CAMARA DE

COMPTOS

DE NAVARRA

NAFARROAKO

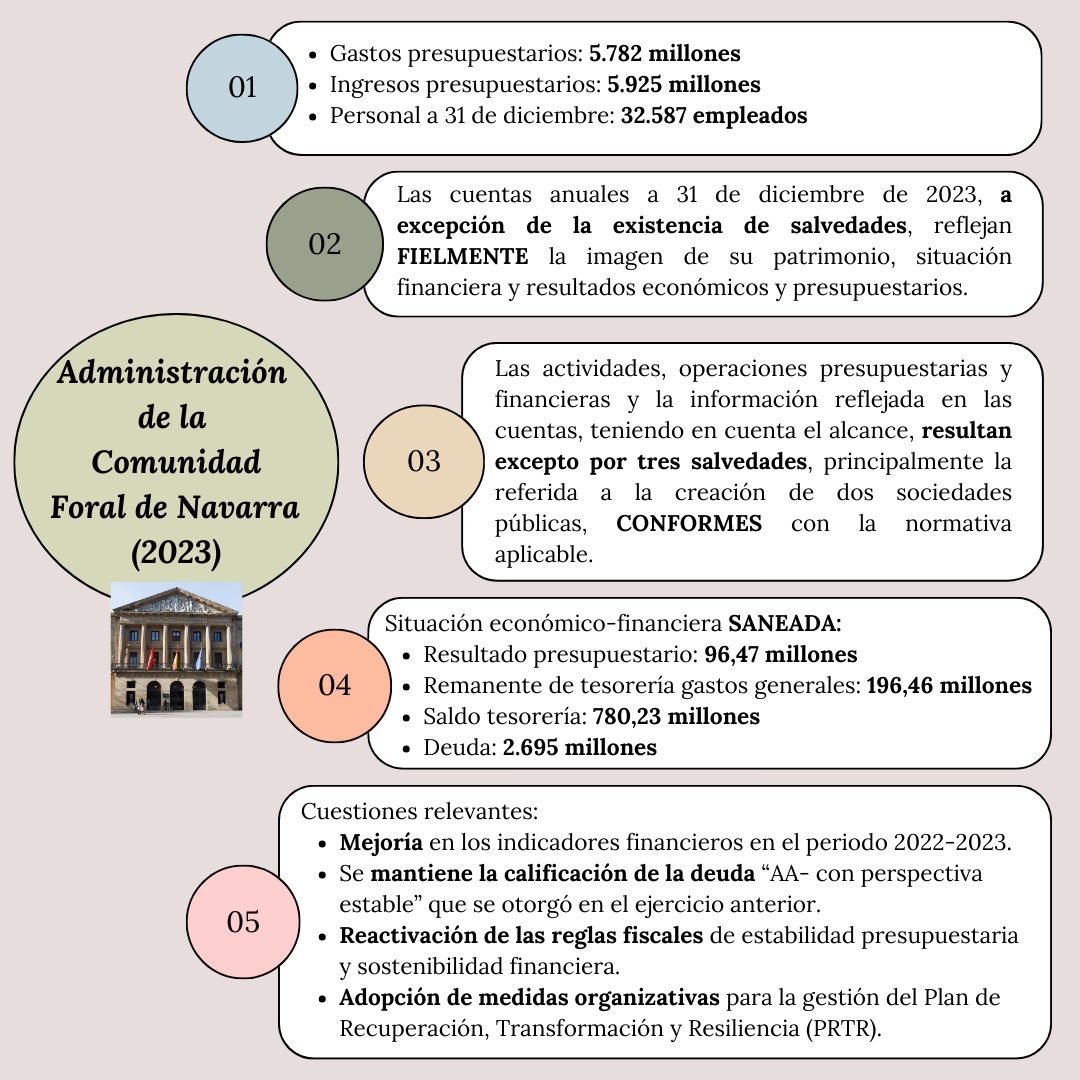
KONTUEN

GANBERA

Nafarroako Kontu Orokorrak,

2023ko ekitaldia

2024ko azaroa

****

Aurkibidea

[I. Sarrera 3](#_Toc186438583)

[II. Helburua eta norainokoa 4](#_Toc186438584)

[III. Iritzia 6](#_Toc186438585)

[III.1. 2023ko urteko kontuei buruzko finantza-auditoretzako iritzia 6](#_Toc186438586)

[III.2. Legeria betetzeari buruzko fiskalizazioko iritzia 6](#_Toc186438587)

[IV. Iritziaren oinarria 7](#_Toc186438588)

[IV.1. Finantza-auditoretzako salbuespendun iritziaren oinarria 7](#_Toc186438589)

[IV.2. Legezkotasunari buruzko salbuespendun iritziaren oinarria 8](#_Toc186438590)

[V. Auditoretzako funtsezko gaiak 9](#_Toc186438591)

[VI. Azpimarra-paragrafoa 10](#_Toc186438592)

[VII. Beste gai batzuei buruzko paragrafoa 11](#_Toc186438593)

[VIII. Nafarroako Gobernuaren erantzukizuna 15](#_Toc186438594)

[IX. Nafarroako Kontuen Ganberaren erantzukizuna 16](#_Toc186438595)

[X. Aurreko txostenetan emandako gomendioen jarraipena 18](#_Toc186438596)

[1. gehigarria. Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren eta haren erakunde autonomoen kontuen laburpena, 2023ko ekitaldia 20](#_Toc186438597)

[2. gehigarria. Nafarroako foru sektore publikoaren zedarritzea 26](#_Toc186438598)

[2.1. Foru sektore publikoa, Nafarroako Ogasun Publikoari buruzko apirilaren 4ko 13/2007 Foru Legearen arabera. 26](#_Toc186438599)

[2.2. Nafarroako Administrazio Publikoaren sektorea, Aurrekontu-egonkortasunari eta Finantza-iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoaren arabera 31](#_Toc186438600)

[3. gehigarria. Arau-esparrua 33](#_Toc186438601)

[4. gehigarria. Salbuespenei buruzko informazio gehigarria 35](#_Toc186438602)

[4.1 CAT-SAP sistemen integrazioa 35](#_Toc186438603)

[4.2. Zerbitzuak ematea kontratu-euskarri egokirik gabe 35](#_Toc186438604)

[4.3 Bidean eta Nafarbide sozietate publikoen sorrera 38](#_Toc186438605)

[4.4 “Belateko tunela bikoiztea" obra-kontratua 39](#_Toc186438606)

[5. gehigarria. Erregulartasunari buruzko fiskalizazioaren oharrak eta aurkitutako beste gorabehera batzuk 41](#_Toc186438607)

[5.1. 2023rako Nafarroako Aurrekontu Orokorrak 41](#_Toc186438608)

[5.2. NFKAren eta haren erakunde autonomoen egoera ekonomiko-finantzarioa 2023ko abenduaren 31n 49](#_Toc186438609)

[5.3. Aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren printzipioak 51](#_Toc186438610)

[5.4 Langileria-gastuak 54](#_Toc186438611)

[5.5 Kontratazio publikoa 66](#_Toc186438612)

[5.6. Transferentzia arruntetako eta kapital-transferentzietako gastuak 78](#_Toc186438613)

[5.7. Zergak, tasak, prezio publikoak eta bestelako diru-sarrerak 87](#_Toc186438614)

[5.8. Beste diru-sarrera batzuk 92](#_Toc186438615)

[5.9. Epe laburreko zordunak eta hartzekodunak 94](#_Toc186438616)

[5.10 Diruzaintza 96](#_Toc186438617)

[5.11. Zorpetzea eta beste finantza-eragiketa batzuk 97](#_Toc186438618)

[5.12. Sozietate publikoak eta fundazio publikoak 101](#_Toc186438619)

[6. gehigarria. “Belateko tunela bikoiztea" obra-kontratua 117](#_Toc186438620)

[7. gehigarria. Kontratazio espedienteen lagina 125](#_Toc186438621)

[Behin-behineko txostenari aurkeztutako alegazioak 132](#_Toc186438622)

[Behin-behineko txostena dela-eta aurkeztutako alegazioei Kontuen Ganberak emandako erantzuna 145](#_Toc186438623)

I. Sarrera

Kontuen Ganberak, bera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legeari jarraituz eta 2024rako bere jarduketa-programarekin bat, kontu orokorrak fiskalizatu ditu eta aldi berean legeria betetzearen fiskalizazioa egin die Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioari (aurrerantzean, NFKA) eta haren mendeko entitateei, 2023ko ekitaldiari dagokionez.

Azterketa lana 2024ko ekainetik iraila bitartean egin du auditore batek zuzendutako lantaldeak. Auditoretzako sei teknikarik eta sistema informatikoetako goi mailako teknikari batek eta erdi mailako beste batek osatu dute lantaldea. Halaber, Ganberaren zerbitzu juridikoen eta administratiboen laguntza izan da.

Jarduketa honen emaitzak Nafarroako Gobernuko Ekonomia eta Ogasun Departamentuko kontseilariari azaldu zitzaizkion, kasua bazen egokitzat jotzen zituen alegazioak aurkez zitzan, Nafarroako Kontuen Ganberari buruzko abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legearen 11.2 artikuluan aurreikusitakoari jarraituz.

Ezarritako epea igarota, alegazioak aurkeztu dituzte departamentu horretako Idazkaritza Nagusi Teknikoak, Osasun Departamentuko Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuak eta Nafarroako Enpresa Korporazio Publikoak. Alegazio horiek txosten honetan jaso dira, Ganbera honen erantzunarekin batera.

Lan hau egiteko eman diguten laguntzarengatik, eskerrak eman nahi dizkiegu NFKAko, haren erakunde autonomoetako, sozietate publikoetako eta fundazio publikoetako langileei.

Txostenaren diru-zenbatekoei dagokienez, biribildu egin dira zentimoak ez erakusteko. Datuek beti adierazten dute balio zehatz bakoitza biribilduta, eta ez datu biribilduen batura. Ehunekoak ere balio zehatzen gainean kalkulatuta daude, eta ez balio biribilduen gainean.

II. Helburua eta norainokoa

Gure lanaren xedea izan da gai hauei buruz gure iritzia ematea:

* Ea NFKAren eta haren erakunde autonomoen 2023ko ekitaldiko kontu orokorrek, alderdi esanguratsu guztietan, irudi fidela ematen duten 2023ko abenduaren 31ko ondareari, finantza-egoerari, aurrekontu-likidazioari eta emaitza ekonomikoari buruz, aplikatzekoa den arau esparruari jarraikiz eta, bereziki, bertan jasota dauden kontabilitate- eta aurrekontu-printzipio eta -irizpideei jarraikiz.
* Ea 2023ko ekitaldian NFKAk eta haren erakunde autonomoek egindako aurrekontu- eta finantza-jarduerak eta -eragiketak eta kontu orokorretan jasotako informazioa bat datozen, alderdi esanguratsu guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatu beharreko arauekin.

Gure lanaren norainokoak 2023ko ekitaldiko kontu orokorrak eta 5. gehigarrian adierazitako laginekin zerikusia duten eragiketak biltzen ditu.

Era berean, Union del Pueblo Navarro (UPN) talde parlamentarioak aurkeztu dituen eta Ganbera honek kontu orokorren testuinguruan aztertzea erabaki duen eskaera hauek ere fiskalizazio honen irismenaren parte dira:

- Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuen kontuak (aurrerantzean, O-NOZ), produktibitateari buruzkoak, txostenaren 5. gehigarriaren 5.4 atalean aztertzen direnak.

- Kontratu Publikoei buruzko apirilaren 13ko 2/2018 Foru Legearen 36. artikuluaren betetze-maila, txostenaren 5. gehigarriaren 5.5 atalean aztertzen dena.

- Nafarbide sozietate publikoa sortzea eta abian jartzea. Txostenaren 5. gehigarriaren 5.12 atalean aztertu da.

Lanaren denbora-norainokoa 2023ko ekitaldia izan da; baina, kasuan-kasuan, beste ekitaldi batzuei buruz beharrezkoak izan diren egiaztapenak egin dira, ezarritako helburuak hobeki lortzeko.

Gure azterketaren norainokoa zehazteko, honako hau hartu dugu kontuan:

* Kontu-hartzailetzako Zuzendaritza Nagusiaren 2024rako barne kontroleko planean 2023ari buruzko alderdi hauek jaso ziren:

a) Munta txikiko (2. kapituluko zein 6. kapituluko) 127,88 milioiko fiskalizaziotik salbuetsitako gastu eta kontratuen finantza-kontrol iraunkorra egitea.

b) Aldez aurreko kontu-hartzailetzatik salbuetsitako gastu hauek aztertzea: etxebizitzaren arloko eta eraikuntzaren sustapenaren arloko laguntzak (51,22 milioi), eta pertsona fisikoentzako zuzeneko laguntza ekonomikoak, bermatutako prestazio gisa arautuak (161,61 milioi). Halaber, munta txikiko dirulaguntzak[[1]](#footnote-2) (137,88 milioi) eta zorpetze eragiketak berrikustea.

* Nafarroako Parlamentuaren, Arartekoaren, Nafarroako Kontseiluaren eta Nafarroako Foru Komunitateko jardunbide egokien aldeko eta ustelkeriaren kontrako Bulegoaren 2023ko urteko kontuak Ganbera honek fiskalizatu ditu.
* Kontuen Ganberaren beraren 2023ko urteko kontuak auditoretza enpresa batek aztertu ditu.
* Sozietate eta fundazio publikoen 2023ko urteko kontuak eta legeriaren betetzea auditoretzako enpresa pribatuek ikuskatzen dituzte, Kontu-hartzailetzako Zuzendaritza Nagusiaren tutoretzapean.
* Kontuen Ganberak honako gai hauei dagokien lana egin du edo egiten ari da:

a) Errenta bermatua: familia-unitate hartzaileen obligazioak eta enpleguan duen eragina (2019-2023).

b) Herritarren irisgarritasuna oinarrizko osasun laguntzan (2018-2023)

c) Despopulatzearen aurkako borroka Nafarroan: Foru Administrazioak hartutako neurriak

d) Sodenak Parquenasari egindako ekarpen finantzarioak (2001-2023)

e) Kontratazio publikoaren arriskuak aztertzea foru-komunitateko Administrazioan eta haren erakunde autonomoetan.

III. Iritzia

Nafarroako Kontuen Ganberak, abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legeak esleitzen dizkion eskumenak erabiliz, NFKAren eta haren erakunde autonomoen kontu orokorrak fiskalizatu ditu. Honako hauek osatuta daude kontu horiek: 2023ko abenduaren 31ko balantzea, emaitza ekonomiko eta ondarezkoaren kontua, 2023ko aurrekontuko likidazioaren egoera-orria, eta data horretan amaitutako ekitaldiari dagokion oroitidazkia. Halaber, aipatu araudiari jarraikiz, 2023an legeria betetzeari buruzko fiskalizazioa egin diegu NFKAri eta haren mendeko entitateei.

III.1. 2023ko urteko kontuei buruzko finantza-auditoretzako iritzia

Gure ustez, “Finantza-auditoretzako salbuespendun iritziaren oinarria” atalean azaldutako egitateen eraginengatik ez bada, kontu orokorrek irudi zehatza erakusten dute alderdi esanguratsu guztietan, NFKAren eta haren erakunde autonomoen ondareari eta 2023ko abenduaren 31ko finantza-egoerari dagokienez. Halaber, haien emaitza ekonomiko eta aurrekontukoak islatzen dituzte, data horretan amaitutako ekitaldiari dagozkionak, aplikatzekoa den finantza-informazio publikoari buruzko lege-esparruari eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitateko eta aurrekontuetako printzipio eta irizpideei jarraituz betiere (lege-esparru hori identifikatzen da oroitidazkiko “Foru Komunitateko Administrazioaren kontuen alderdi orokorrak” dokumentuan).

III.2. Legeria betetzeari buruzko fiskalizazioko iritzia

Gure ustez, “Legezkotasunari buruzko salbuespendun iritziaren oinarria” atalean deskribatu ditugun egitateen eraginengatik ez bada eta egindako lanaren norainokoa kontuan hartuta, NFKAren, haren erakunde autonomoen eta haren sozietate eta fundazio publikoen 2023ko ekitaldiko kontu orokorretan jasotako jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa bat datoz, garrantzizko alderdi guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoa zaion araudiarekin.

IV. Iritziaren oinarria

Gure fiskalizazioa egin dugu kanpo kontroleko erakunde publikoek erabakitako funtsezko fiskalizazio-printzipioei jarraikiz eta, zehazki, finantza-arloko eta zuzenbidearen araberakotasunari buruzko fiskalizazioen gaineko ISSAI-ES 200 eta 400 arauetan ezarritakoari jarraikiz. Halaber bete ditugu kanpo kontroleko organoen fiskalizazio-gida praktikoak. Arau horien indarrez ditugun erantzukizunak aurrerago deskribatzen dira, “Kontuen Ganberaren erantzukizunak” atalean, gure txostenean egiten den kontu orokorrei eta zuzenbidearen araberakotasunari buruzko fiskalizazioari dagokionez.

Fiskalizatutako entitatearekiko independenteak gara, kontu orokorrei buruzko gure fiskalizazioan aplikatu behar diren etika baldintzekin eta independentzia babestearen arlokoekin bat etorriz, fiskalizazio publikoko jarduerari buruzko araudiak eskatzen duen bezala.

