
AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

SARRERA

Aurrekontuen egonkortasunari eta iraunkortasun finantzarioari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoak (AEIFLO) besteak beste herri administrazioen kontu orokorra likidatzerakoan eta onesterakoan derrigorrez bete behar diren beharkizun batzuk ezarri ditu.

Adierazi den Legeak ezarri duena betetzearen ondoreetarako txosten hau egin da. Txostena 2019. urteko Arabako Lurralde Historikoko Kontu Orokorrarekin bat aurkezten da..

INTRODUCCIÓN

La ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF) establece una serie de requisitos a cumplir, entre otros, la Liquidación y Aprobación de la Cuenta General de las Administraciones Públicas.

En cumplimiento de esta Ley, se elabora el presente Informe que acompaña a la Cuenta General del Territorio Histórico de Álava/Araba para el año 2019.

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA – 2019

**ARABAKO FORU ALDUNDIAREN MENPEKO
ADMINISTRAZIO PUBLIKOAREN
SEKTOREAREN MUGAKETA**

Izakien sektorizazioa Kontseiluaren 1996ko ekainaren 25eko 2223/96 (CE) Arautegian dago definituta eta mugatuta.

Estatu espainiarrean izakien sektorizazioa egiteko eta horiek zein erakunderen menpe dauden zehazteko eskumena, arestian adierazi den Arautegia betez, estatuko administrazio Kontu Hartzailtza Orokorrena (IGAE) da.

IGAEgandik jasotako azken txostenaren arabera (2018ko urtera aplikagarria), Arabako Foru Aldundiaren menpeko administrazio publikoaren sektorea osatzen duten erakundeak honakoak dira:

- Foru Administrazioa:
 - Arabako Foru Aldundia
- Foru erakunde autonomoak:
 - Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea
 - Gazteriaren Foru Erakundea
 - Arabako foru Suhiltzaileak
- Merkataritzako sozietateak
 - Araba Garapen Agentzia SA..
 - Arabako Kalkulu Gunea SA
 - Indesa 2010 SL
 - Aldalur Araba SL (likidatua)
 - Arabarri, SA. (likidazioan) ..
 - Arabako Lanak, SAU. (2019/06/30 likidatua)

**DELIMITACIÓN DEL SECTOR
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEPENDIENTE
DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA**

La sectorización de las entidades se encuentra definida y limitada en el Reglamento (CE) 2223/96 del Consejo, de 25 de junio de 1996.

En el estado español, la competencia para realizar la sectorización de las entidades y determinar las entidades de las que dependen, aplicando el anterior Reglamento, corresponde a la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE).

De acuerdo con el último informe recibido de la IGAE, aplicable al año 2019, las entidades que conforman el Sector Administración Pública, dependiente de la Diputación Foral de Álava son las siguientes:

- Administración Foral
 - Diputación Foral de Álava
- Organismos Autónomos Forales
 - Instituto Foral de Bienestar Social
 - Instituto Foral de la Juventud
 - Bomberos Forales de Álava
- Sociedades Mercantiles
 - Álava Agencia de Desarrollo S.A.
 - Centro de Cálculo de Álava, S.A.U.
 - Indesa 2010 S.L
 - Aldalur Araba S.L. (liquidada)
 - Arabarri, S.A. (en liquidación)
 - Arabako Lanak, S.A.U. (liquidada a 30/06/2019)

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA – 2019

- Naturgolf S.A.
- VIA Promoción del Aeropuerto de Vitoria S.A.

- Fundazioak:

- Santa Maria Katedrala Fundazioa
- Artium Fundazioa
- Kirolaraba Fundazioa
- Añanako Gatz Harana Fundazioa

Aipatutako txostenaren arabera, sailkatu gabe daude honako erakundeak:

- Partzuergoak:

- Arabako Errioxako Ur Partzuergoa
- Lautada-Elgea Mendilerroko Ur Partzuergoa
- Mendi Harango Ur Partzuergoa
- Arabako Ekialdeko Ur Partzuergoa (jarduerarik gabe)

VIA Gasteizko Aireportua Sustatzeko Sozietatea Administrazio Publiko sailkatuta dagoen arren IGAEren arabera, ez da halakotzat hartzen aurrekontu egonkortasunaren eta gastu arauaren ondorioetarako, ez baitira eman Arabako Foru Sektore Publikoan sartzeko behar diren datuak.

2019an, IGAEk Naturgolf SA sozietate publikoa administrazio publiko kalifikatu du; beraz, aurrekontu egonkortasunaren eta gastu arauaren ondorioetarako konparazio homoginoa egin ahal izateko, 2018ko ekitaldia berreraiki da, sozietate hori kontsolidazioan sartuz.

- Naturgolf S.A.
- VIA Promoción del Aeropuerto de Vitoria S.A.

- Fundaciones

- Fundación Catedral Santa María
- Fundación Artium de Álava
- Fundación Kirolaraba
- Fundación Valle Salado de Añana

Según el mencionado informe, las siguientes entidades se encuentran pendientes de clasificar:

- Consorcios

- Consorcio Aguas de Rioja Alavesa
- Consorcio Aguas de la Llanada – Sierra de Elgea
- Consorcio Aguas Mendi Haran
- Consorcio de Aguas de la Llanada-Oriental (sin actividad)

Aunque la Sociedad Via Promoción del Aeropuerto de Vitoria, se encuentra clasificada como Administración Pública según la IGAE, no está considerada como tal a efectos de Estabilidad Presupuestaria y Regla de Gasto, puesto que no se han facilitado los datos necesarios para su inclusión dentro del Sector Público Foral de Álava.

En 2019, la IGAE ha calificado a la Sociedad Pública Naturgolf S.A., como Administración Pública, por lo que para poder realizar un comparativo homogéneo a efectos de Estabilidad Presupuestaria y Regla de Gasto, se ha reconstruido el ejercicio 2018 incluyendo dicha Sociedad en la consolidación.

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA – 2019

**ARABAKO FORU ALDUNDIAREN
MENPEKOA DEN SOZIJETATE EZ-
FINANTZARIOEN SEKTOREAREN
MUGAKETA**

Izakien sektorizazioa Kontseiluaren 1996ko ekainaren 25eko 2223/96 (CE) Arautegian dago definituta eta mugatuta.

Estatu espainiarrean izakien sektorizazioa egiteko eta horiek zein erakunderen menpe dauden zehazteko eskumena, arestian adierazi den Arautegia betez, estatuko administrazio Kontu Hartzailtza Orokorrena (IGAE) da.

IGAErengandik aztergai dugun gai honi, 2019 urteari aplikatu dakiokeenari, dagokionez jaso dugun azken txostenean ezarri denaren ildotik Arabako Foru Aldundiaren menpeko administrazio publikoaren sektorearen barruan ondoko hauek daude::

- Merkataritzako sozietateak:
 - Arabat - Arabako Bideak SAU
- Aldundiaren parte artesa duten merkataritzako sozietateak:
 - Vitoria-Gasteizko Garraioko Zentroa SA (CTV) (Arabako Lanak SAUren menpekoa)

**DELIMITACIÓN DEL SECTOR SOCIEDADES
NO FINANCIERAS DEPENDIENTE DE LA
DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA**

La sectorización de las entidades se encuentra definida y limitada en el Reglamento (CE) 2223/96 del Consejo, de 25 de junio de 1996.

En el estado español, la competencia para realizar la sectorización de las entidades y determinar las entidades de las que dependen, aplicando el anterior Reglamento, corresponde a la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE).

Atendiendo a lo enunciado en el último informe recibido de la IGAE, aplicable al año 2019, en relación a esta materia, las entidades que conforman el Sector Sociedades no Financieras dependientes de la Diputación Foral de Álava son las siguientes:

- Sociedades Mercantiles
 - Vías de Álava S.A.U.
- Sociedades Mercantiles Participadas
 - Centro de Transportes de Vitoria S.A (CTV) (dependiente de Álava Agencia de Desarrollo S.A.).

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA – 2019

GASTU ARAUA

Gastu Araua AEIFLOko 12. artikuluan ezarri da; artikuluko berean ezarri dira arauaren aplikagarritasuna eta nola eskatu behar den.

