, BEZaren eta zerga berezien bilketari buruzko informazioa.
- Noizean behin:
  - Arabako Biltzar Nagusientzako informazioa.
  - Saldo egiaztapenaren gaineko txostenak auditorientzat.
  - Saldoen ziurtagiriak, eta abar.
- Egunero eta Finantza eta Aurrekontu zuzendariarentzat, aurrekontu eta finantza informazioa.
- Hilean behin eta Finantza eta Aurrekontu zuzendariarentzat, aurrekontu, ondare eta finantza informazioa.

3.- Aurrekontu arloa.

Arlo honetan eta ekintza garrantzitsuena gisa nabarmendu behar da 2018rako aurrekontuen aurreproiektua prestatzea. Puntu horri dagokionez, nabarmentzekoak dira ondoko jarduera hauek: aurrekontuen jarraibide ekonomiko eta teknikoak prestatzea, sailei azalpenak eta laguntza ematea sortuz doazen arazoak konpontzeko, bai eta aurrekontua prestatzeko sailei aholkularitza teknikoa ematea eta garbiketa lana egitea ere.

Aurrekontua idatzi aurreko hainbat azterketa eta txosten egin ziren, bai eta aurrekontuaren bilakabideari buruzkoak ere. Horrez gain, aplikazio informatikoa hobetu eta egokitu da, eta honako hauek ere egin dira:

2017an aurrekontuaren aldaketei buruzko espediente hauek izapidetu dira:

- Transferentziak: 154 espediente ebatzita.

El volumen económico de pagos realizados asciende a 2.851,69 millones de euros.

Se han emitido los siguientes informes:

- Con carácter mensual, con destino al Gobierno Vasco, información de recaudación tributos concertados.
- Con carácter trimestral, con destino al Gobierno Vasco, información de recaudación I.V.A. e Impuestos Especiales.
- De carácter esporádico:
  - Información a Juntas Generales del T.H.A.
  - Informes de confirmación de saldos para auditorías.
  - Certificados de saldos, etc.
- De carácter diario, con destino al Director de Finanzas y Presupuestos, información presupuestaria y financiera.
- Con carácter mensual, con destino al Director de Finanzas y Presupuestos, información presupuestaria, patrimonial y financiera.

3.- Área de Presupuestos.

En esta área y como acción más importante cabe destacar la elaboración del Anteproyecto de Presupuestos para 2018. En relación a este punto destacan como actividades principales la elaboración de las directrices económicas y técnicas de los presupuestos, explicación y colaboración con los Departamentos para solventar los problemas que vayan surgiendo, así como depuración y asesoramiento técnico a los Departamentos para la confección del Presupuesto.

Se han realizado, además de diversos estudios e informes previos a la elaboración del presupuesto así como relativos a su evolución, la mejora y adecuación de la aplicación informática junto con las acciones que se especifican a continuación:

Durante 2017 se han tramitado los siguientes expedientes de modificaciones presupuestarias:

- Transferencias: 154 expedientes resueltos.

2017ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2017

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

- Zuzenketa teknikoak: 15 espediente onartu dira.
- Gaikuntzak: 20 kreditu gaikuntza egin dira, 14.559.912,26 €-an.

- Correcciones Técnicas: Se han aprobado 15 expedientes.
- Habilitaciones: Se han realizado 20 habilitaciones de crédito que han supuesto un importe de 14.559.912,26 €.