Gure ustez, lortu dugun auditoretza-ebidentziak oinarri nahikoa eta egokia eskaintzen du gure finantza- eta legezkotasun-iritzia emateko*.*

IV.1. Finantza-auditoretzako salbuespendun iritziaren oinarria

a) Ez dira aplikatzen beren zabaltasun guztiarekin Kontabilitate Publikoaren 2010eko Plan Orokorrean jasota dauden kontu, irizpide eta printzipioak, nagusiki zergen, tributu-zordun eta -hartzekodunen eta ibilgetuaren kontabilitate-tratamendu egokia egitekoak. Horrez gain, badaude garrantzi txikiagoko akatsak ere kontuen edo atalen sailkapenean; horiek berekin dakarte diru-sarreren aurrekontuaren, aurrekontu-emaitzaren, diruzaintza-geldikinaren eta balantzearen likidazioko egoera-orriaren egitura bat ez etortzea aipatutako kontabilitate-araudian ezarritako ereduekin. Era berean, ez da aurkeztu ondare garbiaren aldaketen egoera-orria, ez eta diru-fluxuen egoera-orria ere.

b) Ekitaldian jasotako kobrantzei buruz hirugarrenen kontabilitate osagarrian eta zerga-kudeaketan (CAT) eta SAPGE21 kontabilitate-sisteman dagoen informazioa ez da behar bezala eskualdatu, eta ezin da bereizi kobrantza horiek ekitaldian sortutako diru-sarrerei edo aurreko urteetan sortutakoei dagozkien. Horregatik, baliteke beste ekitaldi batzuetan sortutako eskubideen kobrantzak egotea 1. eta 2. kapituluetako diru-sarreren aurrekontuaren likidazioaren egoera-orriko diru-bilketa garbian.

Horrek, era berean, ondorioak ditu diruzaintza-geldikinetik kobratzeko dauden eskubideen atalean eta balantzeko aurrekontu-zordunen atalean. Zifra globalak zuzenak izanda ere, ez dago haien osaeraren banakapena arrazoizkoa izatearen ebidentziarik.

c) Ez balantzean ez oroitidazkian ez da informaziorik erregistratu NFKAren eta haren erakunde autonomoen funtzionario aktibo eta pasiboen montepioak sortutako betebehar aktuarialei buruz. NFKAk egindako azterlan eta balioespenen arabera, montepio horren prestazioak direla-eta 2024-2087 aldian izanen den kostuaren egungo balioa 1.484 milioi konstante ingurukoa da.

d) Egoeraren balantzean, ezin izan dugu lortu ebidentziarik “Ibilgetua” ataleko zenbait osagairen kontabilitate-saldoaren arrazoizkotasunari buruz –saldo hori 1.369,18 milioikoa zen 2023ko abenduaren 31n–, zeren eta hura ez baitago babestuta aplikatu beharreko kontabilitate-printzipio eta -irizpideen arabera egoki baloratutako ondasunen inbentario orokor batean.

Ganbera honek atentzioa ematen du erakunde honek 1981eko NFKAren urteko kontuak lehen aldiz ikuskatu zituenetik agerian jarri diren a), b), c) eta d) salbuespenen errepikapenari buruz. Nahiz eta ahalegin handia egin den b) eta d) letretan adieraziko akatsak konpontzeko, horiek ezin izan dira guztiz konpondu honako txosten hau egin den datarako.

IV.2. Legezkotasunari buruzko salbuespendun iritziaren oinarria

* NFKAko departamentuek Kontu-hartzailetzako eta Kontabilitate Zuzendaritza Nagusiari emandako informazioaren arabera, 2. kapituluko –ondasun eta zerbitzuak– gastu arruntaren % 23 (211,10 milioi), 6. kapituluko –inbertsioak– 10,78 milioi eta 4. kapituluko –transferentzia arruntak– 93.429 euro dagozkie indarraldia amaituta daukaten edo kontratu-euskarri ezagunik ez duten kontratuetan oinarrituta ordaindu diren prestazioei.
* Nafarroako Gobernuak Bidean eta Nafarbide sozietate publikoak sortzeko baimena eman izanak ez ditu errespetatu baliabide publikoen esleipenaren efikazia- eta efizientzia-printzipioak, NFKArako araudian eskatzen diren antolaketa- eta funtzionamendu-printzipio orokor gisa.
* 76,09 milioitan (BEZa barne) esleitutako “Belateko tunelaren bikoizketa” izeneko obra-kontratua esleitzeko prozeduran, gardentasunaren eta tratu-berdintasunaren printzipioak behar bezala betetzea eragozten duten alderdi esanguratsuak ikusi ditugu; izan ere, baldintza-agirietan ez dira behar bezala zehaztu balio-iritziaren mende jarritako balorazio-irizpideak eta balorazioak formulatzeko prozedura, “Salbuespenei buruzko informazio gehigarria” gehigarrian zehazten denaren arabera.

V. Auditoretzako funtsezko gaiak

Auditoretzako funtsezko gaiak dira, gure iritzi profesionalaren arabera, esanahi handiena izan dutenak aztertutako aldiko kontu orokorrei egin diegun fiskalizazioan. Gai horiek kontu orokorren osotasunari buruzko gure auditoretzaren testuinguruan eta kontu orokorrei buruzko iritzia taxutzerakoan jorratu ditugu, eta ez dugu bereiz azalduko gai horien gaineko iritzirik.

Txosten honetako “Finantza-auditoretzako salbuespendun iritziaren oinarria” atalean eta “Legezkotasunari buruzko salbuespendun iritziaren oinarria” atalean azaldutako gaiak salbu, ez dugu gure fiskalizazioan funtsezkotzat jotako inongo gairen berririk ematen.

VI. Azpimarra-paragrafoa

Kontu orokorretako oroitidazkian jasotako alderdi hauek azpimarratzen ditugu:

* Egoera ekonomiko-finantzarioaren adierazle hauek 2022ko aldean bilakaera positiboa izan dute, “Finantza- eta ondare-adierazleen azterketa” dokumentuak erakusten duenez.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | | |
| Adierazleak | 2022 | | 2023 | | Aldea (%)  2023/2022 | | |
| Aurrekontu-saldo ez-finantzarioa | 303.857 | 329.006 | | 8 | | |
| Aurrekontu-emaitza doitua | 295.271 | 96.473 | | -67 | | |
| Aurrezki gordina | 553.565 | 687.540 | | 24 | | |
| Finantza-zama (3. eta 9. kap.) | 425.108 | 266.351 | | -37 | | |
| Aurrezki garbia | 128.457 | 421.189 | | 228 | | |
| Finantza-zorra \* | 2.867.732 | 2.695.268 | | -6 | | |
| Zorraren ehunekoa diru-sarrera arrunten gainean | 54 | 48 | | -11 | | |

\*Kostu amortizatuarekin baloratua.

VII. Beste gai batzuei buruzko paragrafoa

* Azpimarratu nahi dugu aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren arloko arau fiskalak berrabiarazteak mugatu eginen duela NFKAk izan duen gastu publikoaren politika hedakorra. Gai horri dagokionez, datu hauek 2015etik 2023ra izan duten bilakaera nabarmendu nahi dugu:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2015 | 2023 | 2023/2015 aldea (%) |
| Aurrekontuaren gastua, guztira | 3.914 | 5.782 | 48 |
| NFKAren langileen gastua | 1.138 | 1.734 | 52 |
| NFKAko benetako langile-kopurua | 23.055 | 31.950 | 39 |
| Sozietate publikoetako langileen batez besteko kopurua | 1.061 | 1.604 | 51 |
| Fundazio publikoetako langileen batez besteko kopurua | 78 | 461 | 491 |

* 2023ko irailean, Ganbera honek txosten bat egin zuen “*Dirulaguntza izendunak Nafarroako Aurrekontu Orokorretan (2019-2022)*” gaiari buruz. Txosten horretan, besteak beste, agerian geratu zen nabarmen handitu zela dirulaguntzen partida izendunak Nafarroako aurrekontu orokorretan sartzea. Kontu orokor horien fiskalizazioan, 2023ko egoera berrikusteaz gain, geroko egitate gisa, 2024ko aurrekontuen egoera egiaztatu dugu, eta emaitza honako hau izan da:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Partida-kopurua | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Aldea  2023/201 | % | 2024/2019 aldea | % |
| NGak NAOFLPan gehitutako partidak[[2]](#footnote-3) | 103 | 117 | 158 | 175 | 177 | 180 | 74 | 72 | 77 | 75 |
| NAOFLn gehitutako partidak[[3]](#footnote-4) (PTen zuzenketen bidez[[4]](#footnote-5)) | 55 | 121 | 152 | 241 | 262 | 283 | 207 | 376 | 228 | 415 |
| Guztira | 158 | 238 | 310 | 416 | 439 | 463 | 281 | 178 | 305 | 193 |

Aurreko ekitaldiko gure txostenean uste dugu partida mota horien hazkundea ez zela arrazoizkoa; izan ere, 2019-2022 aldiko gorakadak % 168ko igoera islatzen zuen, 2019an 158 partida izendun izatetik 2022an 416 izatera igaro baitzen.

Joera hori ez da zuzendu; aitzitik, handitu egin da, 2019-2023 aldian % 178ko igoera izatetik % 193koa izatera igaro baita, 2024ko aurrekontuak kontuan hartzen baditugu. Aurreko ekitaldian bezala, Parlamentuko taldeek aurrekontuei buruzko foru lege-proiektuari zuzenketak sartzeko prozesuan izan da gorakadarik handiena.

Honako **ondorio** hauek nabarmentzen ditugu:

* Inguruabarrak eta ondorioak ez dira nabarmen aldatu, lehen aipatu txostenarekin alderatuta, eta, beraz, behin eta berriz errepikatzen ditugu.
* Parlamentuko zuzenketak kudeatzeko prozesuan, Nafarroako Parlamentutik bidalitako eskaera guztiak Aurrekontuen Zuzendaritza Nagusian jasotzen dira, eta, ondoren, zuzendaritza horretatik departamentu bakoitzera bidaltzen dira, eskaera horiei adostasuna edo desadostasuna eman diezaieten. Prozesu horretan, gure ustez, ez dago funtsezko elementurik, hau da, departamentu bakoitzak eman beharko lukeen informazioa, laguntzen xedearekin bat etor daitekeen laguntza errepikarien edo aurreikusien deialdirik dagoen ala ez argitzeko.
* Partida izendunen jatorria alde batera utzita, hau da, Nafarroako Gobernuak aurrekontuei buruzko foru lege-proiektuan sartzea edo zuzenketak parlamentuan eztabaidatzeko prozesuan sortzea alde batera utzita, beharrezkoa da azpimarratzea modu objektibo, arrazoizko eta proportzionatuan arrazoitu behar direla dirulaguntza izendunak ematea justifikatzen duten salbuespenezko arrazoiak; izan ere, dirulaguntzak zuzenean emateko araubidea salbuespenezko erregimena da, eta lehia-printzipioa sakrifikatzen bada ere, ez du inolaz ere diskriminatzailea izan behar.

Beraz, oraindik ez dira bermatzen Dirulaguntzei buruzko azaroaren 9ko 11/2005 Foru Legean ezarritako berdintasunaren eta diskriminaziorik ezaren printzipioak laguntzaren xedea eta helburua norgehiagoka-erregimeneko deialdietan aurreikusitakoarekin bat datozen dirulaguntza izendun guztietan.

* Beheko taulan jaso dugu Kontingentzia Funtserako zuzkidura horrek 2019-2023 bitartean nolako bilakaera izan duen bai aurrekontuei buruzko foru lege proiektuan, bai geroago, foru legearen onespenean:

(milakotan)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kontingentzia funtsa | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Aurrekontuei buruzko foru lege proiektuko hasierako zuzkidura | 15.123 | 3.938 | 21.049 | 20.809 | 19.544 |
| Aurrekontuei buruzko foru legeko amaierako zuzkidura | 4.564 | 3.938 | 10.563 | 5.430 | 4.558 |
| Aldea | 10.559 | 0 | 10.486 | 15.379 | 14.986 |
| Hasierako zuzkiduraren % aurrekontuei buruzko foru lege proiektuaren aldean | % 0,4 | % 0,1 | % 0,4 | % 0,4 | % 0,3 |
| Amaierako zuzkiduraren % aurrekontuei buruzko foru legearen aldean | % 0,1 | % 0,1 | % 0,2 | % 0,1 | % 0,08 |

Agertu diren aldeak talde parlamentarioek aurrekontuen proiektuei aurkeztu dizkieten zuzenketak eztabaidatzeko prozesuan gertatu dira, foru legea onetsi aurreko urratsean.

Aurrekontu orokorrei buruzko foru lege-proiektuarekin batera doan dokumentazioaren arabera, Kontingentzia Funtsaren zuzkiduraren zenbatespenak balizko kontingentziak aztertuz egiten dira, eta betiere zuhurtasun-irizpidearekin, unean uneko ziurgabetasuna dela eta. Kontingentzia Funtsaren helburua aurrekontuetan hasiera batean aurreikusi gabeko beharrizanetarako kredituak hornitzea denez[[5]](#footnote-6), ez da arrazoizkoa aurrekontuei buruzko foru lege-proiektua eztabaidatzeko prozesuan munta hori gutxitzea zuzenketak finantzatzeko, haren lege-aurreikuspena hutsaltzen ariko bailitzateke.

* Next Generation funtsen diru-sarrera eta gastuen exekuzioa, 2023ko ekitaldia ixtean, honako taula honetan islatzen da:

(milakotan)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Next Generation* funtsetako gastuak eta diru-sarrerak | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Guztira 2023/12/31 |
| Gastuak | 41 | 4.218 | 59.685 | 113.817 | 177.761 |
| Arruntak |  | 1.906 | 17.507 | 35.049 | 54.462 |
| Kapitalekoak | 41 | 2.312 | 42.178 | 78.767 | 123.299 |
|  |  |  |  |  |  |
| Diru-sarrerak | 5.510 | 174.517 | 191.994 | 165.416 | 537.437 |
| Arruntak |  | 49.968 | 36.088 | 31.108 | 117.164 |
| Kapitalekoak | 5.510 | 124.549 | 155.906 | 134.308 | 420.273 |

Funts horiek jasotzeko erritmoa eta proiektuei lotutako aurrekontu-gastuak desberdinak dira. Funtsen denbora-muga 2026an amaitzen da; beraz, amaitu arte, garapen-fasean dauden proiektuei dagozkien gastuak baino diru-sarrera handiagoak aitortzen ari dira urtero. Finantzaketa-desbideratze horien berri ematen da bai aurrekontu-emaitzan bai diruzaintza-geldikinean. Zehazki:

(eurotan)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Urteko desbideratze positiboak | Urteko desbideratze negatiboak | Finantzaketaren desbideratze metatu positiboak |
| Aurrekontu-emaitza | 90.001.075 | 58.807.751 |  |
| Diruzaintza-geldikina |  |  | 322.598.949 |

2023ko martxoan, Ganbera honek “Foru Administrazioan Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana (SEEP) inplementatzeko hartutako neurriak” txostena eman zuen. Nabarmentzekoa da txosten horretan aintzat hartu ditugun gomendio asko aintzat hartu direla, eta horien artean honako hauek nabarmendu behar dira:

* SEEPen koordinazio-funtzioak kontrol-funtzioetatik bereiztea, Ekonomia – Next Generation Zuzendaritza Nagusia berria sortuta; horrela, funtzioak erabat bereizita geratuko dira. Zuzendaritza nagusi horrek informazioa zentralizatzen eta koordinatzen du, eta funts horietan esku hartzen duten barneko eta kanpoko eragileekin harremanetan jartzeko eta haiekin hitz egiteko gune gisa eratzen da.
* Profil ekonomiko eta juridikoko langileak hornitzea aipatutako zuzendaritza nagusian. Langile horiek, batez ere, prozedurak koordinatzeko, informazioa emateko eta funtsen kudeatzaileei laguntzeko lanak egiten dituzte, eta, horrela, lotura garrantzitsua sortzen dute departamentuak unitate kudeatzaile gisa hartuta.
* Dirulaguntzen deialdiei eta funtsen lizitazioei buruzko gardentasuna zabaldu da, baita informazio garrantzitsua ere NFKAren webgune instituzionalean.

VIII. Nafarroako Gobernuaren erantzukizuna

Ekonomia eta Ogasun Departamentua da kontu orokorrak egiteko ardura duena. Halako moduz egin behar ditu non leialki irudikatuko baitituzte entitatearen aurrekontu-likidazioa, ondarea, finantza-egoera eta emaitzak, entitateari aplikatzekoa zaion finantza-informazio publikoari buruzko arau-esparruarekin bat. Halaber, NFKAk bermatu beharko du aipatutako kontuetan islatutako jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa bat datozela aplikatzekoa den araudiarekin.

Haren erantzukizuna da, gainera, beharrezkotzat jotzen dituen barne-kontroleko sistemak ezartzea, bermatu ahal izateko kontu orokorretan iruzurraren edo akatsen ondoriozko oker materialik ez dagoela eta egindako jardueran lege-urratzerik ez dagoela.

Nafarroako Gobernuak 2023ko ekainaren 26ko bilkuran onetsi zuen 2021eko Kontu Orokorrei buruzko Foru Lege proiektua, eta Nafarroako Parlamentuari igorri zion. Parlamentuko Mahaiak erabaki zuen Kontuen Ganberari igortzea aztertzeko eta bere iritzia emateko; idazkia 2023ko irailaren 3an sartu zen erakunde honetan.

IX. Nafarroako Kontuen Ganberaren erantzukizuna

Helburutzat dugu arrazoizko ziurtasun bat lortzea, kontu orokorretan, oro har, iruzur edo erroreen ondoriozko akats materialik ez egoteaz, eta kontu horietan islatutako jarduerak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa aplikatu behar den araudiarekin bat etortzeaz, arauzkotasunaren fiskalizaziorako gure txostena eman ahal izateko, gure iritzia jasotzen duena.

Arrazoizko ziurtasun hori ziurtasun maila handia da, baina ez du bermatzen kanpo-kontroleko organoen araudiari jarraikiz egindako fiskalizazio batek beti atzemanen dituenik akats materialak edo ez-betetze adierazgarriak. Okerrak iruzurraren edo akatsen ondoriozkoak izan daitezke, bai eta legezkotasuna ez betetzearen ondoriozkoak ere, eta materialtzat hartzen dira Kontuen Ganbera honen irizpideak aplikatuta, eta, betiere, arrazoiz aurreikus badaiteke txostenen erabiltzaileen erabaki ekonomikoetan eragina izanen dutela.

