

## 2023KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

**Saila:** 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA  
AURREKONTUAK

**Programa:** 11200 FINANTZA KUDEAKETA

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2023

**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y  
PRESUPUESTOS

**Programa:** 11200 GESTIÓN FINANCIERA

### SAILAREN MEMORIA

### MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

#### I. MEMORIA

Aldundiaren finantza kudeaketa da aurrekontu programa honen helburua eta modu horizontalean laguntzen du foru gobernuaren helburu guztiak erdiesten, eta, bereziki, hazkundera arduratsua eta gardena izateko helburua lortzen.

Finantza Kudeaketarako programak Arabako Foru Aldundiak bere atal guztietan daukan finantza zamari aurre egiteko beharrezkoak diren partidak biltzen ditu, bai interesenak, bai jaulkipenen eta maileguen amortizazioenak.

Diru-sarreraren alderdiari dagokionez, ekitaldiko zorpetze-baimenetik datozenak sartzen dira, osorik edo zati batean exekutatu ahal izango direnak, bai eta kontu korranteetatik eta ordainketa bereziko gordailuetatik lortutako errendimenduak ere.

Europako Banku Zentralak hainbat urtez bultzatutako moneta-politika hedakorraren ondoren, egungo egoera makroekonomikoak, % 3,5eko batez besteko inflazio-tasarekin, politika monetarioan bira bat ematera behartu du, interes-tasak nabarmen handituz 2023 osoan zehar. Eta 2024rako igoerak moderatzea aurreikusten bada ere, % 3tik gorako mailetan mantentzea espero da.

Egoera horrek finantza-merkatuen bilakaeraren etengabeko jarraipena egitera behartu du Aldundia, epe luzerako zorpetzea eta gordailuak hitzartzeko prozedura eta unerik onena erabaki ahal izateko.

Halaber, banku-erakunde laguntzaileekiko harremanetarako onartutako finantza-baldintzak berrikusi dira eta baliorik gabe utzi zen erakunde horiek kontu korranteetan gordailututako batez besteko saldoen mantentze-komisioak kobratzea.

Bestalde, aurreko ekitaldietan bezala, ordainketak planifikatzeko eta abalak itzultzeko helburuak 10

#### I. MEMORIA

La gestión financiera de la Diputación, objeto de este programa presupuestario, contribuye de una manera horizontal a la consecución de todos los objetivos que se plantea el gobierno foral en concreto el de crecimiento responsable y transparente.

El programa de gestión financiera recoge las partidas necesarias para hacer frente a la carga financiera de la Diputación Foral de Álava en sus distintos componentes, tanto de intereses y otros gastos financieros como de amortizaciones de las emisiones y préstamos correspondientes.

En cuanto a la vertiente de ingresos, se incluyen los provenientes de la autorización de endeudamiento del ejercicio, que se podrán ejecutar de forma total o parcial, así como los rendimientos obtenidos de las cuentas corrientes y depósitos de especial remuneración.

Tras años de política monetaria expansiva impulsada por el Banco Central Europeo, la actual situación macroeconómica, con una tasa media de inflación del 3,5%, ha obligado al mismo a dar un giro en la política monetaria incrementando los tipos de interés de forma acentuada a lo largo de todo el 2023. Y aunque para el 2024 se estima una moderación de las subidas se espera que se mantengan en niveles superiores al 3%.

Esta situación ha obligado a la Diputación al continuo seguimiento de la evolución de los mercados financieros, de cara a poder decidir el procedimiento y momento óptimo para la concertación de endeudamiento y depósitos a largo plazo.

Asimismo, se revisaron las condiciones financieras aprobadas para las relaciones con las entidades bancarias colaboradoras, dejando sin efecto el cobro por parte de dichas entidades de aquellas comisiones de mantenimiento sobre los saldos medios depositados en las cuentas corrientes.

Por otra parte, como en ejercicios anteriores, se mantuvieron los objetivos de la planificación de los

## 2023KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

**Saila:** 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA  
AURREKONTUAK

**Programa:** 11200 FINANTZA KUDEAKETA

egunetan mantendu dira gehienez. Halaber, PFEZren kanpainaren lehen egunetan zergadunei bidalitako aitorpenen kopuru handi bat ordaindu zen, eta horrek giza baliabide eta finantza baliabide asko mobilizatzea ekarri zuen, 2 egunetan ordaintzeko helburuarekin jarraituz.