GASTUAK / GASTOS

	TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS	GAIKUNTZAK HABILITACIONES	BIRJARTZEAK REPOSICIONES	KREDITU GEHIGARRIA CRÉDITO ADICIONAL	BALIOGABETZEAK ANULACIONES.	GUZTIRA TOTAL
DIPUTATU NAGUSIA DIPUTADO GENERAL	-162.213,25	157.500,00	0,00	0,00	0,00	-4.713,25
EKONOMIA GARAPENAREN ETA LURRALDE OREKA DESARROLLO ECONÓMICO Y EQUILIBRIO TERRITORIAL	-1.071.681,42	8.487.598,33	0,00	0,00	0,00	7.415.916,91
OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTUAK / HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS	-92.921,82	0,00	0,00	0,00	0,00	-92.921,82
EKONOMI SUSTAPENA ETA FORU ADMINISTRAZIOA / FOMENTO DEL EMPLEO, COMERCIO Y TURISMO Y DE ADMINISTRACIÓN FORAL	166.648,09	1.748.639,66	0,00	0,00	0,00	1.915.287,75
NEKAZARITZA / AGRICULTURA	9.695,50	121.055,79	0,00	0,00	133.302,55	-2.551,26
BIDE AZPIEGITUREN ETA MUGIKORTASUNA / INFRAESTRUCTURAS VIARIAS Y MOVILIDAD	-315.603,08	3.887.987,68	0,00	0,00	0,00	3.572.384,60
INGURUMEN ETA HIRIGINTZA / MEDIO AMBIENTE Y URBANISMO	-56.961,33	157.130,80	0,00	0,00	50.000,00	50.169,47
EUSKARA, KULTURA ETA KIROLA / EUSKERA, CULTURA Y DEPORTE	384.671,69	0,00	0,00	0,00	0,00	384.671,69
GIZARTE ZERBITZUAK / SERVICIOS SOCIALES	-508.578,18	0,00	0,00	0,00	0,00	-508.578,18
BESTE SAIL BATZUK OTROS DEPARTAMENTOS	1.646.943,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1.646.943,80
GUZTIRA TOTAL	**0,00**	**14.559.912,26**	0,00	0,00	**183.302,55**	**14.376.609,71**

2017ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2017

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

SARRERAK / INGRESOS

	TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS	GAIKUNTZAK HABILITACIONES	BIRJARTZEAK REPOSICIONES	KREDITU GEHIGARRIA CRÉDITO ADICIONAL	BALIOGABETZEAK ANULACIONES.	GUZTIRA TOTAL
DIPUTATU NAGUSIA DIPUTADO GENERAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EKONOMIA GARAPENAREN ETA LURRALDE OREKA DESARROLLO ECONÓMICO Y EQUILIBRIO TERRITORIAL	0,00	999.859,06	0,00	0,00	0,00	999.859,06
OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTUAK / HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS	-17.157.931,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.157.931,00
EKONOMI SUSTAPENA ETA FORU ADMINISTRAZIOA / FOMENTO DEL EMPLEO, COMERCIO Y TURISMO Y DE ADMINISTRACIÓN FORAL	0,00	1.729.146,00	0,00	0,00	0,00	1.729.146,00
NEKAZARITZA / AGRICULTURA	0,00	121.055,79	0,00	0,00	133.302,55	-12.246,76
BIDE AZPIEGITUREN ETA MUGIKORTASUNA / INFRAESTRUCTURAS VIARIAS Y MOVILIDAD	0,00	87.987,68	0,00	0,00	0,00	87.987,68
INGURUMEN ETA HIRIGINTZA / MEDIO AMBIENTE Y URBANISMO	0,00		0,00	0,00	50.000,00	107.130,80
EUSKARA, KULTURA ETA KIROLA / EUSKERA, CULTURA Y DEPORTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GIZARTE ZERBITZUAK / SERVICIOS SOCIALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BESTE SAIL BATZUK OTROS DEPARTAMENTOS	17.157.931,00	11.464.732,93	0,00	0,00	0,00	28.622.663,93
GUZTIRA TOTAL	0,00	**14.559.912,26**	0,00	0,00	**183.302,55**	**14.376.609,71**

- Beharrak eta soberakinak detektatzeko lanean jardun dugu, baliabideen birbanaketak egin ahal izateko.
- Sailen programetan sortu diren behar berrien arabera, Kreditu Orokorraren banaketa kudeatu dugu.

Foru Aldundien eta Eusko Jaurlaritzaren aurrekontuen eta likidazioen azterketak eta jarraipena.

4.- <u>Kontrol eta Auditoretza arloa.</u>

Arlo honi dagokionez, 23.00 programaren helburuak bete dira, beharrezkoak ziren esku hartzeekin, kasu

- Se ha trabajado en la detección de necesidades y sobrantes para efectuar las correspondientes redistribuciones de recursos.
- Se ha gestionado la distribución del Crédito Global en función de las nuevas necesidades surgidas en programas de los diferentes Departamentos.

Estudios y seguimiento del Presupuesto y Liquidaciones de las Diputaciones Forales y del Gobierno Vasco.

4.- <u>Área de Control y Auditoría.</u>

Los objetivos del programa 23.00 en lo referido a esta materia se ha cumplido mediante la realización

bakoitzean araudiak xedatzen dituen kontrolak modu eraginkorrean egiteko.