Gastu Araua goian aipatu den Legeko 3. artikuluan ezarri den Aurrekontuen Egonkortasun Oinarria bete ahal izateko beharrezko osagietakoa da.

Gastu Arauaren kalkulua lortzen da gastu konputagarriaren likidazioari buruzko Foru-Administrazioaren Gastu Konputagarriatik biderkatuz 2019rako ekonomia espainiarreko epe erdiko Barne-Produktu Gordinaren hazkunde erreferentzia Tasa, % 2,7tan zifratzea, aurreko ariketako, ondoriozko zenbatekoa aldaketa arau-emaleei zor izandako, eta bilketaren minorazioei buruzko zenbatekoak gutxituz zor izandako bilketaren igoera iraunkorretan areagotuz aldaketa arau-emaleetara.

Ekonomi espainiarraren 2019. urterako epe ertaineko Barne Produktu Gordinaren hazkuntzaren erreferentzia-tasa 2019, 2020 eta 2021. urteetarako Espainiako Ministroen Kontseiluaren 2018ko abenduaren 7ko Erabakiaren bidez onetsi zen; erabaki hori, ostean, bertako Kongresuan berretsi zen. Tasa hori, 2019. urterako, 2,7koa dela ezarri da.

REGLA DE GASTO

La LOEPSF establece, en su artículo 12, la definición de la Regla de Gasto, así como su aplicabilidad y exigibilidad.

La Regla de Gasto es uno de los componentes necesarios para poder cumplir con el Principio de Estabilidad Presupuestaria establecido en el artículo 3 de la Ley antes citada.

El cálculo de la Regla de Gasto se obtiene multiplicando la Tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española para el año 2019, cifrado en el 2,7%, por el Gasto Computable de la Administración Foral correspondiente a la liquidación del ejercicio anterior, incrementando el importe resultante en los aumentos permanentes de la recaudación debidos a cambios normativos, y disminuyendo los importes correspondientes a las minoraciones de la recaudación debidos a cambios normativos.

La Tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española para el año 2019, 2020 y 2021 se aprobó, mediante Acuerdo del Consejo de Ministros del día 7 de diciembre de 2018, refrendado posteriormente por las Cortes Generales, quedando fijada, para el año 2019, en 2,7%.

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA – 2019

ARABAKO FORU ALDUNDIAREN gastu arauaren kalkulua 2019rako /
Cálculo de la Regla de Gasto de DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA para el año 2019

GASTU KONPUTAGARRIA / GASTO COMPUTABLE	2019	2018	% Aldak / % Variac. Prelq 2019 / Liq 2018
	Likidazioa / Liquidación	Likidazioa / Liquidación	
Guztira / Total	177.136.849,22	166.182.664,70	6,59%
Gastu Arauaren Muga / Límite Regla de Gasto:	Límite 178.181.209,50	Límite 171.982.738,83	

Finantzetakoak ez diren diru xedapenak EKS / Empleos no financieros SEC	Liquidación	Liquidación	% Aldak / % Variac.
(+) Gastuen 1 eta 7 arteko kapituluak / Capítulos 1 a 7 Gastos	2.547.887.210,75	2.467.095.113,28	3,27%
(-) Interesak / Intereses	-9.721.833,47	-10.345.665,41	-6,03%
(-) Lur eta inbertsio errealen salmentak / Venta Terrenos e inversiones	-1.467.900,74	-964.165,29	52,25%
(+) Kapital ekarpenak / Aportaciones de Capital	2.400.318,52	4.147.500,00	-42,13%
(-) Ordainketa geroratuko erosketak / Adquisiciones con pago aplazado			
(-) Finantza errentamendua / Arrendamiento Financiero			
(-) Gastuaren egite graduagatiko doikuntza / Ajuste grado de ejecucion gasto			
(-) Udalak beste administrazio publiko baten kontura egindako inbertsioak / Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública			
(-) Beste Doikuntza batzuk / Otros ajustes			
Finantzetakoak ez diren diru xedapenak EKS / Empleos no financieros SEC	2.539.097.795,06	2.459.932.782,58	3,22%
Doikuntzak (EKS) / Ajustes SEC	-2.347.451.221,44	-2.281.017.203,83	2,91%
(-) Ordainketak transferentzien (eta barruko bestelako eragiketen) bidez toki korporazioa osatzen duten beste erakunde batzuei / Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local	-218.260.906,36	-210.345.234,20	3,76%
(-) Europar Batasunaren edo bestelako administrazio publikoaren berariazko funtsen bidez finantzatutako gastua / Gastos Financiados con fondos finalistas (UE y/o A.P.)	-8.290.483,92	-8.483.880,34	-2,28%
(-) Finantzaketa sistemen funtsen bidezko transferentziak / Tfcias. fondos sistemas financiación	-2.120.899.831,16	-2.062.188.089,29	2,85%
GASTU KONPUTAGARRIA, GUZTIRA / TOTAL GASTO COMPUTABLE	191.646.573,62	178.915.578,75	7,12%
(-) Finantzaketa aldetik inbertsio jasagarriak / Inversiones financieramente sostenibles	-14.509.724,40	-12.732.914,05	13,95%
GASTU KONPUTAGARRIA, GUZTIRA / TOTAL GASTO COMPUTABLE (Inbertsio finantzen aldetik jasagarriei zor zaizkien doiketa barne / Con ajuste de inversiones financieramente sostenibles)	177.136.849,22	166.182.664,70	6,59%

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA – 2019

ERAKUNDE AUTONOMOEN gastu arauaren kalkulua 2019rako /
Cálculo de la Regla de Gasto de los ORGANISMOS AUTÓNOMOS para el año 2019

GASTU KONPUTAGARRIA / GASTO COMPUTABLE	2019ko LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN 2019				2018ko LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN 2018				% Aldak / % Variac. Liq 2019 / Liq 2018
	G.O.F.E. / I.F.B.S.	G.F.E. / I.F.J.	Bomberos F.A./A.F. Subiltzai	GUZTIRA / TOTAL	G.O.F.E. / I.F.B.S.	G.F.E. / I.F.J.	Bomberos F.A./A.F. Subiltzai	GUZTIRA / TOTAL	
GUZTIRA / TOTAL	181.285.611,00	5.986.722,15	13.324.796,74	200.597.129,89	172.334.252,89	5.935.559,88	11.194.417,34	189.464.230,11	5,88%
Gastu Arauaren Muga / Límite Regla de Gasto:	176.987.277,72	6.095.820,00	11.496.666,61	194.579.764,32	171.634.885,46	5.868.109,14	8.208.814,75	185.711.809,34	
Finantzetaoak ez diren diru xedapenak EKS / Empleos no financieros SEC									
Gastuen 1 eta 7 arteko (+) kapituluak / Capítulos 1 a 7 Gastos	210.708.530,76	6.296.978,34	13.406.002,11	230.411.511,21	201.326.347,42	6.245.292,41	11.228.394,00	218.800.033,83	5,31%
(-) Interesak / Intereses					-19,89			-19,89	-100,00%
Lur eta inbertsio errealen (-) salmentak / Venta Terrenos e inversiones reales									
(+) Kapital ekarpenak / Aportaciones de Capital									
(-) Ordainketa geroratuko erosketak / Adquisiciones con pago aplazado									
(-) Udalak beste administrazio publiko baten kontura egindako inbertsioak / Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública									
Finantzetaoak ez diren diru xedapenak EKS / Empleos no financieros SEC	210.708.530,76	6.296.978,34	13.406.002,11	230.411.511,21	201.326.327,53	6.245.292,41	11.228.394,00	218.800.013,94	5,31%
Doikuntzak (EKS) / Ajustes SEC									
(-) Ordainketak transferentzien (eta barruko bestelako eragiketen) bidez toki korporazioa osatzen duten beste erakunde batzuei / Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local	-7.052.924,45	-310.256,19	-46.205,37	-7.409.386,01	-6.756.088,80	-309.732,53	-33.976,66	-7.099.797,99	4,36%
(-) Europar Batasunaren edo bestelako administrazio publikoaren berariazko funtsen bidez finantzatutako gastua / Gastos Financiados con fondos finalistas UE / A.P.	-22.369.995,31		-35.000,00	-22.404.995,31	-22.235.985,84			-22.235.985,84	0,76%
GASTU KONPUTAGARRIA, GUZTIRA / TOTAL GASTO COMPUTABLE	181.285.611,00	5.986.722,15	13.324.796,74	200.597.129,89	172.334.252,89	5.935.559,88	11.194.417,34	189.464.230,11	5,88%