Europako Batzordeak Espainiako Erresumari 2018an irekitako arau haustearen prozedura kontuan hartuta, zerga bilketaren kudeaketan laguntzaile gisa jarduteko baimena duen erakunde bateko kontu ireki batetik zergak zordunketa helbideratuen bidez ordaintzeko egungo araudian dagoen eskakizunari dagokionez, Arabako Foru Aldundiak arazo hori konpondu behar izan zuen.

Azkenik, 2023ko ekitaldian egindako finantza-kudeaketa osoaren berrikuntza teknologikoa nabarmendu behar da. Kudeaketa hori Foru Aldundiaren kontrol ekonomiko eta finantzarioko sistemaren modernizazio orokorraren barruan kokatu zen, 2022ra arte teknologia guztia SAP plataformara migratu zuen, eta 2023ko urtarilaren 1ean jarri zen martxan.

Ildo horretan, ordainketa-aginduak dituzten fitxategiak trukatzeko software berria (EDITRAN FF) erabiltzen hasi direla ere nabarmendu behar da. Horren bidez, banku-erakunde ordaintzaileek funtsak erabiltzeko sinadura mankomunatuak balidatu ditzakete, Espainiako Bankuak gomendatutako segurtasun-baldintzak betez.

## II. PROGRAMATUTAKO HELBURUEN GAUZATZE MAILA

### 1.- Erakundeek epe barruan hartutako konpromisoerantzutea.

Foru Diruzaintzaren etengabeko azterketa eta jarraipena egin da, likidezia tentsioko une batzuetan epe laburreko finantzaketara joz, dagoen ordainketa egutegiak baldintzatzen baitu.

2023an zehar, diru-bilketaren mailak eta ekonomiaren martxa onak eragin dute Kutxabankekin irekitako kreditu-kontu baten bidez aparteko likidezia bat izatea, 30.000.000 €-koa,

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2023

**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y  
PRESUPUESTOS

**Programa:** 11200 GESTIÓN FINANCIERA

pagos y devoluciones de avales en un máximo de 10 días. Así como el pago de una gran cantidad de declaraciones enviadas a los contribuyentes en los primeros días de la campaña de IRPF, lo que supuso una gran movilización de recursos humanos y financieros, continuando con el objetivo de pago en 2 días.

Dado el procedimiento de infracción abierto por la Comisión Europea al Reino de España en 2018, respecto a la exigencia existente en la normativa actual de que el pago de tributos mediante adeudos domiciliados se efectúe desde una cuenta abierta en una entidad autorizada para actuar como colaboradora en la gestión recaudatoria, la Diputación Foral de Álava se vio obligada a solventar este problema.

Finalmente, hay que destacar la renovación tecnológica de toda la gestión financiera que se ha acometido durante el ejercicio 2023, que se encuadró dentro de la modernización general del sistema de control económico financiero de la Diputación Foral, que migró toda la tecnología hasta el 2022 a la plataforma SAP, y que entró en funcionamiento el 1 de enero de 2023.

En este sentido, también se destaca el inicio de uso del nuevo software de intercambio de los ficheros que incorporan las órdenes de pago (EDITRAN FF) que permite la validación por parte de las entidades bancarias pagadoras de las firmas mancomunadas de disposición de los fondos, cumpliendo de esta manera con los requisitos de seguridad recomendados por el Banco de España.

## II. GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS

### 1.- Atención a los compromisos institucionales en plazo

Se ha llevado a cabo el análisis y seguimiento continuo de la Tesorería Foral, recurriendo a la financiación a corto plazo en algunos momentos de tensión de liquidez, dado que la misma está condicionada por el calendario de pagos existente.

Durante el 2023 el nivel de recaudación y la buena marcha de la economía han hecho que solo fuera necesario disponer de un extra de liquidez a través de una cuenta de crédito abierta con Kutxabank por

## 2023KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

**Saila:** 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA  
AURREKONTUAK

**Programa:** 11200 FINANTZA KUDEAKETA

otsailean eta 4 eguneko epean; horrek 7.940,00 €-ko gastua eragin du.

Era berean, 2023an kreditu-kontuen erabilgarritasun-komisioak 37.204,17 €-koak izan dira. Kutxabanken 15.000,00 € gastatu dira, Caixabanken 7.604,17 € eta Laboral Kutxan 14.600,00 €.