Fiskalizazioaren atal gisa, eta kanpo kontroleko organoei buruzko araudiarekin bat etorriz, gure irizpide profesionala aplikatzen dugu eta eszeptizismo profesionaleko jarrerari eusten diogu auditoretza osoan zehar. Gainera:

* Identifikatu eta baloratu egiten ditugu iruzur edo oker baten ondoriozko akats materiala egoteko eta legeak ez betetzeko arriskuak, arrisku horiei erantzuteko auditoretza prozedurak taxutzen eta aplikatzen ditugu, eta auditoretzako behar adinako eta behar bezalako ebidentzia lortzen dugu gure iritziari oinarri emateko. Iruzurraren ondoriozko akats material edo urraketa bat ez atzemateko arriskua handiagoa da errorearen ondoriozko akats material baten kasuan baino; izan ere, iruzurra dagoenean, tartean izaten ahal dira kolusioa, faltsutzea, nahitako omisioak, propio eginiko adierazpen okerrak edo barne-kontrola saihestea.
* Barne-kontrolari buruzko ezagutza lortzen dugu, fiskalizaziorako esanguratsua dena, inguruabarren arabera egokiak diren auditoretza-prozedurak diseinatze aldera; ez, ordea, entitatearen barne-kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzi bat emate aldera.
* Ebaluatzen dugu ea aplikatutako kontabilitate-politikak moduzkoak ote diren, ea kontabilitate-estimazioak egokiak diren eta ea egokia den kudeaketa-organoak emandako informazioa.
* Kontu orokorren aurkezpen orokorra, egitura eta edukia ebaluatzen ditugu, emandako informazioa barne, eta ea kontu horiek zehatz irudikatzen dituzten transakzioak eta azpian dauden egitateak.

Erakundearen gobernu-organoarekin harremanetan jartzen gara, besteak beste, planifikatutako auditoretza-proben norainokoaz eta horiek egiteko uneaz aritzeko, bai eta fiskalizazioaren aurkikuntza esanguratsuez eta fiskalizazioan zehar barne-kontrolari buruz identifikatzen dugun edozein akats adierazgarriz ere. Entitateko gobernu organoari jakinarazi zaizkion zertzeladen artean, zehazten dugu zein izan diren fiskalizazioan munta handienekoak eta, horrenbestez, auditoretzan funtsezko izan diren gaiak.

X. Aurreko txostenetan emandako gomendioen jarraipena

Aurreko txostenetan jasotako gomendio garrantzitsu hauek bete dira edo betetzen ari dira fiskalizatutako ekitaldian:

1. *Foru Komunitatearen ondasun eta eskubide guztien inbentario baloratu bat egitea, ibilgetuaren kontabilitate-saldoak bermatzeko, Kontabilitate Publikoko Plan Orokorraren betekizunei jarraituz.*
2. *Gomendatzen dugu ibilgetuaren altak eta bajak kontabilizatzeko irizpide batzuk ezartzea, kontabilitatearen arloko araudi indardunaren arabera, eta haiek irizpide horien arabera erregistratzea.*

Aurreko ekitaldietako txostenetan jasotako *gomendio* garrantzitsu hauek lehengoan diraute:

1. *Foru Komunitatearen Kontabilitate Publikoko Plan Orokorra urgentziaz onestea eta, halakorik egin ezean, bere zabaltasun osoan aplikatzea Kontabilitate Publikorako Plan Orokorra, 2011ko urtarrilaren 1etik indarrean dagoena.*
2. *NFOren kontabilitate-sistemak egokitzea, horren bidez diru-sarreren aurrekontuaren garapenari buruzko informazioa lortzeko Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorreko kontabilitate-prozeduren arabera, estatistikako metodoekin prestatutako txostenen bidez lortu beharrean.*
3. *Balantzean islatzea montepioaren araubidekoak diren foru funtzionarioen eskubide pasiboetatik heldu diren betebehar aktuarialak.*
4. *Kontabilitate sistema garatzea, zerbitzu publikoen kostua zehazteko informazioa eman dezan.*
5. *CAT aplikazioa aldatzea, SAPG21 sistema elikatzen duten eta finantza-egoerak egiteko informazio fidagarria ematen duten zergen bilketari buruzko datuak lortzeko, eta, era berean, beste arlo batzuk kudeatzen eta aztertzen laguntzeko, hala nola iruzur fiskalaren aurkako borroka.*
6. *Aztertzea aukerarik ba ote dagoen kontu orokorren oroitidazkian azterketa sakonago bat jasotzeko onura fiskalen bidez lortu nahi diren helburuei eta horien betetze graduari buruz.*
7. *Kontabilitate Zerbitzuak eta Diru-bilketa Zerbitzuak batera lan egitea ekitaldian sortutako eskubideei dagozkien zergen kobrantzari buruzko informazioa hobetzeko eta kontabilitateko egoera-orrien irudi fidagarriago bat islatzeko.*
8. *Enpresei eta fundazio publikoei buruz egindako legezkotasun-auditoretzetan detektatutako gabeziei konponbidea emateko behar diren kudeaketa- eta kontrol-neurriak ezartzea.*
9. *Neurri egokiak hartzea INI eta Sodena sozietateek jarduera berberak izatea edo haien arteko bikoiztasuna saihesteko.*
10. *Larrialdia dela-eta izapidetu diren kontratazio-espediente guztiak formalizatzea eta Kontratazioaren Atarian argitaratzea.*

Gainera, finantza-fiskalizazioaren eta legeria betetzearen fiskalizazioaren emaitza gisa, beste gomendio batzuk jaso dira txosten honen 5. gehigarrian (beste ohar eta aurkikuntza batzuei buruzkoan).

Miguel Ángel Aurrecoechea auditorea arduratu da lan honetaz, eta hark proposatuta jaulkitzen da txosten hau, indarreko araudiak aurreikusitako izapideak bete ondoren.

Iruñean, 2024ko azaroaren 25ean

Kontuen Ganberako lehendakaria: *Ignacio Cabeza del Salvador*

1. gehigarria. Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren eta haren erakunde autonomoen kontuen laburpena, 2023ko ekitaldia[[6]](#footnote-7)

2023ko aurrekontuaren likidazioa

2023ko gastu-aurrekontuaren likidazioa, kapitulu ekonomikoaren arabera

(milakotan)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kapitulu ekonomikoa | | Hasierako | Aldak. | Behin betiko | Obligazio | % | Ordaindutakoa |
| kreditua | kreditua | aitortu garbiak | betea |
| Langileria-gastuak | | 1.686.664 | 67.432 | 1.754.096 | 1.734.280 | 99 | 1.733.681 |
| Gastu arruntak ondasun eta zerbitzuetan | | 933.432 | 24.555 | 957.987 | 907.497 | 95 | 850.000 |
| Finantza-gastuak | | 46.356 | -2.184 | 44.172 | 42.136 | 95 | 42.126 |
| Transferentzia arruntak | | 1.972.356 | 426.963 | 2.399.319 | 2.331.696 | 97 | 2.291.701 |
| Kontingentzia funtsa | | 4.558 | -1.278 | 3.280 | - | - | - |
| Inbertsio errealak | | 281.437 | 58.028 | 339.465 | 250.553 | 74 | 226.121 |
| Kapital-transferentziak | | 313.928 | 110.715 | 424.643 | 258.658 | 61 | 205.746 |
| Finantza-aktiboak | | 36.006 | - | 36.006 | 32.869 | 91 | 32.869 |
| Pasibo finantzarioak | | 474.215 | - | 474.215 | 224.215 | 47 | 224.215 |
| Guztira | 5.748.951 | | 684.232 | 6.433.183 | 5.781.904 | 90 | 5.606.459 |

2023ko diru-sarreren aurrekontuaren likidazioa, kapitulu ekonomikoaren arabera

(milakotan)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kapitulu ekonomikoa | Hasierako  aurreikuspena | Aldak. | Hasierako  aurreikuspena | Eskubide  aitortu garbiak | %  betea | Diru-bilketa  garbia |
| Zuzeneko zergak | 2.311.367 | 235.056 | 2.546.423 | 2.741.203 | 108 | 2.709.460 |
| Zeharkako zergak | 2.224.107 | 17.853 | 2.241.961 | 2.404.700 | 107 | 2.366.936 |
| Tasak, prezio publikoak eta bestelakoak | 114.578 | 12.521 | 127.099 | 155.275 | 122 | 130.552 |
| Transferentzia arruntak | 175.672 | 91.241 | 266.913 | 334.759 | 125 | 327.112 |
| Ondare bidezko diru-sarrerak | 6.944 | 17.147 | 24.091 | 25.076 | 104 | 20.007 |
| Inbertsio errealen besterentzea | 2.040 | 299 | 2.339 | 3.216 | 137 | 3.105 |
| Kapital-transferentziak | 131.945 | 47.294 | 179.240 | 189.600 | 106 | 186.350 |
| Finantza-aktiboak | 142.310 | 262.819 | 405.130 | 21.654 | 5 | 20.396 |
| Pasibo finantzarioak | 639.987 | - | 639.987 | 50.000 | 8 | 50.000 |
| Guztira | 5.748.950 | 684.232 | 6.433.183 | 5.925.483 | 92 | 5.813.918 |

2023ko aurrekontu-emaitza

(milakotan)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kontzeptuak | Eskubide  aitortuak | | Aitortutako  obligazioak | Zenbatekoa |
| 1. Eragiketa arruntak | 5.661.013 | | 5.015.610 | 645.403 |
| 2. Kapital-eragiketak | 192.816 | | 509.211 | -316.395 |
| 3. Finantza-aktiboekiko eragiketak | 21.654 | | 32.869 | -11.215 |
| **I. Ekitaldiko aurrekontu-emaitza** | |  |  | **317.793** |
| II. Finantza-pasiboen alde garbia | 50.000 | | 224.215 | -174.215 |
| III. Ekitaldiko aurrekontuaren saldoa | | | | 143.578 |
| 4. Atxiki gabeko diru-zaintzako geldikinarekin finantzaturiko obligazio aitortuak | | |  | 54.570 |
| 5. Ekitaldiari egotz dakizkiokeen finantzaketa-desbideratze negatiboak | | |  | 183.878 |
| 6. Ekitaldiari egotz dakizkiokeen finantzaketa-desbideratze positiboak | | |  | 285.553 |
| V. Ekitaldiko aurrekontuaren saldo doitua (III+4+5–6) | | | | 96.473 |

Diruzaintza-geldikina 2023ko abenduaren 31n

(eurotan)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kontzeptuak | | Zenbatekoa |
| **+ Kobratzeko dauden eskubideak** | | **246.526.128** |
| Diru-sarreren aurrekontua, aurtengo ekitaldia | 934.169.012 |  |
| Diru-bilketa zaileko eskubideak, aurtengo ekitaldia | 611.595.594 |  |
| Aplikatzeko dauden partidengatiko gutxiagotzea | 23.169.253 |  |
| Aplikatzeko dauden partidengatiko gutxiagotzea (CAT) | 57.762.107 |  |
| Diru-sarreren aurrekontua: itxitako ekitaldiak | 8.982.628 |  |
| Diru-bilketa zaileko eskubideak, aurtengo ekitaldia | 7.819.404 |  |
| Aurrekontuz kanpoko diru-sarrerak | 3.955.376 |  |
| Diru-bilketa zaileko eskubideak | 234.531 |  |
| **- Ordaintzeko dauden obligazioak** | | **309.406.355** |
| Gastuen aurrekontua: aurtengo ekitaldia | 276.366.464 |  |
| Gastuen aurrekontua: itxitako ekitaldiak | 102.341 |  |
| Aurrekontuz kanpoko gastuak | 32.937.550 |  |
| **+ Funts likidoak** |  | **780.227.642** |
|  |  |  |
| Diruzaintza-geldikina, guztira (1) | | 717.347.414 |
| Toki Ogasunen Funtsari atxikitako diruzaintza-geldikina | 13.552.788 |  |
| Finantzaketaren desbideratze metatu positiboak | 485.256.197 |  |
| PFEZaren % 0,7ari atxikitako diruzaintza-geldikina | 1.290.633 |  |
| Diruzaintza-geldikina Hondakinen funtsa | 19.938.817 |  |
| Diruzaintza-geldikina Klima-funtsa | 845.983 |  |
| Atxikitako diruzaintza-gerakina (2) | | 520.884.418 |
| Gastu orokorretarako diruzaintza-geldikina (1) – (2) | | 196.462.996 |

Egoeraren balantzea 2023ko abenduaren 31n

(eurotan)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Aktiboa | 2023ko ekitaldia | 2022ko ekitaldia |
| **A) Ibilgetua** | **3.236.205.029** | **2.994.265.265** |
| II. Ibilgetu ez-materiala | 87.711.051 | 55.053.462 |
| 3. Aplikazio informatikoak | 72.238.965 | 43.849.120 |
| 4. Bestelako ibilgetu ukiezina | 15.472.086 | 11.204.341 |
| III. Ibilgetu materialak | 2.450.336.547 | 2.252.270.103 |
| 1. Lursailak eta eraikinak | 1.134.761.095 | 1.098.303.645 |
| 2. Instalazio teknikoak eta makineria | 88.581.963 | 85.493.072 |
| 3. Tresneria eta altzariak | 527.142.427 | 487.169.483 |
| 4. Bestelako ibilgetua | 362.102.807 | 343.014.537 |
| 5. Azpiegiturak | 301.273.061 | 202.657.732 |
| 6. Ekitaldiko ibilgetua | 13.618.490 | 14.018.325 |
| 7. Ondare historikoko ondasunak | 22.856.704 | 21.613.309 |
| IV. Ondasun higiezinetako inbertsioak | 20.966.355 | 21.176.329 |
| 1. Lursailak | 76.747 | 76.747 |
| 2. Eraikuntzak | 20.889.608 | 21.099.583 |
| V. Finantza-inbertsio iraunkorrak | 677.191.075 | 665.765.371 |
| 1. Epe luzeko baloreen zorroa | 568.187.256 | 559.187.256 |
| 2. Epe luzeko bestelako inbertsio eta kredituak | 109.944.767 | 107.519.062 |
| 4. (Hornidurak) | -940.947 | -940.947 |
| **C) Aktibo zirkulatzailea** | **1.272.000.632** | **1.222.467.711** |
| Salgai dauden aktiboak | 18.578.966 | 18.347.957 |
| I. Izakinak | 22.111.283 | 22.018.741 |
| 2. Lehengaiak eta beste hornigai batzuk | 22.111.283 | 22.018.741 |
| II. Zordunak | 450.729.484 | 459.882.205 |
| 1. Aurrekontuko zordunak | 955.893.353 | 979.416.301 |
| 2. Aurrekontukoak ez diren zordunak | 110.447.112 | 93.117.690 |
| 3. Beste erakunde publiko batzuen konturako baliabideak administratzeagatiko zordunak | 3.259.757 | 3.417.403 |
| 5. Bestelako zordunak | 5.998.247 | 6.322.284 |
| 6. (Hornidurak) | -624.868.985 | -622.391.473 |
| III. Aldi baterako finantza-inbertsioak | 353.257 | 254.133 |
| 2. Epe laburrerako bestelako inbertsio eta kredituak | 327.597 | 232.996 |
| 3. Epe laburrerako eratutako fidantza eta gordailuak | 25.661 | 21.137 |
| IV. Diruzaintza | 780.227.642 | 721.964.675 |
| Aktiboa, guztira (A+C) | 4.508.205.660 | 4.216.732.976 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ondare garbia eta pasiboa | 2023ko ekitaldia | 2022ko ekitaldia |
| **A) Funts propioak** | **1.349.241.595** | **837.893.636** |
| I. Ondarea | 363.011.285 | -145.921.497 |
| 1. Ondarea | 363.011.285 | -145.921.497 |
| III. Aurreko ekitaldiko emaitzak | 473.883.394 | 508.932.782 |
| 1. Aurreko ekitaldiko emaitzak | 473.883.394 | 508.932.782 |
| IV. Ekitaldiko emaitzak | 510.868.767 | 473.892.739 |
| V. Egozteko dagoen ondare-gehikuntza | 1.478.150 | 989.612 |
| **C) Epe luzeko hartzekodunak** | **2.448.576.766** | **2.633.217.899** |
| I. Obligazioen eta bestelako balore negoziagarrien jaulkipenak | 956.511.387 | 1.060.323.073 |
| 1. Obligazioak eta bonoak | 956.511.387 | 1.060.323.073 |
| II. Epe luzeko bestelako zorrak | 1.492.065.379 | 1.572.894.826 |
| 2. Bestelako zorrak | 1.491.668.115 | 1.572.494.691 |
| 4. Epe luzerako jasotako fidantzak eta gordailuak | 397.265 | 400.134 |
| **D) Epe laburreko hartzekodunak** | **710.387.300** | **745.621.441** |
| I. Obligazioen eta bestelako balore negoziagarrien jaulkipenak | 257.759.677 | 245.789.277 |
| 1. Epe laburreko obligazioak eta bonuak | 117.252.585 | 134.685.856 |
| 2. Kreditu-erakundeekin dauden epe laburreko zorrak | 140.507.092 | 111.103.421 |
| III. Hartzekodunak | 452.627.623 | 499.832.163 |
| 1. Aurrekontuko hartzekodunak | 338.446.343 | 350.899.248 |
| 3. Beste erakunde publiko batzuen konturako baliabideak administratzeagatiko hartzekodunak | 10.413.683 | 11.347.816 |
| 4. Administrazio publikoak | 5.387.666 | 4.974.346 |
| 5. Bestelako hartzekodunak | 91.101.039 | 125.283.631 |
| 6. Epe laburrerako jasotako fidantzak eta gordailuak | 7.278.891 | 7.327.121 |
| Ondare garbia eta pasiboa, guztira (A+C+D) | 4.508.205.660 | 4.216.732.976 |