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA – 2019

FORU SOZIETATE PUBLIKOEN gastu arauaren kalkulua 2019rako /
Cálculo de la Regla de Gasto de las SOCIEDADES PÚBLICAS FORALES para el año 2019

GASTU KONPUTAGARRIA / GASTO COMPUTABLE								
	A. A. DE DESARROLLO	AKG, SA/ CCASA	INDESA 2010	ALDALUR (Likidatua / Liquidada)	ARABARRI (Likidazioan / en liquidación)	ARABAKO LANAK (Likidatua / Liquidada)	NATURGOLF	GUZTIRA / TOTAL SSPP
GUZTIRA / TOTAL	-116.771,87	12.907.949,15	7.423.562,29		-36.365,07		1.044.216,52	21.222.591,02
Limite para 2019	4.920.820,13	12.514.652,31	7.210.814,13	1.733,76	13.227,62	66.766,06	1.043.947,79	25.771.961,79

Finantzetaoak ez diren diru xedapenak EKS / Empleos no financieros SEC								
(+) Hornikuntzak / Aprovisionamientos	114.528,90	5.335.339,98	1.775.016,97		44.628,27		10.036,44	7.279.550,56
(+) Langile gastuak / Gastos de personal	624.165,34	7.439.928,13	14.242.125,08				322.621,65	22.628.840,20
(+) Ustiapeneko bestelako gastuak / Otros gastos de explotación	2.075.825,81	114.533,90	2.053.943,91		12.287,66		732.459,13	4.989.050,41
(+) Impuesto de Sociedades								
(+) Beste Zerga Batzuk / Otros Impuestos								
(+) Ez-ohiko gastuak / Gastos excepcionales								
(+) Ibilgetu materialen, ibilgetu ukiezinen eta higiezin inbertsioetako aldatetako izakinetakoak / Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	-1.599.211,20	18.147,14	147.587,47		-93.281,00		-15.452,15	-1.542.209,74
(+) Amaitutako produktuen eta fabrikatzen ari produktuen izakinen aldateta Galera eta Irabazien (1) kontuan / Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG(1)	-1.220.000,00						-5.448,55	-1.225.448,55
(+) Horniduren aplikazioa / Aplicación de Provisiones								
(+) Administrazioen eta erakunde publikoen kontura egindako inbertsioak / Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas								
(+) Laguntzak, transferentziak eta emandako dirulaguntzak / Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	349.640,32							349.640,32
Finantzetaoak ez diren diru xedapenak EKS / Empleos no financieros SEC	344.949,17	12.907.949,15	18.218.673,43		-36.365,07		1.044.216,52	32.479.423,20
Doikuntzak (EKS) / Ajustes SEC								
(-) Ordainketak transferentzien (eta barruko bestelako eragiketen) bidez toki korporazioa osatzen duten beste erakunde batzuei / Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local	-461.721,04		-780.463,17					-1.242.184,21
(-) Europar Batasunaren edo bestelako administrazio publikoen berariazko funtsen bidez finantzatutako gastua / Gastos Financiados con fondos finalistas UE / A.P.			-10.014.647,97					-10.014.647,97
2019ko GASTU KONPUTAGARRIA, GUZTIRA / TOTAL GASTO COMPUTABLE 2019	-116.771,87	12.907.949,15	7.423.562,29		-36.365,07		1.044.216,52	21.222.591,02
2018ko GASTU KONPUTAGARRIA, GUZTIRA / TOTAL GASTO COMPUTABLE 2018	4.791.450,95	12.185.640,03	7.021.240,63	1.688,18	12.879,85	65.010,77	1.016.502,23	25.094.412,64

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA – 2019

FORU FUNDAZIOEN gastu arauaren kalkulua 2019rako /
Cálculo de la Regla de Gasto de las FUNDACIONES FORALES para el año 2019

GASTU KONPUTAGARRIA / GASTO COMPUTABLE					
	KIROLARABA	CATEDRAL SANTAMARIA	ARTIUM	V. SALADO	GUZTIRA /TOTAL
GUZTIRA / TOTAL	505.077,27	1.873.572,13	3.983.093,34	2.040.277,25	8.402.019,99
Límite para 2019	615.868,28	2.234.319,49	4.017.307,87	2.079.131,29	8.946.626,92

Finantzetakoak ez diren diru xedapenak EKS / Empleos no financieros SEC					
(+) Homikuntzak / Aprovisionamientos	18.661,24	20.643,09	4.409,42	329.747,15	373.460,90
(+) Langile gastuak / Gastos de personal		377.626,45	1.269.650,43	371.133,91	2.018.410,79
(+) Ustiapeneko bestelako gastuak / Otros gastos de explotación	16.227,85	842.632,17	2.606.282,63	748.431,90	4.213.574,55
(+) Impuesto de Sociedades					
(+) Beste Zerga Batzuk / Otros Impuestos					
(+) Ez-ohiko gastuak / Gastos excepcionales					
(+) Ibilgetu materialen, ibilgetu ukiezin eta higiezin inbertsioetako aldatetako izakinetakoak / Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias		710.873,36	30.713,74	490.964,29	1.232.551,39
(+) Amaitutako produktuen eta fabrikatzen ari produktuen izakinen aldatetako Galera eta Irabazien (1) kontuan / Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG(1)		3.265,86	149.893,18		153.159,04
(+) Horniduren aplikazioa / Aplicación de Provisiones					
(+) Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas					
(+) Laguntzak, transferentziak eta emandako dirulaguntzak / Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	470.188,18			100.000,00	570.188,18
Finantzetakoak ez diren diru xedapenak EKS / Empleos no financieros SEC	505.077,27	1.955.040,93	4.060.949,40	2.040.277,25	8.561.344,85
Doikuntzak (EKS) / Ajustes SEC					
(-) Ordainketak transferentzien (eta barruko bestelako eragiketen) bidez toki korporazioa osatzen duten beste erakunde batzuei / Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local		-81.468,80	-77.856,06		-159.324,86
(-) Europar Batasunaren edo bestelako administrazio publikoaren berariazko funtsen bidez finantzatutako gastua / Gastos Financiados con fondos finalistas UE / A.P.					
2019ko GASTU KONPUTAGARRIA, GUZTIRA /8 TOTAL GASTO COMPUTABLE 2019	505.077,27	1.873.572,13	3.983.093,34	2.040.277,25	8.402.019,99
2018ko GASTU KONPUTAGARRIA, GUZTIRA /8 TOTAL GASTO COMPUTABLE 2018	599.677,00	2.175.578,86	3.911.692,18	2.024.470,58	8.711.418,62

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

ARABAKO FORU SEKTORE PUBLIKOAREN gastu arauaren kalkulua 2019rako /
Cálculo de la Regla de Gasto del SECTOR PÚBLICO FORAL ÁLAVA para el año 2019

