

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA
AURREKONTUAK

Programa: 11200 FINANTZA KUDEAKETA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 11200 GESTIÓN FINANCIERA

SAILAREN MEMORIA

MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

I. MEMORIA

Aldundiaren finantza kudeaketa, aurrekontu programa honen oinarritzko helburua, modu horizontalean laguntzen du foru gobernua planteatzen dituen helburu guztiak 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 maileguren amortizazioenak.

Diru sarrerei dagokienez, ekitaldiko zorpetzea baimentzetik datozen diru sarrerak sartzen dira, bai eta kontu korrantean gordetako banku saldoak ordaintzeagatik lortutako diru sarrerak ere.

Foru diruzaintza zentralizatuta dago baliabide publikoen tratamenduren eragingarritasuna dela eta.

II. PROGRAMATUTAKO HELBURUEN GAUZATZE MAILA

1. Erakundeek epe barruan hartutako konpromisoerantzutea.

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

Finantza erakunde ordaintzaileekin irekitako kreditu kontuak erabili dira, bi aldiz uztailan (30.000.000 euro Kutxabanken), eta beste behin hilabete berean (30.000.000 euro Laboral Kutxan). Kutxabanken kreditu kontuaren erabilgarritasun komisioak 14.750,01 eurokoak izan ziren 2022an, 7.208,34 eurokoak Caixabanken eta 14.320,00 eurokoak Laboral Kutxan; gutzira, 36.278,35 euro.

I. MEMORIA

La gestión financiera de la Diputación, objeto básico de este programa presupuestario contribuye de una manera horizontal a la consecución de todos los objetivos que se plantea el gobierno foral.

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 como de amortizaciones de las emisiones y préstamos correspondientes.

En cuanto a la vertiente de ingresos, se incluyen los ingresos provenientes de la autorización de endeudamiento del ejercicio, así como los ingresos obtenidos por la remuneración de los saldos bancarios mantenidos en cuenta corriente.

Por razones de eficacia en el tratamiento de los recursos públicos, la gestión de la tesorería foral se encuentra centralizada.

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.

Se ha hecho uso de las cuentas de crédito abiertas con las entidades financieras pagadoras, dos veces en julio, por importe de 30.000.000 de euros en Kutxabank, y otra en la misma fecha por importe de 30.000.000 de euros en Laboral Kutxa. Las comisiones de disponibilidad de la cuenta de crédito de Kutxabank en 2022 ascendieron a 14.750,01 euros, en Caixabank a 7.208,34 euros y en Laboral Kutxa a 14.320,00 euros, haciendo un total de 36.278,35 euros.

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA
AURREKONTUAK

Programa: 11200 FINANTZA KUDEAKETA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 11200 GESTIÓN FINANCIERA

2. Baliabideak eraginkortasunez lortzea

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

Horri lotuta, honako jarduketak hauek egin dira:

1) Arabako Foru Aldundiaren epe luzeko zorpetzea:

2022ko ekitaldian guztira 90.000.000 euroko bi zorpetze eragiketa gauzatu ziren, 2022ko ekitaldiari esleitutako zorpetze baimenetik abiatuta.

Eragiketa bi maileguren bidez formalizatu zen: bata 60.000.000 euroko zenbateko nominalarekin, hamar urteko indarraldikoa eta hiru urtez amortizaziorik gabekoa, % 2,02ko tasa finkoan. Maileguan, Arabako Foru Aldundiaren zortzi finantza erakunde laguntzailek hartu zuten parte, eta Kutxabank izan zen mailegu horren erakunde eragilea. Bestalde, bigarren maileguaren zenbateko nominala 30.000.000 eurokoa da, hamar urteko indarraldikoa eta urte eta erdiz amortizaziorik gabekoa, hiru hilabeterako Euriborraren tasa aldakorrekin gehi % 0,34ko diferentziala. Maileguan, Arabako Foru Aldundiaren lau finantza erakunde laguntzailek hartu zuten parte, eta Kutxabank izan zen mailegu horren erakunde eragilea.

2) Arabako Foru Aldundiaren kontu korronteko saldoak ordaintzea:

Banku erakundeek kontu korronteko saldoengatik ordaindu dutena kalkulatzeko, 0,90 biderkatu da Euribor erreferentzia tasarekin, eta biderketa horretatik ateratako interes tasa aplikatu da. Ordaindutako interesen guztizko zenbatekoa 553.080,64 euro izan da.