2023ko emaitzen kontua

(eurotan)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Zor | 2023ko ekitaldia | 2022ko ekitaldia |
| A) Gastuak |  |  |
| **2. Hornidurak** | **354.020.366** | **339.511.483** |
| b) Ekitaldiko kontsumoak | 354.020.366 | 339.511.483 |
| **3. Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk** | **2.346.246.105** | **2.172.637.581** |
| **a) Langileria-gastuak** | **1.616.699.842** | **1.502.350.247** |
| a.1) Soldatak eta ordainsariak | 1.327.338.039 | 1.240.589.860 |
| a.2) Gizarte-zamak | 289.361.803 | 261.760.387 |
| **b) Gizarte-prestazioak** | **118.026.115** | **109.177.835** |
| **d) Trafiko horniduretako aldeak** | **2.477.511** | **16.087.551** |
| d.1) Horniduren eta kobraezinak diren kredituengatiko galeren alorrean izandako aldea | 2.477.511 | 16.087.551 |
| **e) Beste kudeaketa-gastu batzuk** | **548.010.066** | **486.555.398** |
| e.1) Kanpoko zerbitzuak | 543.120.725 | 482.178.475 |
| e.2) Tributuak | 122.650 | 93.283 |
| e.3) Askotariko gastuak | 4.766.691 | 4.283.640 |
| **f) Finantza-gastuak eta antzekoak** | **43.993.882** | **41.914.137** |
| f.1) Zorrengatik | 43.993.882 | 41.914.137 |
| **g) Finantza-inbertsioetarako horniduren aldea** | **-** | - |
| **h) Ibilgetuaren amortizazioa** | **17.038.688** | 16.552.414 |
| **4. Transferentziak eta dirulaguntzak** | **2.595.592.326** | **2.484.962.373** |
| a) Transferentzia arruntak | 2.334.775.883 | 2.278.519.655 |
| c) Kapital-transferentziak | 260.816.443 | 206.442.718 |
| **5. Ezohiko galera eta gastuak** | **48.768.018** | **33.261.999** |
| c) Ezohiko gastuak | 721.100 | 3.285.636 |
| d) Beste ekitaldi batzuetako gastuak eta galerak | 48.046.919 | 29.976.363 |
| **Saldo hartzekoduna (aurrezkia)** | **510.868.767** | **473.892.739** |
| Zor, guztira | 5.855.495.582 | 5.504.266.175 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Hartzekoa | 2023ko ekitaldia | 2022ko ekitaldia |
| B) Diru-sarrerak |  |  |
| **1. Ohiko kudeaketako diru-sarrerak** | **5.176.539.966** | **4.941.370.536** |
| a) Tributu bidezko diru-sarrerak | 5.162.117.981 | 4.926.691.155 |
| a.1) Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga | 2.103.924.273 | 2.146.468.069 |
| a.2) Sozietateen gaineko zerga | 531.796.111 | 369.547.201 |
| a.3) Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga | 59.586.649 | 68.345.325 |
| a.4) Ondarearen gaineko zerga | 35.053.178 | 31.768.065 |
| a.8) Zuzeneko beste zerga batzuk | 10.842.589 | 12.443.009 |
| a.9) Ondare-eskualdaketen eta EJDen gaineko zerga | 75.870.620 | 83.257.229 |
| a.10) Balio erantsiaren gaineko zerga | 1.755.605.733 | 1.616.899.293 |
| a.11) Zerga bereziak | 573.224.101 | 581.721.052 |
| a.12) Zuzeneko zerga iraungiak | 54.489 | 50.440 |
| a.15) Zerbitzuak emateko tasak | 16.160.239 | 16.191.472 |
| b) Kotizazio sozialak | 904.355 | 1.031.769 |
| c) Zerbitzu-emateak | 13.517.630 | 13.647.612 |
| c.1) Zerbitzuak emateko prezio publikoak | 13.517.630 | 13.647.612 |
| **2. Kudeaketa arrunteko beste diru-sarrera batzuk** | **153.268.602** | **129.442.107** |
| a) Diru-itzulketak | 25.669.936 | 14.681.751 |
| b) Salmentak eta zerbitzu-emateak | 59.921.089 | 55.730.148 |
| c) Kudeaketako beste diru-sarrera batzuk | 38.821.493 | 47.510.996 |
| c.1) Diru-sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk | 38.821.493 | 47.510.996 |
| f) Beste diru-sarrera finantzario batzuk | 28.856.085 | 11.519.213 |
| f.1) Beste interes batzuk | 28.856.085 | 11.519.213 |
| **3. Transferentziak eta dirulaguntzak** | **524.358.469** | **421.633.342** |
| a) Transferentzia arruntak | 334.758.924 | 220.038.880 |
| b) Kapital-transferentziak | 189.599.545 | 201.594.462 |
| **4. Ezohiko irabazi eta diru-sarrerak** | **1.328.545** | **11.820.190** |
| a) Ibilgetutik heldu diren etekinak | 257.398 | 125.258 |
| c) Aurtengo ekitaldiko ezohiko sarrerak | 1.095 | - |
| d) Beste ekitaldi batzuetako diru-sarrerak eta etekinak | 1.070.052 | 11.694.932 |
| **Saldo zorduna (desaurrezkia)** | **-** | **-** |
| Hartzeko, guztira | 5.855.495.582 | 5.504.266.175 |

2. gehigarria. Nafarroako foru sektore publikoaren zedarritzea

Foru sektore publikoaren 2023ko zedarritzea bi ikuspuntutatik azter daiteke:

* Nafarroako Ogasun Publikoari buruzko apirilaren 4ko 13/2007 Foru Legearekin bat (aurrerantzean NOPFL)
* Aurrekontu-egonkortasunari eta finantza-iraunkortasunari buruzko apirilaren 20ko 2/2012 Lege Organikoarekin bat (aurrerantzean AEFILO).

2.1. Foru sektore publikoa, Nafarroako Ogasun Publikoari buruzko apirilaren 4ko 13/2007 Foru Legearen arabera.

Honako hauek dira 2023an foru sektore publikoa osatzen dutenak, aipatutako NOPFLaren eraginetarako:

* NFKA eta hari atxikitako erakunde autonomoak.
* Nafarroako Parlamentua eta haren menpeko organoak; hau da, Kontuen Ganbera eta Arartekoa.
* Nafarroako Kontseilua.
* Nafarroako Foru Komunitateko jardunbide egokien aldeko eta ustelkeriaren kontrako Bulegoa
* NFKAren eta haren erakunde publikoen sozietate publikoak, Nafarroako Ondareari buruzko apirilaren 4ko 14/2007 Foru Legean (NOFL) ezarritakoari jarraikiz.
* Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren eta haren organismo publikoen fundazio publikoek, Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioari eta foru-sektore publiko instituzionalari buruzko martxoaren 11ko 11/2019 Foru Legean ezarritakoari jarraikiz.
* Nafarroako Unibertsitate Publikoak, zeina bere araudi bereziari lotuta egonen baita eta, modu osagarrian, foru lege honen xedapenei".

Hauxe zen foru sektore publikoaren 2023ko abenduaren 31ko irudikapen grafikoa, kontu orokorretako oroitidazkiaren arabera:

Foru Sektore Publikoa, 2023

ERAKUNDE

AUTONOMOAK (9)

Arartekoa

DEPARTAMENTUAK

(13)

CPEN, SLU

FUNDAZIO PUBLIKOAK (8)

SOZIETATE PUBLIKOAK (18)

Hezkuntza

O-NOZ

Miguel Servet

Nafarroako Ondare Historikoaren Kontserbazioa

Desgaitasuna duten Pertsonei Laguntzeko

Fundazioa

Baluarte

Kontuen Ganbera

Miguel Induráin

Etxebizitza, Gazteria eta Migrazio Politikak

eta Justizia

Nafarroako Foru Komunitatearen Administrazioa

Nafarroako Kontseilua

Jardunbide egokien aldeko eta ustelkeriaren kontrako

Bulegoa

Nafarroako Parlamentua

NBI

Lehendakaritza eta Berdintasuna

Barnea, Funtzio Publikoa eta Justizia

ERAKUNDE AUTONOMOAK

NZO Nafarroako Zerga Ogasuna

NBI Nafarroako Berdintasunerako Institutua

INV/E Euskarabidea-Euskararen Nafar Institutua

NOPLOI Nafarroako Osasun Publikoaren eta Lan Osasunaren Institutua

O-NOZ Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzua

NGI Nafarroako Gazteriaren Institutua

ANAP Pertsonen Autonomiarako eta Garapenerako Nafarroako Agentzia

NEZ Nafarroako Enplegu Zerbitzua

NKJFI Nafarroako Kirolaren eta Jarduera Fisikoaren Institutua

NFO

Ekonomia eta Ogasuna

Lurralde Kohesioa

Industria eta Enpresen Trantsizio Ekologiko eta Digitala

Memoria eta Bizikidetza, Kanpo Ekintza eta Euskara

NOPLOI

EIN

NGI

Unibertsitateko, Berrikuntzako eta Eraldaketa Digitaleko Departamentua

Osasuna,

Gizarte Zerbitzu Publikoen Kudeaketa

Kultura, Kirola eta Turismoa

NKI

CENER

Eskubide Sozialak, Ekonomia Soziala eta Enplegua

PANA

IDISNA

NEZ

Landa Garapena eta Ingurumena

Aurreko irudia aztertuta, honako alderdiak azpimarratu behar ditugu:

* 2023ko maiatzean Nafarroako Parlamenturako hauteskundeak egin ziren, eta hauteskunde prozesuaren ondorioz, 2023-2027 legegintzaldirako gobernu berria eratu zen. Nafarroako Foru Komunitateko lehendakariaren abuztuaren 17ko 10/2023 Foru Dekretuak, Nafarroako Foru Komunitateko departamentu egitura berria onetsi zuen. 2023ko abenduaren 31n NFKAk 13 departamentu zeuzkan, eta horiei bederatzi erakunde autonomo zeuden atxikita[[7]](#footnote-8).
* Enpresa publikoak, “Foru sektore publikoaren mugaketa” dokumentuan jasotzen denez, 19 dira, Enpresa Korporazio Publikoa (aurrerantzean CPEN) barne. CPENen menpe dauden 18 sozietateak honela banatzen dira: zuzenean mendeko diren 14 sozietate, zeharka osorik partaidetutako bi eta zeharka gehiengoz partaidetutako bi. Hurrengo taulan ikus daiteke osaera hori:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Enpresa publikoa |  | CPENen % | Jarduera ekonomikoa |
| Centro Europeo de Empresas e Innovación SL (CEIN) |  | 100 | Berrikuntza eta ekintzaileak |
| Ikaskuntza Integralerako Nafarroako Zentroa SA (CNAI) |  | 100 | Hezkuntza eta talentua |
| Ciudad Agroalimentaria de Tudela SL (CAT) |  | 100 | Nekazaritza-elikagaiak |
| Gestión Ambiental de Navarra SA (GAN) |  | 100 | Ingurumena |
| Instituto Navarro de Tecnologías e Infraestructuras  Agroalimentarias SA (Intia) |  | 100 | Nekazaritza-elikagaiak |
| Instituto Navarro de Inversiones S.L.U. (INI) |  | 100 | Enpresei finantza baliabideak ekartzea |
| Nafarbide |  | 100 | Bide-azpiegiturak kontserbatzea eta mantentzea |
| Navarra Impulsa Cultura, Deporte y Ocio SL (NICDO) |  | 100 | Gaikako azpiegiturak eta kultura-, aisia- eta kirol-azpiegiturak |
| Navarra de Infraestructuras Locales SA (Nilsa) |  | 100 | Tokiko azpiegiturak |
| Navarra de Servicios y Tecnologías SA (Nasertic) |  | 100 | Administrazio publikoentzako zerbitzuak eta teknologia |
| Navarra de Suelo y Vivienda SA (Nasuvinsa) |  | 100 | Lurzorua eta etxebizitza |
| Potasas de Subiza SAU (Posusa) |  | 100 | Ingurumen jarduera, eta industria ehundura berrosatzea |
| Sociedad de Desarrollo de Navarra SL (Sodena) |  | 100 | Enpresak garatzeko inbertsio- eta finantzaketa-jarduerak |
| Trabajos Catastrales, S.A. (Tracasa) |  | 100 | Katastroa, kartografia |
| Tracasa Instrumental, S.L. |  |
| Transporte sanitario de Navarra (BIDEAN) |  | 100 | Osasun-garraioko zerbitzua |
| Salinas de Navarra, S.A. |  | 76 | Gatza eta deribatuak ekoiztea eta merkaturatzea |
| Start Up Capital Navarra SL |  | 68,46 | Enpresak sustatu eta bultzatzea |

Memoriaren dokumentazioan agertzen den informazioari dagokionez, Nafarbide sozietate publikoa sortzeko erabakia 2023an hartu bazen ere, 2024ko ekitaldian eratu eta inskribatu zen Merkataritza Erregistroan , eta, beraz, ganbera honen iritziz, sozietate hori 2024ko ekitaldiko kontu orokorretan sartu beharko litzateke

* NFKAren fundazio publikoak 2023ko abenduaren 31n zortzi ziren, honako xehetasun honen arabera:

|  |  |
| --- | --- |
| Fundazio publikoa | Xedea |
| Baluarte | Baluarte jauregian kultur jarduerak sustatzea |
| Nafarroako Ondare Historikoaren Kontserbazioa | Kultur intereseko ondasunak kontserbatu eta zaharberritzea |
| Miguel Servet | Ikerkuntza sanitarioaren sustapena |
| Desgaitasuna duten Pertsonei Lagungarriak Helarazteko Fundazioa | Desgaitasuna duten helduei laguntzeko neurriak |
| Miguel Induráin | Kirola eta ariketa fisikoa sustatu eta garatzea Nafarroan |
| Gizarte Zerbitzu Publikoen Kudeaketa-Gizain | Gizarte-zerbitzu publikoak kudeatzea, eta zerbitzu horiek zuzenean eman eta gauzatzea |
| Cener Fundazioa | Ikerketa eta sustapena energia berriztagarrien sektorean |
| Nafarroako Osasun Ikerketarako Institutua Fundazioa (IDISNA fundazioa) | Osasun ikerketa |

Adierazi behar dugu azken bi fundazioak, ekitaldi honetan, NFKAren fundazio-sektore publikoa osatzen duten erakunde gisa sartu direla kontu orokorretan, lehen aldiz. Horri dagokionez, ez dakigu irizpide-aldaketari buruzko informaziorik, aurreko ekitaldietako kontuetan sartzeari dagokionez.

Foru sektore publikoa osatzen duten erakundeen ekonomia- eta langile-datu nagusiak, 2023ko abenduaren 31n, kontu orokorren oroitidazkian zabalduta eta iruzkinduta, honako hauek dira:

* Nafarroako Foru Komunitatearen Administrazioa

(euroak, milakotan, zenbakiekin adierazitakoak izan ezik)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Zenbatekoa | |
| Aitorturiko eskubideak | 5.925.483 | |
| Betebehar onartuak | 5.781.904 | |
|  | | Pertsona kopurua | |
| Langileak 2023ko abenduaren 31n | 32.587 | |

* Sozietate publikoak

(euroak, milakotan, zenbakiekin adierazitakoak izan ezik)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ekitaldiko emaitza | Dirulaguntzak  Foru Administrazioa | Epe luzeko zorpetzea | Ondare  garbia | Enplegatuen batez besteko kop. |
| Bateratu gabeko datuak | -8.520 | 36.172 | 4.859 | 1.042.127 | 1.604 |

* Fundazioak

(euroak, milakotan, zenbakiekin adierazitakoak izan ezik)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Fundazioak | Emaitza, guztira | Ondare garbia | Enplegatuen batez besteko kopurua |
| Bost fundazio publikoak, guztira[[8]](#footnote-9) | 15 | 4.738 | 461 |

* Beste entitate batzuk

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (euroak, zenbakiekin adierazitakoak izan ezik) | | | | |
| Entitatea | Aitortutako  eskubideak | Aitortutako  obligazioak | Foru Ogasunari itzulitako  geldikina | Langileak  2023/12/31n |
| Nafarroako Parlamentua | 15.834.292 | 13.529.255 | 2.387.244 | 74 |
| Kontuen Ganbera | 3.177.396 | 3.200.919 | 561.344 | 35 |
| Arartekoa | 1.073.800 | 951.274 | 122.526 | 9 |
| Nafarroako Kontseilua | 404.377 | 291.579 | 112.798 | 2 |
| Jardunbide egokien aldeko eta ustelkeriaren kontrako bulegoa | 212.860 | 208.702 | 4.159 | 2 |

Gainerako erakundeei dagokienez, azpimarratzen dugu 13/2007 Foru Legearen 2. artikuluan ezarritakoaren aurka, ez dagoela jasota NUP foru-sektore publikoaren mugaketan sartu denik, ez eta urteko kontuen dokumentazioa ere.

*Nafarroako kontu orokorren dokumentazioan NUP eta bere urteko kontuak sartzea gomendatzen dugu.*

2.2. Nafarroako Administrazio Publikoaren sektorea, Aurrekontu-egonkortasunari eta Finantza-iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoaren arabera

Kontabilitate nazionalari dagokionez (EKS 2010), 2023rako, honako hauek jotzen dira Nafarroako Administrazio Publikoaren sektoretzat:

* NFKA eta haren erakunde autonomoak.
* Nafarroako Parlamentua eta haren mendeko erakundeak.
* Nafarroako Foru Komunitateko jardunbide egokien aldeko eta ustelkeriaren kontrako Bulegoa.
* Nafarroako Unibertsitate Publikoa.
* Nafarroako Hondakin Solidoen Tratamendurako Partzuergoa ente publikoa.
* Iruñerriko Abiadura Handiaren Partzuergoa entitate publikoa.
* Nafarroako Gazteriaren Kontseilua.
* Nafarroako Kontseilua.
* Foru Komunitateko sozietate publikoak, gehienbat merkataritzako diru-sarrerekin finantzatzen ez diren zerbitzuak edo ondasunak ematen edo sortzen dituztenak.