Erakunde Publikoaren Sektorea / Entidad del Sector Público	Gastu Konputagarria, 2018ko likidazioa / Gasto computable liquidación 2018	2018ko Inbertsio jasangarriak finantzen aldetik / Inversiones Financieramente Sostenibles 2018	Erreferentziako tasa (2019rako % 2,7) / Tasa de Referencia (Para 2019: 2.7%)	Araudia aldatu delako diru- bilketan izandako igoera/beherakada iraunkorrak / Aumentos /Disminuciones permanentes de recaudación por cambio normativo	2019ko Gastu arauaren muga / Limite Regla de Gasto para 2019	Gastu Konputagarria, 2019ko likidazioa / Gasto computable liquidación 2019	2019ko Likidazioan finantza aldetik jasangarriak diren inbertsioen beharra / Necesidad de Inversiones Financieramente Sostenibles liquidación 2019	Gastu konputagarria, 2019ko ekitaldia (kendu egin da FJJen balioa)/ Gasto Computable ejercicio 2019 (eliminado el valor de las IFS)	Ezberdina / Diferencia
		(2)	(3) = (1-2)*1,027	(4)	(5) = (4) + (3)	(6)	(7)	(8) = (6) - (7)	(9) = (5) - (7)
Arabako Foru Aldundia / Diputación Foral de Álava	178.915.578,75	12.732.914,05	170.669.596,65	7.511.612,85	178.181.209,50	191.646.573,62	14.395.864,20	177.250.709,42	930.500,08
Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea / Instituto Foral de Bienestar Social	172.334.252,89		176.987.277,72		176.987.277,72	181.285.611,00		181.285.611,00	-4.298.333,28
Gazteriaren Foru Erakundea / Instituto Foral de Juventud	5.935.559,88		6.095.820,00		6.095.820,00	5.986.722,15		5.986.722,15	109.097,85
Arabako Foru Suhiltzailea / Bomberos Forales de Álava	11.194.417,34		11.496.666,61		11.496.666,61	13.324.796,74		13.324.796,74	-1.828.130,13
Araba Garapen Agentzia / Alava Agencia de Desarrollo	4.791.450,95		4.920.820,13		4.920.820,13	-116.771,87		-116.771,87	5.037.592,00
Arabako Kalkulu Gunea / Centro de Cálculo	12.185.640,03		12.514.652,31		12.514.652,31	12.907.949,15		12.907.949,15	-393.296,84
Indesa 2010	7.021.240,63		7.210.814,13		7.210.814,13	7.423.562,29		7.423.562,29	-212.748,16
Aldalur Araba SL (Likidatua) / Aldalur Araba S.L. (liquidada)	1.688,18		1.733,76		1.733,76				1.733,76
Arabarri SA (likidazioan) / Arabarri (en liquidación)	12.879,86		13.227,62		13.227,62	-36.365,07		-36.365,07	49.592,69
Arabako Lanak SAU (likidatua) / Arabako Lanak SAU (liquidada)	65.010,77		66.766,06		66.766,06				66.766,06
Naturgolf	1.016.502,23		1.043.947,79		1.043.947,79	1.044.216,52		1.044.216,52	-268,73
Kirolaraba Fundazioa /	599.677,00		615.868,28		615.868,28	505.077,27		505.077,27	110.791,01
Santa Maria Katedrala Fund./ Fundación Catedral Santa Maria	2.175.578,86		2.234.319,49		2.234.319,49	1.873.572,13		1.873.572,13	360.747,36
Artium Fundazioa / Fundación Artium	3.911.692,18		4.017.307,87		4.017.307,87	3.983.093,34		3.983.093,34	34.214,53
Añanako Gatz Harana Fundazioa / Fundación Valle Salado	2.024.470,58		2.079.131,29		2.079.131,29	2.040.277,25		2.040.277,25	38.854,04
GASTU KONPUTAGARRIA, GUZTIRA / TOTAL GASTO COMPUTABLE	402.185.640,13	12.732.914,05	399.967.949,68	7.511.612,85	407.479.562,53	421.868.314,52	14.395.864,20	407.472.450,32	7.112,21
Doikuntza beharrak, finantza aldetik jasangarriak diren inbertsioengatik / Necesidad de ajuste por Inversiones financieramente sostenibles							14.388.751,99		

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

**AURREKONTUETAKO EGONKORTASUN
HELBURUA**

Aurrekontuetako egonkortasun oinarria AEIFLOko 3. artikuluan ezarri da eta testuaren 11. artikuluan gauzatzen eta garatzen da.

Aurrekontu egonkortasunari eta finantza iraunkortasunari buruzko 2/2012 Lege Organikoak, azken xedapenetako hirugarrenean foru araubide berezia finkatzen du gai honetan, eta haren garapenean berresten da berezitasun hori (urriaren 1eko HAP/2105/2012 Agindua, Aurrekontu egonkortasunari eta finantza iraunkortasunari buruzko Legearen informazio obligazioak garatzen dituena).

“2. Lege honetan xedatutakoa Euskal Autonomia Erkidegoari aplikatzeko garaian, bere foru araubidea dela eta, Ekonomia itunari buruzko Legean xedatutakoa beteko da” (2/2012 Lege Organikoaren azken xedapenetako hirugarrena).

“Agindu honetan jasotakoa apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoaren amaierako hirugarren xedapenean jasotakoari jarraituz aplikatuko zaie Nafarroako Foru Erkidegoari eta Euskal Autonomia Erkidegoari, eragotzi gabe Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoan eta Koordinazio Batzordean, hurrenez hurren, erabaki daitezkeen foru araubidetik eratorritako berezitasunak” (HAP/2105/2012 Aginduaren xedapen gehigarri bakarra)

Euskal Autonomia Erkidegoaren erreferentzia ulertzen da Arabako, Gipuzkoako eta Bizkaiko aldundietako foru ogasunetara luza daitekeela, ekonomia itunaren eta lurralde historikoetako legearen berezitasuna dela eta; izan ere, foru aldundiei eskumenak ematen dizkie, kasu batzuetan bakarrik estatuari (zerga araubidea) eta beste batzuetan beste autonomia erkidegoei dagozkienak.

**OBJETIVO DE ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIA**

El principio de Estabilidad Presupuestaria se establece en el artículo 3 de la LOEPSF y se instrumenta en el artículo 11.

La Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece en su Disposición Final Tercera un régimen foral específico en esta materia, especificidad que viene refrendada en el desarrollo reglamentario de la misma (Orden HAP/2105/2012, de 1 octubre, de desarrollo obligaciones información Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera).

“2. En virtud de su régimen foral, la aplicación a la Comunidad Autónoma del País Vasco de lo dispuesto en esta Ley, se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley del Concierto Económico” (Disposición Final Tercera Ley Orgánica 2/2012).

“La presente Orden será de aplicación a la Comunidad Foral de Navarra y a la Comunidad Autónoma del País Vasco de conformidad con lo dispuesto en la disposición final tercera de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril y sin perjuicio de que en el seno de la Comisión Mixta del Concierto y la Comisión Coordinadora, respectivamente, se puedan acordar especialidades derivadas del régimen foral” (Disposición adicional única Orden HAP/2105/2012).

La referencia a la Comunidad Autónoma del País Vasco debe entenderse extensiva a las Haciendas Forales de las Diputaciones de Álava, Gipuzkoa y Bizkaia, dada la singularidad del Concierto Económico y de la Ley de Territorios Históricos, que confieren competencias a las Diputaciones Forales que, en otros casos, tan solo las ostenta el Estado (régimen tributario) y en otros, corresponderían a otras Comunidades Autónomas:

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA – 2019

- Ekonomia itunaren legearen ikuspegitik, aurrekontu egonkortasunaren arloko lankidetzeta eta koordinazioa bakar-bakarrik ezartzen da estatuaren, eta lurralde historikoen eta Eusko Jaurlaritzaren artean, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren bidez, bertan erabakitzen baitira defizit konpromisoak ekitaldi bakoitzerako.

Foru aldundiek daukate zerga eskumen osoa, erabateko zerga eta finantza autonomia izanik, eta estatuaren ahalmenak finantza babesaren arloan, lurralde historiko bakoitzeko toki erakundeekiko.

- Lurralde historikoen legearen ikuspuntutik, Eusko Jaurlaritzaren eta foru aldundien arteko aginpidetzeta banaketak, Espainia osoan bakarra denak, onartzen du Autonomia Estatutuak Euskal Herriari ematen dizkion eskumen guztietatik zati bat Eusko Jaurlaritzari dagokiola, eta foru aldundiei gainerakoa..

Onartzen da Euskal Autonomia Erkidegoak eta lurralde historiko bakoitzak ahalmen osoa daukatela finantza eta aurrekontu autonomian euren eskumenak erabiltzeko, zorpetze ahalmena (eta ondorioz, defizit ahalmena) barne.

Horren ondorioz Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea jo behar da. Lege horretan, aurrekontuetako egonkortasunari dagokionez, bere II. Kapituluan, "Finantza-harremanak" izenburua duenean, 48, artikuluan, hau ezarri da:

"Estatuaren eta Euskadiren arteko finantza harremanek ondoko printzipioak izango dituzte:....."