3) 2022ko Arabako Lurralde Historikoari emandako kreditu kalifikazioa berrikustea.

Aurreko ekitaldietan bezala, urteroko bilera egin da Fitch Ratings kreditu kalifikazioko agentziarekin, eta hark eskatutako dokumentazio guztia aurkeztea koordinatu da, Arabako Lurralde

2. Obtención eficiente de recursos

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.

En relación con ello se han realizado las siguientes actuaciones:

1) Endeudamiento a largo plazo de la Diputación Foral de Álava:

En el ejercicio 2022 se han materializado dos operaciones de endeudamiento por un importe total de 90.000.000 euros, a partir de la autorización de endeudamiento asignada al ejercicio 2022.

La operación se formalizó mediante dos préstamos, por un lado, uno con un importe nominal de 60.000.000 euros, de 10 años de vigencia con tres años de carencia de amortización, al tipo fijo del 2,02 %. En el préstamo participaron 8 entidades financieras colaboradoras de la Diputación Foral de Álava, siendo Kutxabank la Entidad agente de dicho préstamo. Por otro lado, el segundo préstamo tiene un importe nominal de 30.000.000 euros, de 10 años de vigencia con un año y medio de carencia de amortización, al tipo variable del Euribor a 3 meses más un diferencial 0,34%. En este préstamo participaron 4 entidades financieras colaboradoras de la Diputación Foral de Álava, siendo Kutxabank la Entidad agente de dicho préstamo.

2) Remuneración de los saldos en cuenta corriente de la Diputación Foral de Álava:

La remuneración que han abonado las entidades bancarias por los saldos en cuenta corriente se ha realizado aplicando el tipo de interés resultante de multiplicar 0,90 por el tipo de referencia Euribor, ascendiendo el importe total de los intereses abonados a 553.080,64 euros.

3) Revisión de la calificación crediticia otorgada al Territorio Histórico de Álava 2022

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

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 11200 FINANTZA KUDEAKETA

Historikoaren finantza kaudimena ebaluatzeko.

Fitch Ratingsek 2020ko urtarrilean emandako kaudimenaren notari eutsi dio ("AA-"), aurreikuspen egonkorrekin. Agentziak Arabako zorraren kalitateari ematen dion benetako nota "AAA" da, baina Estatuaren kalifikazioak muga duenez ("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.

1) Finantza gastuak.

Europako Banku Zentralak bultzatutako diru politika hedakorraren testuinguruan, harik eta interes tasak goranzkoak izan diren arte, gordailutzeko erraztasunaren tasa negatiboa zen, eta horrek eragin du hirugarren hiruhilekora arte bezeroek gordailututako batez besteko saldoen gainean mantentze edo zaintza komisioak ordaintzea. Guztizko zenbatekoa 306.330,48 eurokoa izan da.

2) Errenta kanpainaren ordainketak eta itzulketak planifikatzea:

2022ko ekitaldirako ordainketak eta kreditu kontuak kudeatzeko zerbitzua esleitu zaie honako lau erakunde hauei: Kutxabank SA, Caixabank SA, BBVA eta Laboral Kutxa Sozietate Kooperatiboa.

Guztira 525 ordainketa sorta planifikatu dira, guztira 3.093.505.550,72 eurokoak, gehi 2021eko PFEZaren itzulketei dagozkien sortak, zeinak

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 11200 GESTIÓN FINANCIERA

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 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.

1) Gastos financieros:

En el contexto de la política monetaria expansiva impulsada por el Banco Central Europeo presente hasta el cambio a un escenario de tipos de interés al alza, el tipo de la facilidad de depósito era negativo, lo que ha provocado el abono hasta el tercer trimestre de comisiones de mantenimiento (o custodia) sobre los saldos medios depositados por los clientes. El importe total ha ascendido a 306.330,48 euros.

2) Planificación de pagos y devoluciones de la campaña de Renta:

Se ha adjudicado el servicio de gestión de pagos y cuentas de crédito para el ejercicio 2022, a las siguientes cuatro entidades: Kutxabank, S.A., Caixabank, S.A., BBVA y Caja Laboral Popular, S. COOP.