Zehazki, 2023rako, 16 sozietate hauek hartzen dira administrazio publikoen sektoretzat: CEPN, CNAI, CEIN, CAT, NIK, ITIA, INI[[9]](#footnote-10), NICDO, NASERTIC, NILSA, SODENA, TRACASA, TRACASA Instrumental, START UP, POSUSA, Lekunberriko Esnekari Erakundea S.A.[[10]](#footnote-11).

Bestalde, azpimarratzekoa da Bidean eta Nafarbide sozietate publikoak administrazio publikoaren sektoretzat hartzen ez diren sozietate gisa sartu direla, IGAEk ezarritakoaren aurka, txostenaren 5. gehigarriaren 5.12 atalean zehazten dugun bezala.

* Honako fundazio hauek: Baluarte Fundazioa, Nafarroako Ondare Historikoaren Kontserbaziorako Fundazioa, Miguel Servet Fundazioa, Desgaitasuna duten Pertsonei Lagungarriak Helarazteko Nafarroako Fundazioa, CENER Fundazioa, Amado Alonso Fundazioa, Uharteko Arte Garaikideko Zentroa Fundazioa, Nafarroako Osasun Ikerkuntzarako Institutua Fundazioa, Miguel Induráin Fundazioa, Nafarroako Unibertsitate Publikoaren Unibertsitate-Sozietate Fundazioa, Julián Gayarre Fundazioa, Jorge Oteiza Museoa Fundazioa, Bikaintasunerako Nafarroako Fundazioa eta Gizain-Gizarte Zerbitzu Publikoak Kudeatzeko Nafarroako Fundazioa.

3. gehigarria. Arau-esparrua

Honako hauek osatzen dute, funtsean, 2022an NFKAri aplikatzekoa den arau-esparrua:

*Europako araudia*

* 549/2013 (EB) Erregelamendua, Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, 2013ko maiatzaren 21ekoa, Europar Batasuneko kontu nazional eta eskualde-kontuen sistemari buruzkoa (EKS 2010).

*Estatuko arauak*

* 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, aurrekontu-egonkortasunari eta finantza-iraunkortasunari buruzkoa.
* 20/2012 Errege Lege-dekretua, uztailaren 13koa, aurrekontuen egonkortasuna bermatzeko eta lehiakortasuna bultzatzeko neurriei buruzkoa.
* 17/2014 Errege Lege-dekretua, abenduaren 26koa, autonomia erkidegoen eta toki erakundeen finantza-iraunkortasunerako neurriei buruzkoa.
* 2015eko irailaren 9ko Ebazpena, Maila Autonomikoa eta Tokikoa Koordinatzeko Zuzendaritza Nagusiarena, zeinaren bidez definitzen baita autonomia erkidegoen zuhurtasun finantzarioaren printzipioa, finantza-aktiboak edo abal, berrabal nahiz bestelako berme publikoak edo aurrekontutik kanpoko laguntza neurriak xede dituzten finantza-eragiketei dagokienez.
* 2017ko uztailaren 4ko Ebazpena, Altxorraren eta Finantza Politikaren Idazkaritza Nagusiarena, zeinaren bidez definitzen baita autonomia erkidegoen eta toki entitateen zorpetze-eragiketei eta deribatuei aplikatzekoa zaien zuhurtasun finantzarioaren printzipioa.
* 2017ko abenduaren 5eko Ebazpena, Altxorraren Zuzendaritza Nagusiarena, 2017ko uztailaren 4ko Ebazpenaren 1. eranskina eguneratzen duena; uztailaren 4ko ebazpen horren bidez definitzen da autonomia erkidegoen eta toki entitateen zorpetze-eragiketei eta deribatuei aplikatzekoa zaien zuhurtasun finantzarioaren printzipioa.
* EHA/1037/2010 Agindua, apirilaren 13koa, Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra onesten duena.

*Foru araudia*

* 13/1982 Lege Organikoa, abuztuaren 10ekoa, Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzkoa.
* Abenduaren 26ko 28/1990 Foru Legea, Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoa onesten duena.
* 251/1993 Legegintzako Foru Dekretua, abuztuaren 30ekoa, Nafarroako Administrazio Publikoen zerbitzuko Langileriaren Estatutuaren testu bategina onesten duena, bai eta hura garatzeko xedapenak ere.
* 13/2000 Foru Lege Orokorra, abenduaren 14koa, tributuei buruzkoa.
* 14/2004 Foru Legea, abenduaren 3koa, Nafarroako Gobernuari eta lehendakariari buruzkoa.
* 11/2005 Foru Legea, azaroaren 9koa, dirulaguntzei buruzkoa.
* 13/2007 Foru Legea, apirilaren 4koa, Nafarroako Ogasun Publikoari buruzkoa.
* 14/2007 Foru Legea, apirilaren 4koa, Nafarroako ondareari buruzkoa.
* 2/2018 Foru Legea, apirilaren 13koa, kontratu publikoei buruzkoa.
* 11/2019 Foru Legea, martxoaren 11koa, Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioari eta foru-sektore publiko instituzionalari buruzkoa.
* 19/2022 Foru Legea, uztailaren 1ekoa, zeinaren bidez neurriak hartzen baitira egonkortze prozesuak gauzatzeko, abenduaren 28ko 20/2021 Legearen ondorioz.
* 35/2022 Foru Legea, abenduaren 28koa, 2023rako Nafarroako Aurrekontu Orokorrei buruzkoa.
* 944/2012 Foru Agindua, azaroaren 9koa, Ekonomia, Ogasun, Industria eta Enpleguko kontseilariak emana, Fakturen Erregistroaren funtzionamendua arautzen duena.
* 65/2023 Foru Agindua, urriaren 2koa, Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariarena, zeinaren bidez onesten baitira 2023ko Nafarroako Aurrekontu Orokorrak eta Balantzeko Kontuak ixteari eta likidatzeari buruzko arauak, bai eta 2024ko ekitaldiaren irekiera ere.

4. gehigarria. Salbuespenei buruzko informazio gehigarria

4.1 CAT-SAP sistemen integrazioa

Ekonomia eta Ogasun Departamentuak ahaleginak egin dituen arren, oraindik ere arazoak daude, CATen informazio egokia falta delako SAPGE21ek diru-bilketa garbia egoki islatu ahal dezan kontabilitatean. Izan ere, ez ditu bereizten uneko ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako eskubideek sortutako kobrantzak. Gainera, CATeko datu horiek ez dute aukerarik ematen kobrantzen zenbatekoak printzipalaren, errekarguen eta interesen artean banatzeko.

Hori dela-eta, CATek ematen duen informazioarekin Hitzarmen Ekonomikoaren, Analisi Fiskalen eta Administrazioaren Zerbitzuak egiten duen txostenean uneko ekitaldiko kobrantzei dagokien zenbatekoa azaltzen da, baina ez da bereizten kobrantza horiek uneko urtean edo aurreko urteetan sortutako eskubideetatik datozen. Zifra hori erabiltzen du NFKAren Kontabilitateko atalak aurrekontuaren likidazioan islatutako zerga bakoitzaren bilketa garbia lortzeko.

Aurrekoaz gain, CAT sistemak ez du ematen nahikoa informaziorik zergen kontabilitatea behar bezala islatzeko aurrekontu-likidazioan eta egoeraren balantzean. Hala, eskuragarri dauden datuekin, ezin da bereizketarik egin ekitaldi arruntetako eta itxietako zordunen artean, eta ez da posible zorra geroratzea eman zaien zordunei dagozkien eskubide aitortuak deuseztatzea, indarreko Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorrean ezarritako irizpideen kontra.

Zordunak ez dira balantzean jasotzen Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorrean ezarritako sailkapenaren arabera, ezta sorrarazi gabeko errekarguak eta interesak ere

4.2. Zerbitzuak ematea kontratu-euskarri egokirik gabe

Ganbera honek 2018tik 2022rako kontu orokorrei buruz egindako txostenek salbuespen bat jasotzen zuten, indarraldia amaituta zeukaten kontratuetan oinarritutako prestazioekin lotutako aurrekontu-gastuak egiteari zegokiena.

Hala ere, adierazten dugu Kontratu Publikoei buruzko apirilaren 13ko 2/2018 Foru Legearen (aurrerantzean, KPFL) 45.3 artikuluak, egungo idazketan[[11]](#footnote-12), kontratuen iraupenari aplikatu beharreko araubide juridikoa aldatu zuela, kontratuen mugaeguneratzean eta inguruabar jakin batzuk gertatzen direnean gehienez bederatzi hilabeteko luzapena ezartzeko.

Egoera horren jarraipena egin dugu, departamentuek Nafarroako Gobernuko Kontu-hartzailetzako Zuzendaritza Nagusiari emandako informazioarekin.

Zehazki, eta informazio horren arabera, honako hauek dira 2023an eta kontratuaren amaieratik 2023ko abenduaren 31ra arte ordaindutako prestazioekin lotutako datuak, kontratu-euskarri egokirik gabe:[[12]](#footnote-13):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Departamentua | Gastu  ordaindua  2023an | Gastu metatua  kontratuaren amaieratik 2023/12/31ra | Kontratu  kop. | Kontratu-euskarririk gabeko gastuaren hasiera-data, gutxienez |
| Osasuna | 83.367.993 | 398.305.525 | 60 | 2017/01/01 |
| Unibertsitatea, Ikerketa eta Teknologia D. | 14.161.655 | 33.984.236 | 13 | 2021/01/01 |
| Eskubide Sozialak, Ekonomia Soziala eta Enplegua | 13.044.102 | 57.219.128 | 41 | 2021/02/14 |
| Lurralde Kohesioa | 4.545.052 | 22.326.013 | 42 | 2014/01/01 |
| Ekonomia eta Ogasuna | 3.360.134 | 4.064.016 | 2 | 2023/01/01 |
| Hezkuntza | 1.931.014 | 5.765.779 | 9 | 2022/01/01 |
| Barnea, Funtzio Publikoa eta Justizia | 913.489 | 913.489 | 4 | 2023/01/01 |
| Lehendakaritza eta Berdintasuna | 901.319 | 901.319 | 4 | 2023/01/01 |
| Etxebizitza, Gazteria eta Migrazio Politikak | 476.834 | 885.112 | 2 | 2021/02/15 |
| Kultura, Kirola eta Turismoa | 467.725 | 471.627 | 7 | 2022/12/01 |
| Guztira | 123.169.316 | 524.836.244 | 184 |  |

Bistan denez, egoera horretan dauden 184 prestazioren kontratua amaitu zenetik 2023ko abenduaren 31ra arte metatutako gastua 524,84 milioi eurokoa da, eta horietatik 123,17 milioi ordaindu ziren 2023an fakturetan.

Kontratuaren indarraldia amaitua duten prestazio horiek ordaintzea eragin duten arrazoiak askotarikoak dira, eta bat datoz NFKAren aurreko ekitaldietako kontu orokorrei buruzko txostenean adierazi genituenekin (espedienteen hasiera atzeratzea, aurkeztutako errekurtsoak eta abar).

Aurreko taulan jasotako zenbatekoetan ez daude jasota O-NOZen gastu batzuei buruzko datuak, dagozkien kontratuen indarraldia amaituta egon arren edo kontratu euskarririk ez izan arren ordaintzen ari diren osasun-hornidura eta sendagai batzuei dagozkienak. Kontzeptu horiei lotutako gastua 98,81 milioikoa izan zen 2023an.

Osasun Departamentuari dagokio gasturik handiena, bai 2023an, bai kontratu hori amaitu zenetik metatuta, 83,37 eta 398,30 milioi eurorekin, hurrenez hurren, 60 kontraturentzat.

Bestalde, Unibertsitateko, Berrikuntzako eta Eraldaketa Digitaleko Departamentuaren gastua ere esanguratsua da, baita Eskubide Sozialetako, Ekonomiako eta Enpleguko Departamentuarena ere, 2023an gastua 14,16 eta 13,04 milioikoa izan baitzen, hurrenez hurren.

Aurreko guztia ikusita, eta kontuan hartuta departamentuek emandako datuak direla eta ez dugula aztertu egoera horretan gastu gehiago egon ote daitekeen, 2023an 221,98 milioikoa izan zen, gutxienez ere, kontratuen indarraldia amaituta egon arren edo kontratu-oinarri egokirik gabe ordaindutako aurrekontu-gastua (kontuan hartu da taulan ageri den zenbatekoa gehi O-NOZerako aparte adierazitakoa).

Beheko taulak egoera horretan ordaindutako gastuaren eta hari dagozkion kontratuen kopuruaren bilakaera erakusten du 2022-2023 aldian:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Departamentua | | Ordaindutako gastua | | | Kontratu kop. | | |
| 2023 | 2022 | 2023/2022 aldaketa (%) | 2023 | 2022 | Aldea (%), |
| Osasuna | | 83.367.993 | 84.717.821 | -2 | 60 | 66 | -9 |
| Unibertsitatea, Ikerketa eta Teknologia D. | | 14.161.655 | 10.833.662 | 31 | 13 | 10 | 30 |
| Eskubide Sozialak, Ekonomia Soziala eta Enplegua | | 13.044.102 | 41.744.845 | -69 | 41 | 37 | 11 |
| Lurralde Kohesioa | | 4.545.052 | 2.734.617 | 66 | 42 | 37 | 14 |
| Ekonomia eta Ogasuna | | 3.360.134 | - |  | 2 | - |  |
| Hezkuntza | | 1.931.014 | 12.561.722 | -85 | 9 | 9 | 0 |
| Barnea, Funtzio Publikoa eta Justizia | | 913.489 | - |  | 4 | - |  |
| Lehendakaritza eta Berdintasuna | | 901.319 | 1.001.561 | -10 | 4 | 5 | -20 |
| Etxebizitza, Gazteria eta Migrazio Politikak | | 476.834 | 342.794 | 39 | 2 | 3 | -33 |
| Kultura, Kirola eta Elebitasuna | | 467.725 | 396.968 | 18 | 7 | 8 | -13 |
| Guztizko orokorra | 123.169.316 | | 154.333.989 | -20 | 184 | 175 | 5 |

Aurreko taula aztertuta, honako alderdi hauek azpimarratuko ditugu:

* 2023an ordaindutako guztizko gastua (123,16 milioi) % 20 jaitsi da (31,16 milioi) 2022ren aldean. Egoera horretan, Eskubide Sozialetako, Ekonomia Sozialeko eta Enpleguko Departamentuak eta Hezkuntza Departamentuak nabarmen murriztu dute gastua.
* Kasu horretan ordaindutako prestazioen guztizko kopurua pixka bat handitu da 2021ean, % 5, 2022ko aldean (184 prestazio, eta 2022an 175 prestazio).
* Gastu horiek 2018[[13]](#footnote-14)-2025 aldian izan duten bilakaera honako taula eta grafiko hauetan islatzen da:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastua | ABG  2018 | ABG  2019 | ABG  2020 | ABG  2021 | ABG  2022 | ABG  2023 | %  2023/2018 aldea | Batezbestekoa |
| Departamentuak | 89,65 | 92,08 | 68,73 | 120,70 | 154,33 | 123,17 | 37 | 108 |
| O-NOZ | 103,81 | 116,69 | 127,22 | 98,97 | 116,23 | 98,81 | -5 | 110 |
| NFKAren gastua guztira | 193,46 | 208,77 | 195,95 | 219,67 | 270,56 | 221,98 | 15 | 218,40 |

**Laburbilduz**, aztertutako aldiko urteko gorabeherez gain, egoera horretan gastua % 15 handitu da NFKA osoan. Kontuan izan behar da aldi horretan, nolanahi ere, 218,40 milioiko batez besteko gastua dagoela, kontratu-euskarririk gabe, eta premiaz konpondu behar dela.

4.3 Bidean eta Nafarbide sozietate publikoen sorrera

* Nafarroako Gobernuak Bidean eta Nafarbide sozietate publikoak sortzeko emandako baimenetan, Ekonomia eta Ogasun Departamentuko kudeaketa- eta kontrol-unitateen txostenek ondorioztatzen dute eraginkortasun- eta efizientzia-printzipioak ez direla behar bezala egiaztatu, eta ez dela bestelako txostenik jaso.
* 2019tik 2023ra bitartean, 2015ean 16 sozietate publiko izatetik 2023an 19 izatera igaro da (% 19ko igoera), eta hiru sozietate berriei kontrako informazioa eman diete, lehen aipatutako unitateek behin eta berriz.
* Baliabideak esleitzeko eta erabiltzeko eraginkortasun-printzipioa, konstituzio-printzipio bat izateaz gain, zeinaren balio arauemailea eztabaidaezina baita, ondoren berariaz jasotzen eta garatzen da aurrekontu- eta finantza-araudian, aurrekontu-egonkortasunean eta finantza-iraunkortasunean, bai eta NFKAren antolamenduan eta funtzionamenduan eragiten duten arauetan ere.
* Ez da ahaztu behar baliabide publikoak esleitzeko eraginkortasun- eta efizientzia-printzipio legalak ezin direla izan adierazpen hutsa, baizik eta behar bezala egiaztatu behar direla, eta lege-printzipio ukaezinak eta errespetatuak direla eta izan behar dutela.

4.4 “Belateko tunela bikoiztea" obra-kontratua

"Belateko tunela bikoiztea" obra-kontratuaren lizitazioa Europako atalasetik gorako esleipen-prozedura irekiaren bidez egin zen, 78,6 milioiko lizitazio-zenbatekoarekin (BEZik gabe), eta esleipen-irizpide gisa kalitate-prezio erlaziorik onena ezarri zen. Guztira zazpi lizitatzaile aurkeztu ziren eta 62,88 milioitan esleitu zen (BEZik gabe), % 20ko bajarekin.