- Desde la perspectiva de la Ley del Concierto Económico, la colaboración y coordinación en materia de estabilidad presupuestaria, solo se establecen entre el Estado y los Territorios Históricos y el Gobierno Vasco, a través de la Comisión Mixta de Concierto Económico, que es donde se acuerdan los compromisos de déficit para cada ejercicio

Son las Diputaciones Forales quienes tienen la competencia plena fiscal, gozando de plena autonomía fiscal y financiera idéntica y ostentando las facultades del Estado en materia de tutela financiera respecto de las entidades locales de sus respectivos Territorios Históricos.

- Desde la perspectiva de la Ley de Territorios Históricos, el reparto competencial entre el Gobierno Vasco y las Diputaciones Forales, único en toda España, supone el reconocimiento de que del total de las competencias que por el Estatuto de Autonomía se le otorgan al País Vasco, una parte se atribuyen al Gobierno Vasco, siendo las Diputaciones Forales las competentes en la otra parte.

Se reconoce que la Comunidad Autónoma del País Vasco y cada uno de los Territorios Históricos disponen de plena capacidad autonomía financiera y presupuestaria para el ejercicio de sus competencias, incluyendo la capacidad de endeudamiento (y por lo tanto de déficit).

Por lo tanto, se debe acudir a la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, el cual, en lo relativo a la estabilidad presupuestaria, establece, en el Capítulo II "De las relaciones financieras", artículo 48:

"Las relaciones financieras entre el Estado y el País Vasco se regirán por los siguientes principios:....."

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA – 2019

- *Hirugarrena: Aurrekontu-egonkortasunaren arloan Euskadiko erakundeak Estatuarekin koordinatuko dira eta berarekin lankidetzan arituko dira.*

Beste alde batetik, 62. artikuluan Ekonomi Itunaren Batzorde Mistoaren eginkizunak zehaztu dira eta, horien artean dago ondoko hau:

“b) Aurrekontu-egonkortasunaren arloko lankidetzaren eta koordinazioari buruzko konpromisoak erabakitzea.”

Ondorioz, Euskal Autonomia Erkidegoan eta bere erakundeetan Ekonomi Itunaren Batzorde Mistoa (IUBM) da AEIFLOren aplikagarritasuna zehaztu eta ezarri behar duena; halaber, organo hori bera da hori guztia nola garatu ezarriko duena

Aurrekontuetako egonkortasun helburua 2019. urterako Espainiako Ministroen Kontseiluaren 2018ko abenduaren 7ko Erabakiaren bidez onetsi zen; erabaki hori, ostean, bertako Kongresuan berretsi zen

.Honekin batera doazen laukietatik lortutako informazioak erakusten du Arabako foru sektore publikoaren aurrekontu egonkortasunaren helburua, EKS delakoaren arabera.

- *Tercero: Coordinación y colaboración con el Estado en materia de estabilidad presupuestaria.*

Por otra parte, en el artículo 62 se determinan las funciones de la Comisión Mixta del Concierto Económico, entre las que se encuentra la siguiente:

“b) Acordar los compromisos de colaboración y coordinación en materia de estabilidad presupuestaria.”

Por lo tanto, es la Comisión Mixta del Concierto Económico (CMCE) la que debe determinar la aplicabilidad de la LOEPSF a la Comunidad Autónoma Vasca y a sus instituciones, así como la forma de implementarla.

El objetivo de estabilidad presupuestaria para el año 2019 se aprobó mediante Acuerdo del Consejo de Ministros del día 7 de diciembre de 2018, refrendado posteriormente por las Cortes Generales.

La información obtenida de los cuadros adjuntos, muestra el objetivo de estabilidad presupuestaria del Sector Público Foral de Álava, en términos SEC.

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

ARABAKO FORU ALDUNDIA finantzatzeko gaitasun/beharrizana EKS alderdiari dagokionez, 2019. urterako /
Capacidad / Necesidad de financiación de DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA términos de SEC para el año 2019

	2019	2018	VAR. 19/18
1 Zuzeneko zergak / Impuestos directos	1.164.031.543,43	1.167.561.298,06	-0,30%
2 Zeharkako zergak / Impuestos indirectos	1.307.856.177,91	1.234.678.149,35	5,93%
3 Tasa eta prezio publikoak / Tasas y precios públicos	19.891.568,22	21.136.831,50	-5,89%
4 Transferentzia eta dirulaguntza arruntak / Transferencias y subvenciones corrientes	90.677.766,90	78.444.585,37	15,59%
5 Ondare sarrerak / Ingresos patrimoniales	452.752,47	613.983,55	-26,26%
6 Inbertsio errealak besterantzea / Enajenación de inversiones reales	2.417.932,61	1.951.137,30	23,92%
7 Kapital transferentziak eta dirulaguntzak / Transferencias y subvenciones de capital	7.167.774,83	7.381.352,96	-2,89%
EZ FINANTZARIOKO DIRU SARRERAK, GUZTIRA / TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	2.592.495.516,37	2.511.767.338,09	3,21%
1 Langileri gastuak / Gastos de personal	65.763.224,86	63.886.747,78	2,94%
2 Ondasun arrunten eta zerbitzuen erosketak / Compra de bienes corrientes y servicios	53.931.040,93	52.242.611,57	3,23%
3 Finantza gastuak / Gastos financieros	9.721.833,47	10.345.665,41	-6,03%
4 Transferentzia eta dirulaguntza arruntak / Transferencias y subvenciones corrientes	2.321.372.779,35	2.261.778.548,06	2,63%
6 Inbertsio errealak / Inversiones reales	48.178.967,95	43.254.642,81	11,38%
7 Kapital transferentziak eta dirulaguntzak / Transferencias y subvenciones de capital	48.919.364,19	35.586.897,65	37,46%
EZ FINANTZARIOKO GASTUAK, GUZTIRA / TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	2.547.887.210,75	2.467.095.113,28	3,27%
DIRU SARREREN ETA GASTUEN ARTEKO ALDEA / DIFERENCIA INGRESOS - GASTOS	44.608.305,62	44.672.224,81	-0,14%
DOIKUNTZAK / AJUSTES			
Kapitulu 1diru sarrerak biltzearen doikuntza / Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 1	-17.430.961,40	-9.192.583,82	-89,62%
Kapitulu 2 diru sarrerak biltzearen doikuntza / Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 2	-14.633.532,95	173.752,58	-8522,05%
Kapitulu 3diru sarrerak biltzearen doikuntza / Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 3	-8.222.890,53	-6.474.316,25	-27,01%
Finantza trukaketaren eragiketak / Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	589.820,21	1.032.709,16	-42,89%
Kapital ekarpenak / Aportaciones de Capital	-2.400.318,52	-4.147.500,00	42,13%
DOIKUNTZAK, GUZTIRA / TOTAL AJUSTES	-42.097.883,19	-18.607.938,33	-126,24%
FINANTZAKETA AHALMENA/ BEHARRA CAPACIDAD/ NECESIDAD FINANCIACIÓN	2.510.422,43	26.064.286,48	-90,37%

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

ERAKUNDE AUTONOMOAK finantzatzeko gaitasun/beharrizana EKS alderdiari dagokionez, 2019. urterako /
Capacidad / Necesidad de financiación de los ORGANISMOS AUTÓNOMOS en términos de SEC para el año 2019