Se han planificado un total de 525 remesas de pagos por importe total de 3.093.505.550,72 euros, más los lotes correspondientes a devoluciones de

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 11200 FINANTZA KUDEAKETA

kanpainak iraun bitartean egunerokoak izaten diren eta hilabete ingurukoak ekitaldiaren gainerako aldietan. Horrek berekin ekarri du 114.052 itzulketa ordaintzeko agintzea, guztira 121.287.982,88 euro.

Justifikatutako diruzaintzako beharren arabera, hileru transferitu zaizkie erakunde autonomoi, foru sozietate publikoei eta foru fundazioei likidezia egoera nahikoa mantentzeko behar diren funtsak.

3) Abalen gordailua eta itzulketa

2022ko ekitaldian, 234 abali alta eman zaie horretarako ezarritako erregistroan, eta 243 itzuli dira.

4. Administrazio ebazpenak

Urteko lehen hiruhilekoan 2022ko ekitaldirako finantza plana egin da, Arabako Batzar Nagusietara bidaltzeko horretarako ezarritako epean.

Gobernu Kontseiluaren hiru erabaki, sei foru agindu eta bi zuzendaritza ebazpen izapidetu dira.

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 du.

Horretarako, araudia aldatu da, banku erakunde batek diru bilketako erakunde laguntzaile izateko Araban bulego bat izateko eskakizuna ezabatzeko, maiatzaren 24ko 24/2022 Foru Dekretuaren bidez onetsia.

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

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 11200 GESTIÓN FINANCIERA

IRPF 2021, diarios en período de campaña y aproximadamente mensuales el resto del ejercicio, lo que ha implicado ordenar el pago de 114.052 devoluciones, por un importe total de 121.287.982,88 euros.

En función de las necesidades de tesorería justificadas, se han transferido mensualmente a los Organismos Autónomos, Sociedades Públicas Forales y Fundaciones Forales los fondos precisos para mantener una situación de liquidez suficiente.

3) Depósito y Devolución de Aavales

A lo largo del ejercicio 2022, se han dado de alta 234 aavales en el Registro establecido al efecto, y se han devuelto 243.

4. Resoluciones Administrativas.

En el primer trimestre del año se ha elaborado el Plan Financiero para el ejercicio 2022, para su remisión a las Juntas Generales de Álava en el plazo establecido al efecto.

Se han tramitado 3 Acuerdos de Consejo de Gobierno, 6 Órdenes Forales y 2 Resoluciones de Dirección.

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 ha visto obligada a solventar este problema.

Al efecto, se ha llevado a cabo la modificación normativa para eliminar la exigencia de tener abierta oficina en Álava para que una entidad bancaria pueda acceder a la condición de entidad colaboradora en la recaudación, aprobada por del Decreto Foral 24/2022, de 24 de mayo.

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 1/01/23, se ha llevado a cabo el cambio en el software utilizado por la Diputación Foral de Álava

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA
AURREKONTUAK

Programa: 11200 FINANTZA KUDEAKETA

da.

Egokitzapen teknologiko hori egiteko, banku erakundeen laguntza behar izan da funtzionatzen hasi aurreko konfigurazio lanak egiteko. Hori dela eta, Ordainketa Zerbitzuaren erakunde esleipendunei kontratua 2023ko ekitaldirako luzatzea proposatu zitzaien, elkarren artean ados jarritz gero.

Ildo horretan, baldintzetako bat zen lau banku erakunde ordaintzaileen sistema informatikoen fitxategiak Editran FF kanal berri horren bidez jaso ahal izatea, eta, horrez gain, Aldundiaren kontuetako funtsak erabiltzeko baimendutako sinadurak (fitxategi horietan jasotakoak) baliozkotu ahal izatea.

Behar bezala ezarri da lau erakundeetan, eta 2023aren hasieran hasi zen funtzionatzen, eskatu bezala.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 11200 GESTIÓN FINANCIERA

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 para llevar a cabo los trabajos de configuración previos a la entrada en funcionamiento. Es por lo que se propuso a las entidades adjudicatarias del Servicio de Pagos, la prórroga por mutuo acuerdo del contrato para el ejercicio 2023.

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

En las cuatro entidades, se ha implantado correctamente, empezando a funcionar a principios del 2023, tal como se había requerido.