### 2.- Baliabideak eraginkortasunez lortzea

#### 2.1 Maileguak.

Programaren helburuen artean dago foru zorpetzearen kudeaketa osoa, epe ertain eta luzera funtsak eraginkortasunez lortzera bideratua, aurrekontu inbertsioak egiteko.

Hala ere, 2023an ez zen horrelako zorpetze-eragiketarik gauzatu. Helburua pandemiaren aurreko etapako zorpetze-bidera itzultzea baita, palanka-efektuaren eta/edo erakundearen esposizioaren maila murrizteko.

#### 2.2 Arabako Foru Aldundiaren kontu korronteen ordainketa.

2023an, banku-erakunde laguntzaileek 8.678.152,76 € ordaindu zituzten kontu korronteetako saldoengatik, aurreko ekitaldiko ordainsaria baino 14,69 aldiz gehiago.

Interes horien likidazioa hiru hilean behin egin zen, eta kalkulatzeko, 0,85 aplikatu zitzaion erreferentzia-tasari (3 hilabeterako Euriborra). Erreferentzia-tasa hori % 0,67tik 2022ko % 2,79ra igo zen, batez beste, 2023an.

#### 2.3 Arabako Lurralde Historikoari 2023an emandako kreditu-kalifikazioa berrikustea

Aurreko ekitaldian bezala, urteroko bilera egin da Fitch Ratings kreditu kalifikazioko agentziarekin, eta hark eskatutako dokumentazio guztia aurkeztea koordinatu da, Arabako Lurralde Historikoaren finantza kaudimena ebaluatzeko.

Fitch Ratingsek 2020ko urtarrilean emandako kaudimenaren notari eutsi dio ("AA-"),

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2023

**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y  
PRESUPUESTOS

**Programa:** 11200 GESTIÓN FINANCIERA

30.000.000 €, en el mes de febrero y por un plazo de 4 días; lo que ha generado un gasto de 7.940,00 €.

De igual forma, en el 2023 las comisiones de disponibilidad de las cuentas de crédito ascendieron a 37.204,17€. En Kutxabank el gasto fue de 15.000,00 €, en Caixabank 7.604,17 € y en Laboral Kutxa 14.600,00 €.

### 2.- Obtención eficiente de recursos

#### 2.1 Préstamos.

Entre los objetivos del programa está toda la gestión del endeudamiento foral, destinado a la obtención eficiente de fondos a medio y largo plazo, para la realización de las inversiones presupuestarias.

Sin embargo, durante el 2023 no se materializó ninguna operación de endeudamiento de este tipo. Dado que el objetivo es volver a la senda de endeudamiento de la etapa previa a la pandemia y reducir así el nivel de apalancamiento y/o exposición de la Institución.

#### 2.2 Remuneración de cuentas corrientes de la Diputación Foral de Álava.

En el 2023 las remuneraciones que han abonado las entidades bancarias colaboradoras por los saldos en cuentas corrientes ascendieron a 8.678.152,76 €, un incremento 14,69 veces superior a la remuneración del ejercicio anterior.

La liquidación de estos intereses se realizó de forma trimestral y para su cálculo se aplicó el 0,85 al tipo de referencia (Euribor a 3 Meses). Este tipo de referencia repuntó de 0,67% en 2022 a una media de 2,79% en el 2023.

#### 2.3 Revisión de la calificación crediticia otorgada al Territorio Histórico de Álava 2023

Como en anteriores ejercicios, se ha realizado la reunión anual con la agencia de calificación crediticia Fitch Ratings y se ha coordinado la presentación de toda la documentación requerida por ella, para la evaluación de la solvencia financiera del Territorio Histórico de Álava.

Fitch Ratings ha mantenido la nota de la solvencia en "AA-", con perspectiva estable, otorgada en

## 2023KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

**Saila:** 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA  
AURREKONTUAK

**Programa:** 11200 FINANTZA KUDEAKETA

aurreikuspen egonkorrekin. Agentziak Arabako zorraren kalitateari ematen dion benetako nota "AAA" da, baina Estatuaren kalifikazioak mugatuenez ("A-" da gehieneko kalifikazioa), azkenean esleitzen zaion nota "AA-" da.

### 3.- Finantza betebeharrak kudeatzea.

Finantza Kudeaketako 011200 aurrekontu programak Arabako Foru Aldundiaren finantza kargari aurre egiteko beharrezko partidak jasotzen ditu, dagozkion jaulkipen eta maileguen interesei eta bestelako finantza gastuei zein amortizazioei dagokienez.