	2019ko LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN 2019				2018ko LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN 2018			
	I.F.B.S.	I.F.J.	B.F.A.	GUZTIRA / TOTAL	I.F.B.S.	I.F.J.	B.F.A.	GUZTIRA / TOTAL
3 Tasa eta prezio publikoak / Tasas y precios públicos	29.910.934,12	1.892.019,96	2.123,07	31.805.077,15	29.412.341,06	1.799.707,42	13.050,76	31.225.099,24
4 Transferentzia eta dirulaguntza arruntak / Transferencias y subvenciones corrientes	178.586.255,84	4.367.869,44	13.121.078,68	196.075.203,96	169.957.959,73	4.420.412,61	10.897.773,85	185.276.146,19
5 Ondare sarrerak / Ingresos patrimoniales			13.753,83	13.753,83			13.998,98	13.998,98
6 Inbertsio errealak besterantzea / Enajenación de inversiones reales								
7 Kapital transferentziak eta dirulaguntzak / Transferencias y subvenciones de capital	2.240.642,80	42.273,36	281.610,48	2.564.526,64	2.323.478,00	29.500,00	310.000,00	2.662.978,00
EZ FINANTZARIOKO DIRU SARRERAK, GUZTIRA / TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	210.737.832,76	6.302.162,76	13.418.566,06	230.458.561,58	201.693.778,79	6.249.620,03	11.234.823,59	219.178.222,41
1 Langileri gastuak / Gastos de personal	76.331.377,82	2.811.527,72	11.528.728,93	90.671.634,47	70.677.544,36	2.524.983,34	9.611.941,24	82.814.468,94
2 Ondasun arruntan eta zerbitzuen erosketak / Compra de bienes corrientes y servicios	94.914.363,20	2.734.035,26	1.551.253,31	99.199.651,77	91.394.673,23	2.976.288,74	1.285.298,72	95.656.260,69
3 Finantza gastuak / Gastos financieros					19,89			19,89
4 Transferentzia eta dirulaguntza arruntak / Transferencias y subvenciones corrientes	37.706.316,31	709.142,00	6.096,44	38.421.554,75	37.084.630,22	700.691,00	5.698,68	37.791.019,90
6 Inbertsio errealak / Inversiones reales	459.577,03	42.273,36	319.923,43	821.773,82	723.902,66	43.329,33	325.455,36	1.092.687,35
7 Kapital transferentziak eta dirulaguntzak / Transferencias y subvenciones de capital	1.296.896,40			1.296.896,40	1.445.577,06			1.445.577,06
EZ FINANTZARIOKO GASTUAK, GUZTIRA / TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	210.708.530,76	6.296.978,34	13.406.002,11	230.411.511,21	201.326.347,42	6.245.292,41	11.228.394,00	218.800.033,83
DIRU SARREREN ETA GASTUEN ARTEKO ALDEA / DIFERENCIA INGRESOS - GASTOS	29.302,00	5.184,42	12.563,95	47.050,37	367.431,37	4.327,62	6.429,59	378.188,58
DOIKUNTZAK / AJUSTES								
Kapitulu 3diru sarrerak biltzearen doikuntza / Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 3	-908.604,20	-10.364,25	382,61	-918.585,84	-2.153.652,37	3.862,37	1.223,41	-2.148.566,59
Gastuaren egite graduagatiko doikuntza / Ajuste grado de ejecución gasto								
Finantza trukaketaren eragiketak / Operaciones de permuta financiera (SWAPS)								
Kapital ekarpenak / Aportaciones de Capital								
Ordainketa geroratuko erosketak / Adquisiciones con pago aplazado								
Finantza-errentamendua / Arrendamiento Financiero								
DOIKUNTZAK, GUZTIRA / TOTAL AJUSTES	-908.604,20	-10.364,25	382,61	-918.585,84	-2.153.652,37	3.862,37	1.223,41	-2.148.566,59
FINANTZAKETA AHALMENA/ BEHARRA CAPACIDAD/ NECESIDAD FINANCIACIÓN	-879.302,20	-5.179,83	12.946,56	-871.535,47	-1.786.221,00	8.189,99	7.653,00	-1.770.378,01

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

**SOZIALATE PUBLIKOAK finantzatzeko gaitasun/beharrizana EKS alderdiari dagokionez, 2019. urterako /
Capacidad / Necesidad de financiación de las SOCIEDADES PÚBLICAS en términos de SEC para el año 2019**

	Araba Garapen A./ A.A. Desarrollo	Arabako Kalkulu Gunea / CCASA	Indesa 2010 S.L.	Aldalur (likidatua / liquidada)	Arabarri (Likidazioan/ En liquidación)	Arabako Lanak (likidatua / liquidada)	NATURGOLF	GUZTIRA / TOTAL
3 Negozio kopuruen zenbateko garbia / Importe neto de cifra negocios	624.400,71	13.144.796,99	14.462.520,18				443.277,94	28.674.995,82
3 Diru sarrera gehigarriak eta ohiko kudeaketak eragindako bestelako diru sarrerak. / Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	1.014.953,62	361,08	4.583.347,33			10.821,28	157.199,57	5.766.682,88
4 Dirulaguntzak eta transferentzia arruntak / Subvenciones y transferencias corrientes		12.339,80	888.718,50				2.558,36	903.616,66
5 Finantzetako diru sarrerak (interesak) / Ingresos financieros por intereses	61.069,27		2,79					61.072,06
3 Ez-ohiko sarrerak / Ingresos excepcionales								
4 Ondare ekarpenak / Aportaciones patrimoniales	998.000,00		888.718,50					1.886.718,50
7 Jaso beharreko kapital dirulaguntzak / Subvenciones de capital a recibir	14.439.239,63		1.477.777,68				453.600,00	16.370.617,31
EZ FINANTZARIOKO DIRU SARRERAK, GUZTIRA / TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	17.137.663,23	13.157.497,87	22.301.084,98			10.821,28	1.056.635,87	53.663.703,23
2 Hornikuntzak / Aprovisionamientos	114.528,90	5.335.339,98	1.775.016,97		44.628,27		10.036,44	7.279.550,56
1 Langile gastuak / Gastos de personal	624.165,34	7.439.928,13	14.242.125,08				322.621,65	22.628.840,20
2 Ustiapeneko bestelako gastuak / Otros gastos de explotación	2.075.825,81	114.533,90	2.053.943,91		12.287,66		732.459,13	4.989.050,41
3 Finantza gastuak eta parekatuak / Gastos financieros y asimilados	120.151,66		10.249,45					130.401,11
2 Ez-ohiko gastuak / Gastos excepcionales								
6 Ibilgetu materialen, ibilgetu ukiezinen eta higiezin inbertsioetako aldatzak: izakinetakoak / Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	-1.599.211,20	18.147,14	147.587,47		-93.281,00		-15.452,15	-1.542.209,74
2 Bukatuta eta fabrikazio aldiaren dauden Galera eta Irabazien kontuko produktuen izakinen aldatzea / Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG	-1.220.000,00						-5.448,55	-1.225.448,55
4 Laguntzak, transferentziak eta emandako dirulaguntzak / Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	349.640,32							349.640,32
EZ FINANTZARIOKO GASTUAK, GUZTIRA / TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	465.100,83	12.907.949,15	18.228.922,88		-36.365,07		1.044.216,52	32.609.824,31
2019ko FINANTZAKETA AHALMENA/ BEHARRA CAPACIDAD/ NECESIDAD FINANCIACIÓN 2019	16.672.562,40	249.548,72	4.072.162,10		36.365,07	10.821,28	12.419,35	21.053.878,92
2018ko FINANTZAKETA AHALMENA/ BEHARRA CAPACIDAD/ NECESIDAD FINANCIACIÓN 2018	3.713.771,99	-258.887,29	1.419.155,82	-1.510,97	-12.983,59	9.662,48	-14.404,44	4.854.804,00

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

**FUNDAZIOAK finantzatzeko gaitasun/beharrizana EKS alderdiari dagokionez, 2019. urterako /
Capacidad / Necesidad de financiación de las FUNDACIONES en términos de SEC para el año 2019**