Obra honek garrantzi teknikoa eta ekonomikoa duenez, honako hau adierazten da jarraian:

* Balorazio-irizpideak funtsezko elementuak dira kontratuak esleitzeko, eta, ondorioz, eskaintza egiteko elementu orientatzaileak dira (lizitatzaileei dagokienez) eta esleipenduna hautatzeko elementu erabakigarriak (kontratazio-organoari dagokionez).

Berrikusitako espedientea esleitzeko irizpide kualitatiboek 50 puntu dituzte esleituta pleguan, eta bi kontzeptu bereizten dira: X1. Memoria teknikoa (40 puntu) eta X2 obra-programa (10 puntu). Memoria teknikoaren irizpidea lau ataletan banatzen da, eta atal bakoitzari gehieneko puntuazioa ematen zaio.

Arestian aipatutako ataletako bakoitzaren irizpideak teknikoki garatuagoak eta bereiziagoak izan behar ziren, baita puntuazioa esleitzeko modua ere, tratu- eta gardentasun-berdintasunaren printzipioa bermatze aldera; izan ere, irizpide horiek behar bezala ez zehazteak kalte egin diezaioke lizitatzaileek modu berean interpretatzeko behar duten informazioa izateko duten eskubideari.

Irizpide horiek behar bezala zehaztu eta haztatzeak, halaber, erraztu eta ahalbidetu egiten du Mahaiko kideek jasotako eskaintzen ondorengo balorazio teknikoa homogeneizatzea, haren objektibotasuna gehiago bermatzea, eta esleitutako puntuazioak justifikatzeko txostena egitea.

* Irizpide kualitatiboen balorazioan, Kontratazio Mahaiko lau kidek beren puntuazioak bidali zizkioten lehendakariari, eta honek berea erabaki zuen, besteek esleitutakoen berri izanda.

Araudiak ez du zehazten zer prozedura jarraitu behar duten kontratazio-mahaiek eskaintza teknikoak baloratzeko, baina ganbera honek uste du prozedura bat ezarri behar dela, non parte-hartzaile guztiek informazio bera izanen duten puntuazioen inpartzialtasuna bermatzeko, eta, beraz, tratu- eta gardentasun-berdintasunaren printzipioak bermatzeko.

* Kontu-hartzailetza delegatuaren fiskalizazio-dataren eta kontratazio-organoak esleitutako dataren artean, ikusi dugu Kontratazio Mahaiaren ondorengo jarduerak egin direla, eta, beren garrantzia eta garrantzia kontuan hartuta, hasiera batean Ganbera honetara bidalitako espedientean parte hartu behar zutela, gardentasunaren printzipioaren arabera.
* Kontratua kontratu-araudiaren arabera esleitzeko gehienezko epea ez da nabarmen bete, aipatutako epea 80 egunetan gainditu baita.

5. gehigarria. Erregulartasunari buruzko fiskalizazioaren oharrak eta aurkitutako beste gorabehera batzuk

Ondoren ohar, iruzkin eta argibide gehigarri batzuk jaso ditugu, Ganbera honen ustez fiskalizazio txosten honen hartzaile eta erabiltzaileentzat interesgarri gerta daitezkeenak.

Era berean, Ganbera honek beharrezkotzat jotzen dituen gomendioak jaso ditugu, NFKAren, haren erakunde autonomoen, haren sozietateen eta fundazio publikoen ekonomia- eta administrazio-kudeaketa hobetzeko.

5.1. 2023rako Nafarroako Aurrekontu Orokorrak

2022ko abenduaren 28an, 2023rako Nafarroako Aurrekontu Orokorrei buruzko 35/2022 Foru Legea onetsi zen. Gastuen guztizko zenbatekoa 5.749 milioi izan zen. AEFILO legea betetze aldera, gastu ez-finantzarioaren 4.300 milioiko sabaia ezarri zen.

2023ko aurrekontuak badu gastuetako partiden artean kontingentzietarako funts bat, AEFILOaren eta NOPFLaren eskakizunekin bat. Funts horrek, hasiera batean, 4,56 milioiko hornidura du, aurrekontuetan aurreikusi ezin izan diren premia geroraezin eta eskatu ahalakoak ez direnei aurre egin ahal izateko.

*Aurrekontu-aldaketak*

Gastuetarako hasierako kredituek % 12ko igoera garbia izan dute (684,23 milioi euro) aldaketen bitartez, eta kreditu bateratuak 6.433,18 milioikoak izatera iritsi dira.

Hona hemen 2023an onetsitako aldaketak:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | (milakotan) | |
| Aurrekontu-aldaketak | | Diruzaintza-geldikinen finantzatuta | Diru-sarrera handiagoekin finantzatuta | | Beste gastu txik. finantzatuta |
| Kreditu gehikuntzak | 42.408 | | 327.023 | 53.851 | |
| Kreditu sorrerak | 65.656 | | 92.794 | 0 | |
| Kreditua sartzea | 122.761 | | 0 | 60 | |
| Kreditu-gehigarriak | 23.995 | | 0 | 1.317 | |
| Aparteko kredituak | 8.000 | | 1.595 | 1.790 | |
| Guztira | | 262.819 | 421.412 | | 57.018 |

Aurreko taulan ez dira jaso kreditu transferentziak (30 milioi, guztira), zeren eta eragiketa horiek ez baitute aurrekontu-eraginik kredituen guztizko zenbatekoan.

Kontuen Ganberak, Parlamentuak eskatuta eta indarra duen legeriari jarraituz, legezkotasun txostenak egin zituen Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariaren eskumenekoak diren ekitaldiko aurrekontu-aldaketei buruz. Konklusioa da organo eskudunak onetsi zituela aldaketak, eta onetsitako aurrekontu-araudian ezarritako legezko mugak errespetatu zirela; tartean, finantzaketa-iturrien bidezkotasunari dagokiona. Ganbera honek txostena egin dien aldaketen, transferentziak barne, guztizko zenbatekoak 734,56 milioi egin zuen.

Bestalde, aurreikusitako kontingentzia funtsa 1,28 milioiko gastuak finantzatzeko erabili zen (hasierako zuzkiduraren % 28). Nabarmentzekoa da lehen aipatutako 1,28 milioietatik 1,21 milioiko aurrekontu-premiak finantzatu zirela kotizazio gabeko pentsioetan.

2023ko abenduaren 31n ez dago jasota krediturik ez izatearen atxikipenik.

*Aurrekontu-likidazioa*

2023an aitortutako betebeharrek 5.781,90 milioi egin dute, eta betetzearen eta ordainketaren portzentajeak % 90 eta % 97 izan dira, hurrenez hurren.

Aitortutako eskubide garbiek 5.925,48 milioi egiten dute, eta betetze-maila eta kobrantza-maila % 92 eta % 98 dira hurrenez hurren.

Honako alderdi hauek nabarmendu nahi ditugu:

* 2023an gastatutako 100 euro bakoitzeko, honela bideratu eta finantzatu dira:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastuen izaera | Zenbatekoa, 2022 | Zenbatekoa, 2023 | Finantzaketa iturria | Zenbatekoa  2022 | Zenbatekoa, 2023 |
| Langileak | 29 | 30 | Tributu bidezko diru-sarrerak | 83 | 87 |
| Ondasun arruntak eta zerbitzuak | 15 | 16 | Transferentzien bidezko diru-sarrerak | 7 | 9 |
| Transferentziengatiko gastuak | 45 | 45 | Ondare bidezko diru-sarrerak eta beste | 3 | 3 |
| Inbertsio errealak | 4 | 4 | Zorpetzea | 7 | 1 |
| Finantza-zama | 8 | 5 |  |  |  |
| Finantza-aktiboak | 0 | 1 |  |  |  |
| Guztira | 100 | 100 |  | 100 | 100 |

Ikus daitekeenez, 2023an, gastu-egiturak, oro har, ez du aldaketa esanguratsurik izan.

Finantzaketa-egituran, aldaketarik esanguratsuenak zerga-sarrerei dagozkie, 4 puntu igo baitira; zorpetzea, berriz, sei puntu jaitsi da.

* 2023ko aurrekontu-gastua, xedearen edo funtzioaren arabera, hau izan zen:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | |
| Gastu-politika | ABG  2022 | ABG  2023 | ABGen %  Guztira, 2023an | 2023/2022 aldearen % |
| **Oinarrizko zerbitzu publikoak** | **167.613** | **192.340** | **3** | **15** |
| Justizia | 36.308 | 38.624 | 1 | 6 |
| Herritarren segurtasuna eta espetxe-erakundeak | 110.595 | 130.346 | 2 | 18 |
| Atzerri-politika | 20.711 | 23.370 | 0 | 13 |
| **GASTU SOZIALA (A) + (B)** | **2.957.891** | **3.281.231** | **57** | **11** |
| **(A) Gizarte-babeseko eta -sustapeneko jarduketak** | **708.102** | **861.337** | **15** | **22** |
| Pentsioak | 128.042 | 138.417 | 2 | 8 |
| Bestelako prestazio ekonomikoak | 3.026 | 2.957 | 0 | -2 |
| Gizarte zerbitzuak eta gizarte sustapena | 423.806 | 540.582 | 9 | 28 |
| Enpleguaren sustapena | 71.943 | 74.015 | 1 | 3 |
| Etxebizitza eskuratzea eta eraikuntza sustatzea | 81.284 | 105.366 | 2 | 30 |
| **(B) Lehentasunezko ondasun publikoen ekoizpena** | **2.249.790** | **2.419.894** | **42** | **8** |
| Osasuna | 1.310.821 | 1.407.489 | 24 | 7 |
| Hezkuntza | 869.407 | 935.766 | 16 | 8 |
| Kultura | 69.561 | 76.639 | 1 | 10 |
| **Jarduketa ekonomikoak** | **541.149** | **554.687** | **10** | **3** |
| Nekazaritza, abeltzaintza eta elikadura | 105.939 | 114.404 | 2 | 8 |
| Industria eta energia | 51.043 | 30.428 | 1 | -40 |
| Merkataritza, turismoa eta ETEak | 20.087 | 12.136 | 0 | -40 |
| Garraiorako dirulaguntzak | 60.030 | 56.587 | 1 | -6 |
| Azpiegiturak | 224.707 | 239.039 | 4 | 6 |
| Ikerketa, garapena eta berrikuntza | 63.729 | 82.381 | 1 | 29 |
| Izaera ekonomikoko beste jarduketa batzuk | 15.613 | 19.711 | 0 | 26 |
| **Jarduketa orokorrak** | **1.933.860** | **1.753.647** | **30** | **-9** |
| Goi zuzendaritza | 19.908 | 23.093 | 0 | 16 |
| Zerbitzu orokorrak | 265.396 | 174.250 | 3 | -34 |
| Finantza- eta tributu-administrazioa | 31.920 | 28.738 | 0 | -10 |
| Estatuarekiko Hitzarmen Ekonomikoa | 882.772 | 911.820 | 16 | 3 |
| Estatuarekiko bestelako hitzarmenak | 4.850 | 2.850 | 0 | -41 |
| Toki administrazioentzako transferentziak | 312.503 | 349.975 | 6 | 12 |
| Zor publikoa | 416.511 | 262.921 | 5 | -37 |
| Guztira | 5.600.514 | 5.781.905 | 100 | 3 |

Aurreko gastu-kategoriak gastu-politiken, oinarrizko zerbitzu publikoen, gizarte-gastuen (gizarte-babeseko eta -sustapeneko jarduketak eta lehentasunezko ondasunen ekoizpena), jarduera ekonomikoen eta jarduera orokorren arabera taldekatzen baditugu, hau da gastuaren banaketa 2023an:

2023an, honako hauek izan ziren gastu-politika esanguratsuenak:

(milakotan)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Gastu-politika | ABG, 2023 | Guztizko ABGen %, 2023 |
| Osasuna | 1.407.489 | 24 |
| Hezkuntza | 935.766 | 16 |
| Estatuarekiko Hitzarmen Ekonomikoa | 911.820 | 16 |
| Gizarte zerbitzuak eta gizarte sustapena | 540.582 | 9 |
| Zor publikoa | 262.921 | 5 |

2022tik hona, aldakuntzarik esanguratsuenak honako hauek dira:

1. Gastu-politiken gehikuntzak

(milakotan)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastu-politika | ABG, 2022 | ABG, 2023 | Aldeak | 2023/2022 aldearen % |
| Gizarte zerbitzuak eta gizarte sustapena | 423.806 | 540.582 | 116.776 | 28 |
| Osasuna | 1.310.821 | 1.407.489 | 96.668 | 7 |
| Hezkuntza | 869.407 | 935.766 | 66.359 | 8 |

1. Gastu-politiken murrizpenak

(milakotan)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastu-politika | ABG, 2022 | ABG, 2023 | Aldeak | 2023/2022 aldearen % |
| Zerbitzu orokorrak | 265.396 | 174.250 | -91.146 | -34 |
| Zor publikoa | 416.511 | 262.921 | -153.590 | -37 |

Taula honetan, 2015-2023 aldiko gastu osoaren bilakaera eta gastu esanguratsuenak jaso ditugu, ikuspegi funtzionaletik:

(milioitan)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastua | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Aldea  2023/2015 | Aldea (%) |
| Aurrekontua | 3.914 | 3.967 | 3.984 | 4.180 | 4.396 | 4.587 | 5.064 | 5.601 | 5.782 | 1.868 | 48 |
| Osasuna | 958 | 975 | 1.018 | 1.064 | 1.103 | 1.218 | 1.273 | 1.311 | 1.407 | 449 | 47 |
| Hezkuntza | 580 | 598 | 635 | 652 | 707 | 770 | 819 | 869 | 936 | 355 | 61 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Biztanleko gastua | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Aldea  2023/2015 | Aldea (%) |
| Guztizko gastua biztanleko | 6.140 | 6.195 | 6.187 | 6.431 | 6.696 | 6.975 | 7.624 | 8.336 | 8.521 | 2.381 | 39 |
| Biztanleko osasun gastua | 1.503 | 1.522 | 1.581 | 1.638 | 1.681 | 1.851 | 1.916 | 1.951 | 2.074 | 571 | 38 |
| Biztanleko hezkuntza gastua | 910 | 934 | 986 | 1.003 | 1.077 | 1.171 | 1.233 | 1.294 | 1.379 | 469 | 51 |

Aurrekontu osoa 1.868,48 milioi handitu dela ikus daiteke, hau da, % 48ko igoera egon dela. Osasun gastua 449 milioikoa izan da (% 47) eta hezkuntza gastua 355 milioikoa (% 61).

Egia bada ere 2020ko ekitalditik aurrera Next Generation funtsen finantzaketatik eratorritako gastuak gastu osoaren zifren barruan sartzen direla, horien zenbatekoa ez da esanguratsua Nafarroako aurrekontu orokorretan[[14]](#footnote-15).

Hala ere, inflazioaren eragina kontuan hartzen badugu, hurrengo taulan datuak termino nominaletan eta errealetan islatzen ditugu:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Gastua | Termino nominalen aldea % | Inflazioa 2015-2023\* | Termino errealen aldea % |
| Aurrekontuak | 48 |  | 26,2 |
| Osasuna | 47 | 21,8 | 25,2 |
| Hezkuntza | 61 |  | 39,2 |

\*Nafarroako Kontsumoko Prezioen Indize Orokorraren (2021 oinarria) 2015-2023ko aldakuntza metatua (iturria: Nastat).

Taula honetan beste bilakaera bat islatzen dugu, ez gastuaren sailkapen funtzionalaren arabera, baizik eta sailkapen ekonomikoaren arabera, eta sailkapen hori ere adierazgarritzat jotzen dugu:

(milioitan)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastua | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Aldea  2023/2015 | Aldea (%) |
| Aurrekontua | 3.914 | 3.967 | 3.984 | 4.180 | 4.396 | 4.587 | 5.064 | 5.601 | 5.782 | 1.868 | 48 |
| Langileak | 1.138 | 1.172 | 1.238 | 1.253 | 1.406 | 1.469 | 1.549 | 1.610 | 1.734 | 596 | 52 |
| Langile-gastuak/guztizko gastua (%) | % 29 | % 30 | % 31 | % 30 | % 32 | % 32 | % 31 | % 29 | % 30 |  |  |

Inflazioa kontuan hartuta, langileen gastuaren igoera, termino errealetan, % 30,2koa izan da.

Txostenaren 1. gehigarrian islatutako aurrekontuaren likidazio-egoeratik ondoriozta daitekeenez, aurrekontu-kapitulurik esanguratsuena transferentzia arruntena da, aurrekontuaren % 40koa. Hala ere, adierazten dugu kapitulu honetako informazioa testuinguruan kokatu behar dela, Hitzarmen Ekonomikotik eratorritako Estatuari egindako ekarpena eta nahitaez finantzatu beharreko beste transferentzia mota batzuk barne hartzen baititu, hala nola toki entitateek Nafarroako tributuetan parte hartzeko funtsaren zuzkidura.

Transferentzien ondoriozko gastu horiek alde batera utzita, langileriaren kapitulua da benetan gasturik garrantzitsuena aurrekontu osoari dagokionez.

Aurrekontu publikoek NFKAn izan duten bilakaerari dagokionez, honako hau nabarmentzen dugu:

* Gehigarri honetako 5.3 atalean zehazten den bezala, Erantzukizun Fiskaleko Agintaritza Independenteak (aurrerantzean AIREF) agerian utzi du gastu-araua ez betetzeko arriskua dagoela autonomia-erkidego guztietan, baita Nafarroako Foru Komunitatean ere.