Kontratutako epemugan Aldundiak sinatutako maileguei dagozkien interesak eta amortizazio kuotak sortu dira, eta epemuga bakoitzean egiaztatu eta kontabilizatu dira.

#### 3.1 2022ko errenta-kanpainako ordainketen eta itzulketen plangintza:

24-27 ekitaldietarako ordainketak eta kreditu-kontuak kudeatzeko zerbitzua honako bost erakunde hauei esleitu zaie: Kutxabank, S.A., Caixabank, S.A., BBVA eta Caja Laboral Popular, S. Coop. eta Caja Rural de Navarra, S. Coop.

2023an, 3.329.248.884 €-ko ordainketa-sortak planifikatu dira, 2022ko PFEZaren itzulketei zegozkien loteez gain. Horren ondorioz, 123.730 itzulketa (135.537.116 €) ordaintzeko agindu da.

Era berean, justifikatutako diruzaintza-beharren arabera, ekitaldi osoan transferitu zaizkie erakunde autonomoei, foru-sozietate publikoei eta foru-fundazioei likidezia-egoera nahikoa mantentzeko behar diren funtsak.

#### 3.2. Abalen gordailua eta itzulketa

2023ko ekitaldian, 233 abali eman zaie alta horretarako ezarritako erregistroan, eta 178ren itzulketa kudeatu da.

### 4.- Administrazio ebazpenak.

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2023

**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y  
PRESUPUESTOS

**Programa:** 11200 GESTIÓN FINANCIERA

enero de 2020. La nota real que la agencia le otorga a la calidad de la deuda alavesa es la "AAA", pero al aplicar el límite superior existente en relación con la calificación del Estado que es "A-" el rating que finalmente se atribuye es "AA-".

### 3.- Gestión de las Obligaciones Financieras.

El programa presupuestario 011200 de Gestión Financiera recoge las partidas necesarias para hacer frente a la carga financiera de la Diputación Foral de Álava en sus distintos componentes, tanto de intereses y otros gastos financieros como de amortizaciones de las emisiones y préstamos correspondientes.

En las diferentes fechas de vencimiento contratadas se han ido devengado los intereses y las cuotas de amortización referentes a los préstamos suscritos por la Diputación, siendo objeto de comprobación y contabilización en cada vencimiento.

#### 3.1 Planificación de pagos y devoluciones de la campaña de Renta 2022:

Se ha adjudicado el servicio de gestión de pagos y cuentas de crédito para los ejercicios 24-27, a las siguientes cinco entidades: Kutxabank, S.A., Caixabank, S.A., BBVA y Caja Laboral Popular, S. Coop. y Caja Rural de Navarra, S. Coop.

En el 2023 se planificaron remesas de pagos por un importe total de 3.329.248.884 euros, además de los lotes correspondientes a devoluciones del IRPF del 2022, que supuso ordenar el pago de 123.730 devoluciones por un importe total de 135.537.116 euros.

Asimismo, en función de las necesidades de tesorería justificadas, se han transferido durante todo el ejercicio a los Organismos Autónomos, Sociedades Públicas Forales y Fundaciones Forales los fondos necesarios para mantener una situación de liquidez suficiente.

#### 3.2. Depósito y Devolución de Aiales

A lo largo del ejercicio 2023, se han dado de alta 233 aiales en el Registro establecido al efecto, y se ha gestionado la devolución de 178.

### 4.- Resoluciones Administrativas.

## 2023KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

**Saila:** 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA  
AURREKONTUAK

**Programa:** 11200 FINANTZA KUDEAKETA

Urteko lehen hiruhilekoan 2023ko ekitaldirako Finantza Plana egin zen, ezarritako epean Arabako Batzar Nagusietara bidaltzeko.

Lau foru-agindu, Gobernu Kontseiluaren akordio bat eta zuzendaritzaren ebazpen bat izapidetu dira.

Europako Batzordeak 2018an Espainiako Erresumari irekitako arau-haustearen prozedurari dagokionez, egungo araudian dagoen eskakizunari dagokionez (hau da, zergak zordunketa helbideratuen bidez ordaintzea zerga-bilketaren kudeaketan laguntzaile gisa jarduteko baimena duen erakunde batean kontu ireki batetik egitea), Arabako Foru Aldundiak, inplikaturako Ogasun Zuzendaritzako zerbitzu arduradunarekin lankidetzan, beharrezko araudi- eta teknologia-aldaketak bultzatu ditu zergadunek zergak ordaintzeko bide berriak gehiago erabil ditzaten, beharrezko prozedurak arautuz eta, horrela, Europar Batasunaren jarraibideei erantzunez.