	Kirolaraba	Santa Maria Katedrala / Catedral de Santa María	Artium	Gatz Harana / Valle Salado	GUZTIRA / TOTAL
3 Negozio kopuruen zenbateko garbia / Importe neto de cifra negocios	153.827,99	701.922,03	771.204,92	904.302,79	2.531.257,73
3 Diru sarrera gehigarriak eta ohiko kudeaketak eragindako bestelako diru sarrerak. / Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente			25.961,32		25.961,32
4 Dirulaguntzak eta transferentzia arruntak / Subvenciones y transferencias corrientes	376.000,00	50.000,00	2.146.300,00	15.000,00	2.587.300,00
5 Finantzetako diru sarrerak (interesak) / Ingresos financieros por intereses					
3 Ez-ohiko sarrerak / Ingresos excepcionales					
4 Ondare ekarpenak / Aportaciones patrimoniales					
7 Jaso beharreko kapital dirulaguntzak / Subvenciones de capital a recibir		1.255.974,88	976.910,00	1.042.700,00	3.275.584,88
EZ FINANTZARIOKO DIRU SARRERAK, GUZTIRA / TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	529.827,99	2.007.896,91	3.920.376,24	1.962.002,79	8.420.103,93
2 Hornikuntzak / Aprovisionamientos	18.661,24	20.643,09	4.409,42	329.747,15	373.460,90
1 Langile gastuak / Gastos de personal		377.626,45	1.269.650,43	371.133,91	2.018.410,79
2 Ustiapeneko bestelako gastuak / Otros gastos de explotación	16.227,85	842.632,17	2.606.282,63	748.431,90	4.213.574,55
3 Finantza gastuak eta parekatuak / Gastos financieros y asimilados					
2 Ez-ohiko gastuak / Gastos excepcionales					
6 Ibilgetu materialen, ibilgetu ukiezinen eta higiezin inbertsioetako aldatetak; izakinetaoak / Variaciones del Inmovilizado material e intangible: de inversiones inmobiliarias; de existencias		710.873,36	30.713,74	490.964,29	1.232.551,39
2 Bukatuta eta fabrikazio aldiaren dauden Galera eta Irabazien kontuko produktuen izakinen aldatuntza / Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PyG		3.265,86	149.893,18		153.159,04
4 Laguntzak, transferentziak eta emandako dirulaguntzak / Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	470.188,18			100.000,00	570.188,18
EZ FINANTZARIOKO GASTUAK, GUZTIRA / TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	505.077,27	1.955.040,93	4.060.949,40	2.040.277,25	8.561.344,85
2019ko FINANTZAKETA AHALMENA/ BEHARRA CAPACIDAD/ NECESIDAD FINANCIACIÓN 2019	24.750,72	52.855,98	-140.573,16	-78.274,46	-141.240,92
2018ko FINANTZAKETA AHALMENA/ BEHARRA CAPACIDAD/ NECESIDAD FINANCIACIÓN 2018	-17.664,58	-364.921,79	-13.536,58	2.879,57	-393.243,38

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

Arabako foru Sektore Publiko BATERATUaren finantzatzeko gaitasun/beharrizana EKS alderdiari dagokionez, 2019. urterako /
Capacidad / Necesidad de financiación del Sector Público Foral de Álava CONSOLIDADO en términos de SEC para el año 2019

	LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN	
	2019	2018
1 Zuzeneko zergak / Impuestos directos	1.164.031.543,43	1.167.561.298,06
2 Zeharkako zergak / Impuestos indirectos	1.307.856.177,91	1.234.678.149,35
3 Tasa eta prezio publikoak / Tasas y precios públicos	88.695.543,12	83.741.513,73
4 Transferentzia arruntak / Transferencias corrientes	292.130.606,02	277.438.759,39
5 Ondare sarrerak / Ingresos patrimoniales	527.578,36	708.579,65
6 Inbertsio errealen besterenganatzea / Enajenación de inversiones reales	2.417.932,61	1.951.137,30
7 Kapital transferentzia eta subentzioak / Transferencias y subvenciones de capital	29.378.503,66	14.172.928,89
EZ FINANTZARIOKO DIRU SARRERAK, GUZTIRA / TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	2.885.037.885,11	2.780.252.366,37
1 Langileri gastuak / Gastos de personal	181.082.110,32	169.601.494,96
2 Ondasun arrunten eta zerbitzuen erosketak / Compra de bienes corrientes y servicios	168.914.039,61	165.762.488,02
3 Finantza gastuak / Gastos financieros	9.852.234,58	10.705.422,28
4 Transferentzia eta subentzio arruntak / Transferencias y subvenciones corrientes	2.360.714.162,60	2.300.111.789,67
6 Inbertsio errealak / Inversiones reales	48.691.083,42	47.526.722,72
7 Kapital transferentzia eta subentzioak / Transferencias y subvenciones de capital	50.216.260,59	37.032.474,71
EZ FINANTZARIOKO GASTUAK, GUZTIRA / TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	2.819.469.891,12	2.730.740.392,36
DIRU SARREREN ETA GASTUEN ARTEKO ALDEA / DIFERENCIA INGRESOS - GASTOS	65.567.993,99	49.511.974,01
DOIKUNTZAK / AJUSTES		
Kapitulu 1diru sarrerak biltzearen doikuntza / Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 1	-17.430.961,40	-9.192.583,82
Kapitulu 2 diru sarrerak biltzearen doikuntza / Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 2	-14.633.532,95	173.752,58
Kapitulu 3diru sarrerak biltzearen doikuntza / Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 3	-9.141.476,37	-8.622.882,84
Finantza trukaketaren eragiketak / Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	589.820,21	1.032.709,16
Kapital ekarpenak / Aportaciones de Capital	-2.400.318,52	-4.147.500,00
DOIKUNTZAK, GUZTIRA / TOTAL AJUSTES	-43.016.469,03	-20.756.504,92
FINANTZAKETA AHALMENA/ BEHARRA CAPACIDAD/ NECESIDAD FINANCIACIÓN	22.551.524,96	28.755.469,09

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

Arabako foru Sektore Publiko BATERATUAREN finantzatzeko gaitasun/beharrizana EKS alderdiari dagokionez, 2019. urterako /
Capacidad / Necesidad de financiación del Sector Público Foral de Álava CONSOLIDADO en términos de SEC para el año 2019

Erakunde Publikoaren Sektorea / Entidad del Sector Público	Diru Sarrera Ez- Finantzarioa / Ingreso No Financiero	Gastu Ez- Finantzarioa / Gasto No Financiero	Erakundearen beraren doikuntzak / Ajustes Propia Entidad	Eragiketen barneko doikuntzak / Ajustes Por Operaciones Internas	Finantzaketa ahalmena / beharra, Guztira // Total Necesidad/ Capacidad Financiación
Arabako Foru Aldundia / Diputación Foral de Álava	2.592.495.516,37	2.547.887.210,75	-42.097.883,19		2.510.422,43
Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea / Instituto Foral de Bienestar Social	210.737.832,76	210.708.530,76	-908.604,20		-879.302,20
Gazteriaren Foru Erakundea / Instituto Foral de Juventud	6.302.162,76	6.296.978,34	-10.364,25		-5.179,83
Arabako Foru Suhiltzaileak / Bomberos Forales de Álava	13.418.566,06	13.406.002,11	382,61		12.946,56
Araba Garapen Agentzia / Alava Agencia de Desarrollo	17.137.663,23	465.100,83			16.672.562,40
Arabako Kalkulu Gunea / Centro de Cálculo	13.157.497,87	12.907.949,15			249.548,72
Indesa 2010	22.301.084,98	18.228.922,88			4.072.162,10
Arrabarri SA (Likidazioan) / Arabarri (En Liquidación)		-36.365,07			36.365,07
Arabako Lanak SAU (likidatua) / Arabako Lanak SAU (Liquidada)	10.821,28				10.821,28
Naturgolf	1.056.635,87	1.044.216,52			12.419,35
Kirolaraba Fundazioa / Fundación Kirolaraba	529.827,99	505.077,27			24.750,72
Santa Maria Katedrala Fund./ Fundación Catedral Santa Maria	2.007.896,91	1.955.040,93			52.855,98
Artium Fundazioa / Fundación Artium	3.920.376,24	4.060.949,40			-140.573,16
Añanako Gatz Harana Fundazioa / Fundación Valle Salado	1.962.002,79	2.040.277,25			-78.274,46
2019ko ARABAKO FORU SEKTORE PUBLIKO BATERATUAREN, GUZTIRA TOTAL 2019 SECTOR PUBLICO CONSOLIDADO	2.885.037.885,11	2.819.469.891,12	-43.016.469,03		22.551.524,96
2018ko ARABAKO FORU SEKTORE PUBLIKO BATERATUAREN, GUZTIRA TOTAL 2018 SECTOR PUBLICO CONSOLIDADO	2.780.252.366,37	2.730.740.392,36	-20.756.504,92		28.755.469,09

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

HERRI ZORRA HELBURUA

Aurrekontuen Egonkortasunaren Oinarria AEIFLOko 3. artikuluan ezarri da eta bere 11. artikuluan gauzaten eta garatzen da.

Foru araubideari dagokionez Aurrekontuen Egonkortasunaren Helburuari buruzkoan ezarri dena aplikatu behar da

Hori gorabehera, Iraunkortasun Finantzarioaren Helburuari edo Zor Publikoari dagokienez Foru Ogasunak bereziak dira eta beharrezkoa da Ekonomi Itunaren Batzorde Mistoaren iritzia eta esku hartzea. Esku hartze horren arrazoiak jarraian azaltzen dira.