Babes-klausularen indarraldia amaitu ondoren arau fiskalak berraktibatzeak esan nahi du 2025erako aurrekontuak izanen direla gastu-bidea betetzea arau fiskal nagusi gisa agertzen den lehenak. Egoera berri horrek NFKAren aurrekontu orokorrek izan duten hazkunde hedakorraren maila mugatuko du.

* NOPFLren 30. artikuluak NFKAren programaren araberako aurrekontuak arautzen ditu. Helburuak lortzeko unitate organikoen eskura dauden baliabideen multzoa aurrekontu-programa bat da[[15]](#footnote-16).

Beraz, programen araberako aurrekontuek politika publikoen finantza-plangintza osatzen dute, eta, ondorioz, aldez aurretik definitutako helburuen araberako baliabideen esleipena. Ondoren, aurrekontu-programa bakoitzaren eraginkortasuna eta efizientzia ebaluatu behar da, gastua kudeatzen duten zentroetarako aurrekontu-esleipenek, besteak beste, aurreko ekitaldietako helburuen betetze-maila kontuan hartzen dutela egiaztatu ahal izateko.

NFKAn, bai aurrekontuak egiteko, bai kontu orokorretarako, aurrekontu-programa bakoitzaren dokumentu batzuk daude. Hainbat datu-kategoriarekin egiten dira[[16]](#footnote-17), programetan proiektatutako helburuak eta benetan lortutakoak alderatu ahal izateko, gertatzen diren desbideratzeak zehaztu eta aztertu ahal izateko.

Aipatutako dokumentuek, ganbera honen iritziz, ahulezia hauek dituzte, oro har:

a) Ez du aukerarik ematen gastu-aurrekontuek aurreko ekitaldiarekin edo aurrekoekin alderatuta izan duten benetako bilakaera agerian uzteko.

b) Aurreikusitako adierazleek ez dute helburuen emaitza eraginkortasunaren eta efizientziaren arabera neurtzen, organo kudeatzaile bakoitzaren jarduera-maila baizik.

c) Aurrekontu-programen helburu, ekintza eta adierazleen konfigurazioa aplikazio formalagoa da benetakoa baino, ez baitago jasota ondorengo ebaluazio-sistema eraginkorrik.

Ondorioz, aurrekontu-programak behar bezala ebaluatzen ez badira, informazio-iturri horren erabilgarritasuna urria edo nulua da.

Hori guztia dela-eta, *gomendio* hauek egiten ditugu:

* *Aurrekontu-programen jarraipena, kontrola eta ebaluazio eraginkorra egitea, aurrekontu-baliabideen esleipenaren eraginkortasuna eta efizientzia aztertzeko.*
* *Ekonomia eta Ogasun Departamentuak eta* *Lehendakaritza eta Berdintasun Departamentuko Politika Publikoen Plangintza, Koordinazio, Berrikuntza eta Ebaluazioko Zuzendaritza Nagusiak batera programatuko eta ebaluatuko dituzte aurrekontu-programak.*

Aurrekontu-likidazioaren adierazleak

Taulak honek 2022 eta 2023ko ekitaldietarako gastuen eta diru-sarreren aurrekontu-likidazioarekin lotutako adierazle batzuen konparazioa dakar:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | |
| Adierazlea | 2022 | 2023 | 2023/2022 aldea (%) |
| Gastua, guztira | 5.600.514 | 5.781.904 | 3 |
| Gastu arruntak (1. kapitulutik 4. kapitulura) | 4.779.481 | 5.015.609 | 5 |
| Funtzionamendu-gastuak (1., 2. eta 4. kap.) | 4.735.802 | 4.973.473 | 5 |
| Kapital-gastuak (6. eta 7. kap.) | 405.716 | 509.211 | 26 |
| Finantza-eragiketen gastuak (8. eta 9. kap.) | 415.317 | 257.084 | -38 |
| Diru-sarrerak, guztira | 5.916.577 | 5.925.483 | 0 |
| Diru-sarrera arruntak (1.-5. kap.) | 5.289.367 | 5.661.013 | 7 |
| Tributu bidezko diru-sarrerak (zergak, tasak eta kontrib. bereziak) | 4.926.642 | 5.162.063 | 5 |
| Tributu bidezko diru-sarrerak / gastu arruntak (ehunekoa) | 103 | 103 | 0 |
| Tributu bidezko diru-bilketa likidoa\* | 4.979.457 | 5.104.566 | 3 |
| Tributu bidezko diru-bilketa likidoa / BPGa (ehunekoa) | 21,22 | 20,86 | -2 |
| Kapitaleko diru-sarrerak (6. eta 7. kapituluak) | 199.689 | 192.813 | -3 |
| Finantza-eragiketen bidezko diru-sarrerak (8. eta 9. kapituluak) | 427.523 | 71.654 | -83 |
| \* Diru-bilketa likidotzat ulertzen dira urteko ekitaldian eta itxitako ekitaldietan eskudirutan egindako kobrantzak gehi formalizazioak eta konpentsazioak ken itzulketak. | | | |

Arestiko datu horiek kontuan hartuz, ondoko alderdiak azpimarratu nahi ditugu:

* 2023an, gastuak, guztira, 5.781,9 milioi eurokoak dira, eta % 3 handitu dira (181,39 milioi) 2022. urtearen aldean.
* Izaeraren arabera, gastu arruntak guztizkoaren % 87 dira, eta % 5 igo dira; finantza-eragiketei dagozkienak % 4 dira, eta % 38 jaitsi dira 2022ren aldean (batez ere, 2023ko ekitaldian ez delako amortizazio aurreraturik egin, aurreko ekitaldian ez bezala, 146,5 milioiko maileguak aldez aurretik amortizatu baitziren). Bestalde, kapital-gastuek gainerako % 9a hartzen dute, eta 103,49 milioi handiagoak izan dira, hau da, % 26 hazi dira.
* 2023ko diru-sarrerak 5.925,48 milioikoak dira, eta apenas handitu dira 2022koekiko (8,9 milioi).

Gehien handitu diren diru-sarrerak arruntak dira, % 7 igo baitira (371,65 milioi), batez ere zerga bidezko sarrerengatik, 235,42 milioi handitu baitira, % 5.

Bestalde, finantza-eragiketen bidezko diru-sarrerak 355,87 milioi gutxiago izan dira, % 83 gutxiago, 2022an maileguak finantza-erakundeekin soilik hitzartu baitira. Aurreko ekitaldian ez bezala, ez zen zor publikorik jaulki.

* Tributu bidezko diru-bilketa likidoa 5.104,56 milioikoa izan zen 2023an, 2022koa baino % 3 (125,11 milioi) handiagoa.

Diru-bilketa hori Nafarroako BPGaren % 20,86 da (24.475 milioi euroko BPGa zenbatetsi da), 2022an baino % 2 gutxiago.

5.2. NFKAren eta haren erakunde autonomoen egoera ekonomiko-finantzarioa 2023ko abenduaren 31n

Hurrengo taulan, NFKAren eta haren erakunde autonomoen egoera ekonomiko-finantzarioarekin lotutako adierazle batzuen bilakaera erakusten dugu, 2022. eta 2023. urteetan:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | | |
| Adierazleak | 2022 | | 2023 | | Aldea (%)  2023/2022 | | |
| Aurrekontu-saldo ez-finantzarioa | 303.857 | 329.006 | | 8 | | |
| Aurrekontu-emaitza doitua | 295.271 | 96.473 | | -67 | | |
| Aurrezki gordina | 553.565 | 687.540 | | 24 | | |
| Finantza-zama (3. eta 9. kap.) | 425.108 | 266.351 | | -37 | | |
| Aurrezki garbia | 128.457 | 421.189 | | 228 | | |
| Finantza-zorra \* | 2.867.732 | 2.695.268 | | -6 | | |
| Zorraren ehunekoa diru-sarrera arrunten gainean | 54 | 48 | | -11 | | |
| Diruzaintzako geldikina, gastu orokorretarakoa | 113.698 | 196.463 | | 73 | | |
| Eratutako abalak (saldo bizia) | 42.118 | 43.836 | | 4 | | |
| Etorkizuneko ekitaldietarako hitzartutako gastuak | 3.889.519 | 3.720.465 | | -4 | | |
| \*Kostu amortizatukoa. | | | | | | |

Aurreko bilakaeratik, honako hau nabarmendu behar dugu:

* Finantzazkoa ez den aurrekontu-saldoa 2023an, % 8 handitu bazen ere, igoera 25,15 milioikoa izan zen; munta hori ez da esanguratsua guztizko gastuarekiko. Hala ere, aurrekontu-emaitza doitua % 67 jaitsi zen (198,79 milioi), batez ere pasibo finantzarioen aldakuntza garbiagatik (pasibo finantzarioengatiko gastuek pasibo finantzarioengatiko sarrerak gainditu zituzten), 2023an 174,21 milioiko balio negatiboa izan baitzuen, 2022ko ekitaldian 24,76 milioiko balio positiboaren aldean.
* 2023ko aurrezki gordina % 24 handitu zen aurreko ekitaldiaren aldean, ohiko diru-sarrerak (% 7) gastu arruntak (% 5) baino gehiago hazi zirelako. Finantza-karga % 37 murriztu zen, eta horri esker aurrezki garbia 292,73 milioi handitu da (% 228).
* Finantza-zorrak 172,46 milioiko murrizketa izan du, hau da, % 6ko aldaketa negatiboa. Diru-sarrera arrunten % 48 da, eta aurreko ekitaldian % 54.
* Gastu orokorretarako diruzaintza-geldikina nabarmen handitu zen, 82,76 milioi handitu baitzen, batez ere ekitaldiaren itxieran ordaintzeko zeuden obligazioak 31,27 milioi gutxitu zirelako eta funts likidoak 58,26 milioi gehitu zirelako.
* Zorraren aldearen aurrekontu-bilakaera (hitzartutako zorra ken amortizatutako zorra) honako hau izan da 2014-2023 bitartean, milioitan:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Hitzartutako zorra | 492,58 | 446,94 | 579,70 | 498,01 | 208,06 | 214,46 | 648,37 | 149,44 | 406,19 | 50 |
| Amortizatutako zorra | 296,53 | 307,23 | 416,08 | 293,93 | 373,15 | 336,99 | 289,94 | 606,62 | 381,43 | 224,21 |
| Zorraren aldea | 196,05 | 139,71 | 163,62 | 204,08 | -165,09 | -122,53 | 358,43 | -457,18 | 24,76 | -174,21 |

**Azken batean**, pandemiak sortutako egoerak administrazio publiko guztiei eragin zien suspertze-prozesu bat gauzatu ondoren, NFKAren eta haren erakunde autonomoen egoera ekonomiko-finantzarioak hobera egiten jarraitzen du adierazle esanguratsuetan.

* Bestalde, etorkizuneko ekitaldietarako hitzemandako aurrekontu-gastuak 3.720,46 milioi eurokoak dira, eta horietatik % 78 zorraren finantza-zamari dagozkio. 2022ko datuekin alderatuta, gastu horiek % 4 egin dute behera.

Hona kapituluz kapituluko eta urtez urteko xehetasunak:

(milakotan)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kapitulua | 2024 | 2025 | 2026 | Gainerako urteak | Guztira | %  guztien arabera |
| 1. Langileria-gastuak | 2.757 | 0 | 0 | 0 | 2.757 | 0 |
| 2. Ondasun eta zerbitzuetako gastu arruntak | 247.668 | 60.828 | 31.212 | 38.129 | 377.836 | 10 |
| 3. Finantza-gastuak | 34.845 | 27.818 | 25.812 | 149.040 | 237.514 | 6 |
| 4. Transferentzia arruntak | 82.952 | 11.256 | 2.071 | 1.002 | 97.281 | 3 |
| 6. Inbertsio errealak | 62.236 | 26.406 | 9.249 | 974 | 98.865 | 3 |
| 7. Kapital-transferentziak | 140.536 | 71.400 | 12.802 | 10.216 | 234.954 | 6 |
| 8. Finantza-aktiboak | 2.850 | 2.350 | 1.350 | 0 | 6.550 | 0 |
| 9. Finantza-pasiboak | 234.529 | 261.340 | 213.760 | 1.955.080 | 2.664.708 | 72 |
| Etorkizuneko ekitaldietako gastuak, guztira | 808.373 | 461.397 | 296.256 | 2.154.440 | 3.720.465 | 100 |
| *Ehunekoa/urtea* | *22* | *12* | *8* | *58* | *100* |  |

Aurreko gastuek ez dituzte jasotzen ez funtzionarioen montepioen betebehar aktuarialak, ez itzaleko bidesarietatik datozen gastuak, ez eta interes aldakorra duten maileguengatik zenbatetsitako interesak ere.

Horri buruz, nabarmendu behar dugu oroitidazkian itzaleko bidesarietatik heldu diren eta aurreikus daitezkeen ordainketa-fluxuekin lotutako informazioa jaso dela, etorkizuneko gastu-konpromisoetan jaso gabe baitaude, haien munta zein den ezin delako jakin. Honako hauek dira:

(milakotan)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Azpiegitura | 2024 | 2026 | 2026 | Gainerako urteak | Guztira |
| Nafarroako Ubidea, 1. fasea | 19.207 | 19.736 | 20.280 | 218.099 | 277.322 |
| Nafarroako Ubidearen zabalkuntza, 1. fasea | 14.157 | 17.309 | 17.742 | 393.268 | 442.476 |
| Donejakue Bideko autobia | 57.730 | 65.679 | 67.792 | 69.977 | 261.178 |
| Pirinioetako autobia | 21.207 | 25.936 | 26.802 | 431.251 | 505.096 |
| Guztira | 112.301 | 128.560 | 132.616 | 1.112.595 | 1.486.072 |
| Iturria: NFKAko urteko kontuen oroitidazkia. | | | | | |

5.3. Aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren printzipioak

COVID-19ak eragindako krisiaren ondorioz, eten egin zen 2020-2021 urteetarako egonkortasunari, zorrari eta gastu-arauari buruzko zerga-arauak betetzea. Ondoren, Ministro Kontseiluaren 2022ko uztailaren 26ko Erabakiaren bidez, arau fiskalak 2023an ezabatzeari eustea onartu zen.

2023ko kontu orokorren oroitidazkiak dakarrenez, Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoa Koordinatzeko Batzordeak erabaki zuen, 2022ko abenduaren 2an, berrestea Ogasuneko eta Funtzio Publikoko Ministerioko Ogasuneko Estatu Idazkaritzaren eta Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariaren artean defizitaren eta zor publikoaren erreferentziazko tasei buruz sinatutako akordioa. Honako hauek dira:

* % 0,6ko defizita 2023rako. 2023ko kontu orokorren oroitidazkiaren arabera, ez dago defizitik eta superabita % 1,4ekoa da. Beraz, adostutakoa betetzen ari da.
* BPGaren % 14,5eko zor publikoa 2023rako. Zor publikoa, 2023ko kontu orokorren oroitidazkiaren arabera, % 12koa da, eta, beraz, adostutakoa betetzen ari da.
* Gastu-arauaren kasuan, aipatutako akordioan ez zen horri buruzko ezer zehaztu, Kongresuko Osoko Bilkurak onartutako etetearekin ondoriorik gabe geratu baitzen. Nolanahi ere, 2023ko kontu orokorren memoriak adierazten du Ogasun eta Herri Administrazio Ministerioa, 2024ko maiatzean, AEFILOren 17. artikuluan aurreikusitakoarekin bat etorriz, arau horren ondorioetarako konputagarria den gastua kalkulatzera mugatzen dela, helburu hori bete den edo ez balioesten hasi gabe, eta Nafarroako Foru Komunitatearentzat % 5,9ko aldakuntza-tasa dela.

Foru Komunitateko Administrazio Publikoaren sektoreak, zeina kontabilitate nazionaleko terminoetan (EKS 2010) mugatuta baitago, 2023an finantza-iraunkortasunaren printzipioaren araberako eskakizun hauek bakarrik bete behar zituen:

* Merkataritza-zorraren iraunkortasuna: hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldiaren adierazleak ez du gainditu behar berankortasunari buruzko araudian finkatutako ordainketarako gehieneko epea. Araudi hori Merkataritza-eragiketetarako berankortasunaren aurkako neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legeak ezarri zuen. Oro har, epe hori 30 egunekoa da.

Horri dagokionez, Nafarroako Gobernuak hilero argitaratzen du adierazlearen balioa Administrazio Publikoaren sektorearen ordaintzeko batez besteko epeari dagokionez. Honako hauek dira datuak:

|  |  |
| --- | --- |
| 2023 | Ordaintzeko batez besteko aldia (egunetan) |
| Urtarrila | 22,40 |
| Otsaila | 24,82 |
| Martxoa | 23,46 |
| Apirila | 24,24 |
| Maiatza | 26,14 |
| Ekaina | 22,87 |
| Uztaila | 28,34 |
| Abuztua | 31,56 |
| Iraila | 28,68 |
| Urria | 29,17 |
| Azaroa | 25,37 |
| Abendua | 24,11 |

Iturria: Nafarroako Gobernua.

Foru Komunitateko Administrazio Publikoaren sektoreak merkataritza-zorraren iraunkortasunaren printzipioa bete zuen 2023an, eta ez zuen gainditu araudian ezarritako epea 12 hilabeteetatik 11tan. Egiaztatu dugu ez dela atzerapen nabarmenik izan hornitzaileei egindako ordainketetan, berandutze-interesengatiko gastuak eragin dituztenik.

* Zuhurtzia finantzarioa, edo finantza-eragiketek arriskua eta kostua ahal den guztian gutxitzeko bete beharreko baldintzen multzoa; honako honetan gauzatzen da:

1. Finantza-pasiboak edo zorpetzea. Zorpetze-eragiketen gehieneko guztizko kostuak, komisioak eta bestelako gastuak barne, ezin izanen du gainditu Estatuaren finantzaketaren kostua eragiketaren epe ertainean, diferentzial jakin batzuk gehituta, Altxorraren eta Finantza Politikaren Idazkaritza Nagusiaren 2015eko uztailaren 31ko eta 2017ko uztailaren 4ko ebazpenei jarraituz.