### 5.- Kontaraba eta Editran FF

Kontaraba sistema ekonomiko eta finantzario berria ezartzeko prozesuaren barruan (2023ko urtarrilaren 1ean jarri zen martxan), Arabako Foru Aldundiak ordainketa fitxategiak trukatzeko erabiltzen duen softwarea aldatu da, eta orain Editran FF erabiltzen da.

Deskribatutako egokitzapen teknologikoa egiteko, banku-erakundeen laguntza behar izan da, horiek abian jarri aurreko konfigurazio-lanak egin behar zituztelako. Hori dela eta, 2023ko ekitaldirako kontratua luzatzea proposatu zitzaizen Ordainketa Zerbitzuaren erakunde esleipendunei, adostasunez.

Editran FF sistemari dagokionez, ezinbesteko baldintza zen lau banku-erakunde ordaintzaileen sistema informatikoak gai izatea fitxategiak kanal berri horren bidez jasotzeko, eta, gainera, Aldundiaren kontuen funtsak erabiltzeko baimendutako sinadurak baliozkotu ahal izatea, fitxategi horietan sartuta.

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2023

**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y  
PRESUPUESTOS

**Programa:** 11200 GESTIÓN FINANCIERA

En el primer trimestre del año se elaboró el Plan Financiero para el ejercicio 2023, para su remisión a las Juntas Generales de Álava en el plazo establecido.

Se tramitaron cuatro Órdenes Forales, un Acuerdo de Consejo de Gobierno y una Resolución de Dirección.

En cuanto al procedimiento de infracción abierto por la Comisión Europea al Reino de España en 2018, respecto a la exigencia existente en la normativa actual de que el pago de tributos mediante adeudos domiciliados se efectúe desde una cuenta abierta en una entidad autorizada para actuar como colaboradora en la gestión recaudatoria, desde la Diputación Foral de Álava, en colaboración con el Servicio responsable de la Dirección de Hacienda implicado, se han impulsado los cambios normativos y tecnológicos necesarios para ampliar el uso por parte de los contribuyentes de nuevos medios de pago de los tributos, regulando los procedimientos necesarios, dando respuesta de esta manera a las indicaciones de la Unión Europea.

### 5.- Kontaraba y Editran FF

Dentro del proceso para implantación del nuevo sistema económico y financiero Kontaraba, cuya entrada en funcionamiento se ha producido el 01/01/23, también se ha llevado a cabo el cambio en el software utilizado por la Diputación Foral de Álava para el intercambio de los ficheros de pagos, pasando a utilizar Editran FF.

Para la adaptación tecnológica descrita, ha sido necesaria la colaboración de las entidades bancarias, quienes tenían que llevar a cabo los trabajos de configuración previos a la puesta en funcionamiento. Motivo por el cual se propuso a las entidades adjudicatarias del Servicio de Pagos, la prórroga por mutuo acuerdo del contrato para el ejercicio 2023.

En cuanto al sistema Editran FF, era un requisito necesario que los sistemas informáticos de las cuatro entidades bancarias pagadoras fueran capaces de recibir los ficheros por este nuevo canal y que además pudieran validar las firmas autorizadas para la disposición de los fondos de las cuentas de la Diputación; incluidas en dichos ficheros.

## 2023KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

**Saila:** 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA  
AURREKONTUAK

**Programa:** 11200 FINANTZA KUDEAKETA

2023aren hasieran, sistema hori lau banku-erakunde ordaintzaileetan ezarri zen, arin funtzionatuz.

Azkenik, eta prozesuak optimizatzen jarraitzeko asmoz, 2023an Ordainketa Zerbitzua esleitu zitzaion Nafarroako Rural Kutxari, lau erakunde ordaintzaile izatetik bost izatera pasatuz.

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2023

**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y  
PRESUPUESTOS

**Programa:** 11200 GESTIÓN FINANCIERA

A principios del 2023 se implantó este sistema en las cuatro entidades bancarias pagadoras funcionando de forma ágil.

Finalmente, y con el objetivo de seguir optimizando los procesos, en el 2023 se adjudicó el Servicio de Pagos a la Caja Rural de Navarra, pasando de cuatro a cinco entidades pagadoras.