Finantza eta Aurrekontu Zuzendaritzak, bere eskumenak egikarituz, erakunde autonomoen eta foru sozietate publikoen kontrola gainbegiratu du, 2017rako Auditoretza Planean aurreikusitakoa betetzeko.

Hain zuzen ere, bere eskumeneko gastu eta sarrerei buruzko espedienteak fiskalizatu eta ikuskatu ditu, dagozkien txostenak idatzi eta, egoki iritzi zaionean, auditoria bat eta beste egin.

Era berean, 2017rako Auditoria Plana onetsi da, eta, horrenbestez, zehaztuta geratu dira auditoria zein erakunderi egin behar zaien erabakitzeko irizpideak.

2016 ekitaldian, auditoria txosten hauek egin dira:

1.- ERREGULARTASUN AUDITORIAK

- Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea.
- Gazteriaren Foru Erakundea.
- Arabako Suhiltzaileak
- Arabako Kalkulugunea SA.
- Araba Garapen Agentzia SA
- Arabako Lanak, SA (likidatzen)
- Arabarri SA
- Naturgolf SA
- Indesa 2010 SL
- Aldalur Araba SL
- Fernando Buesa Arena SA (Likidatzen)
- Kirolaraba Fundazioa
- Añanako Gatz Harana Fundazioa.
- Santa Maria Katedrala Fundazioa.

2.- DIRULAGUNTZAK KONTROLATZEKO AUDITORIAK:

de las intervenciones necesarias para ejercer de una forma efectiva los controles previstos en la normativa de aplicación en cada caso.

En ejercicio de sus competencias, desde la Dirección de Finanzas y Presupuestos se ha supervisado el control de los Organismos Autónomos y las Sociedades Públicas Forales, en cumplimiento de lo previsto en el Plan de Auditorias para 2017.

Todo ello se ha materializado en la realización de la fiscalización e intervención de los expedientes de gastos e ingresos sobre los cuales tiene competencia, con la emisión de los correspondientes informes así como las diversas auditorías que se ha considerado conveniente realizar.

Asimismo, se ha aprobado el Plan de Auditorías para 2017 con lo que han quedado definidos los criterios que se han de seguir a la hora de determinar qué instituciones se van a auditar.

Durante el ejercicio 2016 se han realizado los siguientes informes de auditoría:

1.- AUDITORIAS DE REGULARIDAD

- Instituto Foral de Bienestar Social.
- Instituto Foral de la Juventud.
- Bomberos de Álava
- Centro de Cálculo de Alava, S.A.
- Alava Agencia de Desarrollo, S. A.
- Arabako Lanak, S.A.(En liquidación)
- Arabarri, S.A.
- Naturgolf, S.A.
- INDESA 2010, S.L.
- Aldalur Araba, S.L.
- Fernando Buesa Arena, S.A. (En liquidación)
- Fundación Kirolaraba Fundazioa.
- Fundación Valle Salado de Álava.
- Fundación Catedral Santa Maria.

2.- AUDITORIAS DE CONTROL FINANCIERO DE SUBVENCIONES:

2017ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 23 FINANTZA ETA AURREKONTU ZUZENDARITZA

- Praxis Pharmaceutical, SL
- Daisaluz, SA:
- R.P.K . KOOP.E
- ART Vitoria Centro Ginecológico de Reproducción, SL
- BH Bikes Europe, SL
- AFA ARABA Alzheimerra duten pertsonen senide eta lagunak.
- Cafinsa Industrias del Café del Norte, SA
- Consorcio Alimentario, SA
- Ardoaren Ibilbidearen Turismo eta Ekonomia Elkartea.
- Arabako Atletismo Federazioa.
- Arabako Errugbi Federazioa.
- "Isaber Orbe” Arabako Down-en Sindromearen Elkartea
- ASPACE

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2017

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 23 DIRECCIÓN DE FINANZAS Y PRESUPUESTOS

- Praxis Pharmaceutical, S.L.
- Daisaluz, S.A:.
- RPK, S. COOP.
- ART Vitoria Centro Ginecológico de Reproducción, S.L..
- BH Bikes Europe, S.L..
- AFA ARABA Asociación Familiares y Amigos Personas con Alzheimer.
- Cafinsa Industrias del Café del Norte, S.A:..
- Consorcio Alimentario, S.A.
- Asociación Turismo y Economía Ruta del Vino.
- Fedración Alavesa de Atletismo.
- Federación Alavesa de Rugby.
- Asoiciación Síndrome de Down de Álava “Isabel Orbe”
- ASPACE