Zor Publikoaren helburua 2019, 2020 eta 2021. urteetarako, Espainiako Ministroen Kontseiluaren 2018ko abenduaren 7ko Erabakiaren bidez onetsi zen; erabaki hori, ostean, bertako Kongresuan berretsi zen, zeinak helburu 2019rako BPGdren %2,7 duen

Kontuan hartuta BPGren argitalpen ofiziala estatu osorako eta autonomia erkidego bakoitzerako egiten dela, eta ez dela Herrialde Historiko edo probintzien mailako argitalpenik egiten, ezin da argitu Arabako foru sektore publikoak ezarritako zor publiko hori bete duen ala ez duen bete, BPGren gaineko portzentaje baten moduan finkatzen baita.

Honako txosten honen xede diren Aurrekontuetako gehieneko zor publiko formalizatuaren eta xedatuaren banakapena 2019ko abenduaren 31n, Arabako Foru Aldundiaren mendeko herri administrazioa osatzen duen erakunde bakoitzeko, hau da:

OBJETIVO DE DEUDA PÚBLICA

El principio de Estabilidad Presupuestaria se establece en el artículo 3 de la LOEPSF y se instrumenta en el artículo 11.

En lo referente al régimen foral, es de aplicación lo establecido en el apartado referente al objetivo de Estabilidad Presupuestaria.

No obstante, en el caso del Objetivo de Sostenibilidad Financiera, o de Deuda Pública, la peculiaridad de las Haciendas Forales hace necesario el pronunciamiento de la Comisión Mixta del Concierto Económico, por lo que se expone a continuación.

El objetivo de deuda pública para los años 2019, 2020 y 2021 se aprobó mediante Acuerdo del Consejo de Ministros del día 7 de diciembre de 2018, refrendado posteriormente por las Cortes Generales, el cual establece el objetivo para 2019 en un 2,7% en porcentaje de PIB.

Dado que la publicación oficial del PIB se realiza para el conjunto del Estado y para cada una de las Comunidades Autónomas, pero que no se publica a nivel de Territorios Históricos ni de Provincias, no se puede determinar el cumplimiento o incumplimiento del Sector Público Foral de Álava del objetivo de deuda pública fijado, ya que éste se fija como un porcentaje sobre el PIB.

El desglose de la deuda pública formalizada y dispuesta al 31 de diciembre de 2019 en la Cuenta General objeto del presente informe, por cada una de las entidades que conforman el Sector Administración Pública dependiente de la Diputación Foral de Álava, es el siguiente:

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

- Arabako Foru Aldundia: 497.088.399,59 euro
- Araba Garapen Agentzia SA: 3.354.850,39 euro

Arabako sektore publikoaren zor publikoaren munta osoa, EKS terminoetan eta 2019ko abenduaren 31n, ondoko hau izango da:

500.443.249,98 euro

Foru sektore publikoaren zorpeketa maila ebaluatzeko balio dezaketen ratio jakin batzuk kalkula daitezke, berbarako sarrera ez finantzarioen (2.885.037.885,11 euro) gaineko zorraren portzentaia (Z/SEF)

/SEF 17,35koa da 2019 urterako.(2018an 18,87ko izan zen)

Dena dela, foru sektore publikoaren zor publikoak estu-estu betetzen du abenduaren 18ko 53/1992 Foru Arauak, Arabako Lurralde Historikoko ekonomia eta aurrekontu araubideari buruzkoak, 107.3 artikuluan jasotzen duen muga, hain zuzen:

“Urte osoko kopurua, atal honetan jarritako eragiketetarako korritu eta amortizazio guztiak bilduta, edozein era gauzatzen dela ere, ez dago Foru Aldundiko urte bakoitzerako aurrekontuetan jarritako ohizko sarreraren ehuneko 12,5 baino handiagoa izaterik”.

Diru sarrera arrunten % 2,85 egiten dute Arabako Foru Aldundiaren interes eta amortizazioek, 2019ko ekitaldian.

- Diputación Foral de Álava: 497.088.399,59 euros
- Álava Agencia de Desarrollo S.A. : 3.354.850,39 euros

El total de Deuda Pública del Sector Público Foral de Álava, en términos SEC, a 31 de diciembre de 2019 es de:

500.443.249,98 euros..

Se pueden calcular una serie de ratios que sirvan para evaluar el nivel de endeudamiento del Sector Público Foral, como el porcentaje de la deuda sobre los ingresos no financieros (2.885.037.885,11 euros) (D/INF)

El D/INF es del 17,35 para el año 2019. (18,87 en 2018).

En cualquier caso, la Deuda Pública de la Diputación Foral de Álava cumple estrictamente el límite recogido en el artículo 107.3 de la Norma Foral 53/1992, de 18 diciembre, de Régimen Económico y Presupuestario del Territorio Histórico de Álava, según el cual:

“ La cuantía de las anualidades, incluyendo los intereses y amortizaciones de las operaciones señaladas en el presente Artículo, cualquiera que sea la forma en que se instrumente, no excederá del 12,5% de los ingresos corrientes de la Diputación Foral, previstos en el presupuesto de cada año”.

En el ejercicio 2019, los intereses y amortizaciones de la Diputación Foral de Álava, supone un 2,85 sobre los ingresos corrientes.

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019

**AURREKONTU-EGONKORTASUNAREN
XEDEA SOZIJETATE EZ FINANTZARIOEN
SEKTOREKO ERAKUNDEENTZAT**

Aurrekontu-egonkortasunaren printzipioa, administrazioaren mendekoak diren baina sektor publikotzat hartzen diren erakundeekin lotutakoa, AEIFLOren 2.2 artikuluan ezartzen da, eta Legearen artikuluetan ez da garatzen

Artikulu 3.2 aipatzen duen "oreka finantzarioaren posizioa", Lege honetan, ez da berariaz garatzen.

Aurrekontu Egonkortasunari buruzko abenduaren 12ko 18/2001 Legearen garapen-araudia onesten duen azaroaren 2ko 1463/2007 ERREGE DEKRETUAREN 24. artikuluan garatutako definizio hau hartu da:

"Araudi honetako 4.2 artikulua esparruan jasotako erakundeak desoreka finantzarioko egoeran daudela ulertuko da, aplikatu behar zaien kontabilitate-planeko irizpideen arabera, galerak dituztenean eta, galera horiek saneatzeko, 4.1. artikuluko erakundearen egonkortasun-egoeran aurreikusi ez diren baliabideak zuzkitu behar baditu dagokionak.

Ukitutako erakundearen Balantzeak eta Galdu Irabazien Kontuak aztertu eta gero, hau ondorioztatu da:

**OBJETIVO DE ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIA PARA LAS ENTIDADES
DEL SECTOR SOCIEDADES NO
FINANCIERAS**

El principio de Estabilidad Presupuestaria, relacionado con las entidades dependientes de la administración, pero que sean consideradas Sector Público, se establece en el artículo 2.2 de la LOEPSF y no se instrumenta en el articulado de la Ley.

La "posición de equilibrio financiero" a la que hace referencia el artículo 3.2 no tiene un desarrollo expreso en esta Ley

Se ha adoptado la siguiente definición, desarrollada en la REAL DECRETO 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su artículo 24:

"Se considerará que las entidades comprendidas en el ámbito del artículo 4.2 del presente reglamento se encuentran en situación de desequilibrio financiero cuando, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les resulte aplicable, incurran en pérdidas cuyo saneamiento requiera la dotación de recursos no previstos en el escenario de estabilidad de la entidad del artículo 4.1 a quien corresponda aportarlos."

Una vez analizados los Balances y Cuentas de Pérdidas y Ganancias de las entidades afectadas, se concluye lo siguiente:

**AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN 2019KO
TXOSTENA /
INFORME DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA - 2019**

- **Arabako Bideak SA:** Finantza orekan dago, ez dagoelako aurreikusi ez den ekarpenik galerak estaltzeko.
- **Vias de Alava, S.A.U.:** Se encuentra en Equilibrio Financiero por no existir aportaciones no previstas para cubrir pérdidas.