Egiaztatu dugu baldintza hori betetzen dela 2023an gauzatu diren zorpetze-eragiketetan.

1. Abalak, berrabalak edo bestelako berme publikoak. Koordinazio Autonomikoaren eta Tokikoaren Idazkaritza Nagusiaren 2015eko irailaren 9ko Ebazpenari jarraituz, bi muga ezartzen dira EKSen arabera bateratze-perimetroa osatzen ez duten entitateei abalak emateko: alde batetik, muga orokor bat, zeinaren arabera abenduaren 31n abalen eta emandako gainerako bermeen zenbatekoak gehi hurrengo ekitaldirako aurreikusitako baimenek ezin izanen baitute gainditu Nafarroaren BPGaren % 1,5; bestetik, banakako muga bat, zeinaren arabera emandako abal edo berme batek ezin izanen baitu gainditu 25 milioiko edo Nafarroaren BPGaren % 0,1eko muga.

Ondorio horietarako, Foru Komunitateak, 2023ko abenduaren 31n, abalen eta bestelako bermeen bolumen bat aurkeztu zuen, 100 milioikoa, EKS 2020 sistemaren arabera definitutako Administrazio Publikoaren Sektorea osatzen duten pertsona fisiko eta/edo juridikoez bestelako pertsona juridikoei emandakoa. Bestalde, Nafarroako 2024rako Aurrekontu Orokorrei buruzko Foru Legeak 93 milioiko abalak ematea aurreikusten du.

Horrenbestez, 2023an emandako eta 2024rako aurreikusitako abalen zenbatekoa 193 milioikoa da, eta zenbateko horrek Nafarroaren BPGaren % 1 egiten du. Portzentajea legeriak aipatzen duen % 1,5eko mugatik behera dago; hortaz, arau hori bete egin da.

Bestalde, ez dago jasota inongo hirugarrenek banakako zenbatekoetan abalik edo beste bermerik jaso duenik 25 milioiko edo Nafarroaren BPGaren % 0,1eko mugatik gora.

1. Finantza-aktiboak. Aipatutako irailaren 9ko Ebazpenaren arabera, eta zor publikoaren helburua betetzen ez duten autonomia erkidegoei zuzenduta, azken horiek ezin izanen dute finantza-aktiboen alde garbi positiborik izan ez-betetzearen hurrengo aurrekontu-ekitaldiaren itxieran. Nafarroak 2022an helburu hori bete zuenez, betebehar hori ezin zaio aplikatu 2023ko ekitaldiari.

**Labur esanda**, Foru Komunitateko Administrazio Publikoaren sektoreak, 2023ko ekitaldian, Hitzarmenaren Koordinazio Batzordean ezarritako erreferentziazko parametroak bete ditu, baita finantza-iraunkortasunaren printzipioari buruz indarrean dauden eskakizunak ere.

Hala ere, geroko egitate gisa, adierazten dugu AIREFek, 2024ko uztailaren 17ko aurrekontu-betearazpenari, zor publikoari eta 2024ko gastu-arauari buruzko txostenean, autonomia-erkidegoetan (Nafarroako Foru Komunitatea barne) *“... gastu-araua ez betetzearen arriskuak bere horretan dirauela. Egoera horrek eta herrialdekako gomendioa betetzean eta kontu publikoen epe ertaineko narriaduran dituen ondorioek AEFILOn aurreikusitako neurriak abian jartzea gomendatzen dute*”.

5.4 Langileria-gastuak

2023an, langileria-gastuak 1.734,28 milioi eurokoak izan dira, gastu guztien % 30, hain zuzen. Langile-gastuen % 42 Osasun Departamentuari dagokio; % 32, Hezkuntza Departamentuari; eta % 16, Lehendakaritzako, Berdintasuneko, Barneko eta Justiziako Departamentuari.

Hauxe da aurrekontuko artikuluen araberako banaketa:

(milakotan)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aurrekontuko artikulua | Aitortutako betebehar  garbiak, 2022 | Aitortutako betebehar  garbiak, 2023 | Aldea (%)  2023/2022 |
| Goi kargudunak | 4.877 | 5.069 | 4 |
| Behin-behineko langileak | 3.538 | 3.535 | - |
| Lanpostuko ordainsariak | 978.922 | 1.025.742 | 5 |
| Langileen ordainsariak | 158.226 | 166.883 | 5 |
| Kuota, prestazio eta gastu sozialak | 370.817 | 407.266 | 10 |
| Ordainsari aldakorrak | 84.574 | 99.399 | 18 |
| Beste ordainsari batzuk | 8.655 | 26.387 | 205 |
| Guztira | 1.609.608 | 1.734.281 | 8 |

2022. urtearen aldean, langile-gastuak % 8 (124,67 milioi) igo ziren. Hauek dira alde horren arrazoi nagusiak:

* 2022arekiko benetako soldata-igoera % 3,5ekoa izan zen[[17]](#footnote-18), nahiz eta 0,5eko azken igoera 2024ko aurrekontuan aplikatu zen; beraz, 2023ko aurrekontuak % 3ko igoera jasotzen du.
* Lanpostuaren ordainsariei buruzko informazioa aurrekontu-kontzeptuari dagokionez bereizten badugu, informazio hau lortuko dugu:

(milakotan)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Aurrekontu-kontzeptua | Aitortutako betebehar garbiak (ABG), 2022 | Aitortutako betebehar garbiak (ABG), 2023 | Aldea | Aldea (%) |
| Langile finkoen ordainsariak | 517.797 | 568.721 | 50.924 | 10 |
| Lanpostu erreserbatuetarako kontratatutako langileen ordainsariak | 48.475 | 49.797 | 1.322 | 3 |
| Lanpostu hutsak betetzeko kontrataturiko langileen ordainsariak | 134.385 | 127.521 | -6.863 | -5 |
| Aldi baterako langile lan-kontratudunen ordainsariak | 181.408 | 174.115 | -7.293 | -4 |
| Kanpainetarako kontrataturiko langileen ordainsariak | 21.752 | 23.933 | 2.181 | 10 |
| Ordezko lanak egiteko kontratatutako langileen ordainsariak | 75.105 | 81.654 | 6.549 | 9 |
|  | 978.922 | 1.025.742 | 46.819 | 5 |

Honako hau ikusten da:

- % 10eko igoera gertatu da, termino absolutuetan, 50,92 milioi langile finkoen ordainsarietan. % 3a arestian aipatutako soldata-igoeratik dator, eta gainerakoa 2023an langile finkoek izandako gehikuntzagatik azaltzen da, 2022an 15.725 langile finko izatetik 2023an 17.211 langile finko izatera igaro baita, egonkortze-prozesuen ondorioz.

- Aldi baterako kontratatutako langileen ordainsariak % 4 gutxitu dira, eta hori arestian aipatutako langile finkoen gehikuntzarekin azaltzen da.

- Bestalde, lanpostu hutsak betetzeko kontratatutako langileen ordainsariak % 5 murriztu dira, langile finkoekin bete gabe dauden eta egonkortze-prozesuetan sortutako plantilla organikoko plaza berrien gastua kontzeptu horri egotzi baitzitzaion iaz.

- Hala ere, kontratatutako langileen guztizko gastua % 1 baino ez da murriztu, kontratatutako langileei dagozkien gainerako kontzeptuak (erreserbatutako plazetarako, ordezkapenetarako eta kanpainetarako) % 7 igo baitira.

* Funtzionarioen pentsio arrunten gastua % 8 igo da (8,85 milioi), eta pentsiodunentzat onartutako igoerarekin (% 8,5) eta pentsiodunen kopuruaren jaitsierarekin (taula honetan ikus daiteke) azaltzen da:

|  |  |
| --- | --- |
| Pentsiodunak | Kopurua |
| Pentsiodunak 2022an | 4.005 |
| Bajak 2023an | 243 |
| Pentsiodun berriak 2023an | 134 |
| Pentsiodunak 2023an, guztira | 3.896 |

* Ordainsari aldakorren artean, 1,57 milioiko igoera ikusten da Foruzaingoan, nagusiki 2023ko azaroan, 227/2023 Foru Dekretua, Nafarroako Foruzaingoaren lanaldien, ordutegien eta ordainsarien araudia onartzen duena, indarrean sartzearen ondorioz.

Produktibitate-osagarriaren gastua 9,85 milioi handitu da, hau da, aurreko urtean baino % 46 gehiago.

Legebiltzarrak O-NOZen produktibitateari buruz egindako eskaerari erantzunez, igoera hori erakunde autonomo horri dagokio, 9,02 milioi, honako xehetasun hauekin:

(eurotan)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| O-NOZ | 2022 | 2023 | Aldea | Aldea (%) |
| Produktibitate-osagarria | 19.307.158 | 28.323.395 | 9.016.238 | 47 |

Igoera horren arrazoi nagusia medikuei emandako 400 euroko soldata-hobekuntza da, martxoaren 29ko 11/2023 Foru Legea indarrean sartu zenetik produktibitate gisa gauzatu dena[[18]](#footnote-19).

Nomina-kontzeptuen araberako banakapenak honako informazio hau ematen du:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| O-NOZen produktibitate-osagarria | 2022 | 2023 | Aldea | Aldea (%) |
| 400 €-ko soldata egoeraren kontzeptua | - | 8.362.138 | 8.362.138 |  |
| Gainerako soldataren kontzeptuak | 19.307.158 | 19.961.258 | 654.100 |  |
| Guztira | 19.307.158 | 28.323.396 | 9.016.238 | % 47 |

Hau da, O-NOZeko produktibitate-osagarriaren igoeraren % 93 emandako soldatarik onenari zor zaio, lehen aipatu bezala.

* Aurreko ekitaldietako langileen ordainsariak % 223 igo dira. Igoeraren % 89 Foruzaingoari dagokio, eta lehen aipatutako 227/2023 Foru Dekretua aplikatzearen ondorioei erantzuten die; dekretu horrek 2019tik aurrerako ordainsarien erregularizazioa jasotzen du.

Plantilla organikoa eta enplegu publikoaren eskaintza

NFKAneta haren erakunde autonomoetan 2023ko abenduaren 31n izendapen askeko zuzendaritza-karguak betetzen dituzten langile finkoen eta behin-behinekoen zerrenda eta plantilla organikoa ez dira argitaratu txosten hau eman den egunean. Ganbera honek, aurreko txostenetan behin eta berriz egin duen moduan, nabarmentzen du informazio hori atzerapenez argitaratu zela.

Hala ere, Funtzio Publikoak eman digun informazioarekin, plantilla organikoko plazak 26.101 ziren 2023ko abenduaren 31n, 2022koa baino 241 plaza gehiago. Honako hau da lanpostu beteen eta hutsen azalpena:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lanpostuak | Administrazio Erroa | | Hezkuntza | | O-NOZ | | Guztira | |
| 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
| Beteta | 4.484 | 4.758 | 6.158 | 6.475 | 6.156 | 7.311 | 16.798 | 18.544 |
| Hutsik | 2.588 | 2.460 | 2.617 | 2.396 | 3.857 | 2.701 | 9.062 | 7.557 |
| Lanpostuak, guztira | 7.072 | 7.218 | 8.775 | 8.871 | 10.013 | 10.012 | 25.860 | 26.101 |

Lanpostuen % 38 O-NOZi dagozkio; % 34 Hezkuntzari, eta gainerako % 28a Administrazio Erroari. Plaza guztietatik, % 71 beteta daude eta % 29 hutsik daude. Ehuneko horiek aurreko ekitaldiarekin alderatuta izan duten aldaketa nabarmendu behar dugu, % 65 eta 35eko aldaketak izan baitira, hurrenez hurren.

2022an eta 2023an honako hau da betetako lanpostuen banaketa tipologiaren arabera:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Betetako lanpostu mota | | 2022 | 2023 |
| Lanpostu ez-oinarrizkoak | Behin-behineko langileak | 148 | 154 |
| Burutzak | 1.543 | 1.561 |
| Oinarrizko lanpostuak | | 15.107 | 16.829 |
| Betetako lanpostuak, guztira | | 16.798 | 18.544 |

2023an, guztira, 18.544 plaza bete dira, 2022koa baino % 10 gehiago (1.746 plaza). 2022arekin alderatuta, aldaketarik handiena oinarrizko plazetan izan da, % 11 gehitu baitira (1.722 plaza).

Kontu orokorren oroitidazkian ageri denez, 2.546 lanpostu beren titularrek betetzen dituzte, hainbat arrazoi tarteko: eszedentziak, burutzengatiko erreserbak, zerbitzu-eginkizunak, prestakuntzarako, hobekuntzarako edo ikerketarako zerbitzu bereziak, eta abar.

Hutsik dauden lanpostuen egoera eta bilakaera, lanpostuen guztizkoari erreferentzia eginda, honako taula honetan ageri dira:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kontzeptua | 2022 | 2023 |
| Lanpostuak, guztira | 25.860 | 26.101 |
| Hutsik | 9.062 | 7.557 |
| Lanpostu hutsak lanpostu guztien gainean (%) | 35 | 29 |
| Betetako lanpostu hutsak | 5.768 | 4.510 |
| Betetako lanpostu hutsak lanpostu huts guztien gainean (%) | 64 | 60 |

2023an, lanpostu guztien % 29 hutsik zeuden, eta, horien barruan, % 60 behin-behinean beteta zeuden. Ehuneko horiek 2022koak baino txikiagoak dira.

Egiaztatu dugu argitaratu beharreko txantiloi organikoaren dokumentuan oinarri gisa erabiltzen diren datuak eta kontu orokorren memorian horri buruz emandako informazioa bat datozela.

Gobernuak 17 foru-dekreturen bidez plantilla aldatzea onartu zuen, 61 plaza amortizatzeko (27 Administrazio Errokoak, hiru Hezkuntza Departamentuak eta 31 Osasun Departamentukoak) eta 247 sortzeko (98 Administrazio Errokoak, 113 Hezkuntza Departamentukoak eta 36 Osasun Departamentukoak).

Aldaketa horiez gain, 55 plazako aldaketa garbia dago (147 plaza berri eta 92 kendu egin dira), gobernu berriarekin onartzen diren egitura-aldaketen ondorioz, hauteskunde autonomikoen ondorioz. Hona hemen xehetasuna:

|  |  |
| --- | --- |
| Kontzeptua | Plazak |
| Plantilla organikoaren plazak 2022an | 25.860 |
| Plazak sortzea Foru-dekretuaren bidez eta NAOn argitaratzea | 247 |
| Gobernuak sortua | 147 |
| Plazak amortizatzea Foru-dekretuaren bidez eta NAOn argitaratzea | -61 |
| Gobernu berria sortzeagatik bertan behera utzitako plazak | -92 |
| Plantilla organikoaren plazak 2023an | 26.101 |

Egiaztatu dugu aldaketa horiek guztiak argitaratu beharreko txantiloiaren dokumentuan sartu direla.

Berrezarpen- eta egonkortze-tasen azterketa

2023an, Lan Eskaintza Publikoak (aurrerantzean, LEP) onartu dira, eta honako plaza hauek aurreikusi dira:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Administrazio erroa | Hezkuntza | Osasuna | Guztira |
| Ohiko ordezte-tasa | 306 | 260 | 290 | 856 |
| Ordezte-tasa espezifikoa | 601 | 267 | 281 | 1.149 |
| Guztira | 907 | 527 | 571 | 2.005 |

Ikus daitekeenez, 2.005 lanpostuetatik 907 (% 45) Administrazio Erroari dagozkio, 571 (% 28) Osasun Departamentuari, eta gainerako 527 lanpostuak (% 26) Hezkuntza Departamentuari.

Ordezte-tasa arautzen duen araudia Estatuaren 2023rako Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 22ko 31/2022 Legearen 20. artikuluan dago. Bertan, aurreko urteetan bezala, ordezte-tasaren kalkulua arautzen da, ekitaldian zehar langileen alten eta bajen arabera. Hala ere, aurten berritasun gisa, honako hau sartu da artikulu honetan:

*“Administrazio bakoitzak, aparteko izaeraz, Enplegu Publikoan dagoen Behin-behinekotasuna Murrizteko Premiazko Neurriei buruzko abenduaren 28ko 20/2021 Legean aurreikusitako helburua betetzeko beharrezkoa den tasa espezifiko bat baimendu ahal izanen du, enplegu publikoaren behin-behinekotasuna ez dadin izan bere eremu bakoitzeko egiturazko plazen % 8 baino handiagoa, betiere, izan beharko duen urte anitzeko plangintza-tresnaren arabera justifikatuta badago”.*

Beraz, aurtengo erregulazioak ohiko ordezte-tasa bat definitzea ekarri du, eta 856 lanpostutan zenbatu da, hiru eremuetarako 307/2023, 305/2023 eta 306/2023 foru-dekretuetan arautu den bezala.

Gainera, eremu bakoitzerako berariazko ordezte-tasa bat definitu da, 308/2023, 303/2023 eta 304/2023 foru-dekretuetan arautua, guztira 1.149 plaza barne.

* Ohiko ordezte-tasari dagozkion plazak sartzeko legez eskatzen diren baldintzak betetzen dituzten aztertu dugu, eta emaitza zuzena da.
* Berariazko ordezte-tasaren aplikazioari dagokionez, tasa horri buruzko enplegu-eskaintza partzialak onartzen dituzten dekretuen hitzaurrean adierazten da lanpostuen proposamena plantillaren azterketa egin eta NFKAko funtzionarioen eta estatutupeko langileen negoziazio-mahai orokorrarekin negoziatu ondoren egiten dela. Gainera, lanpostu huts gisa ageri dira horiek guztiak plantilla organikoan (aurrerantzean, PO), eta horiek betetzeko aurrekontu-zuzkidura nahikoa dute.

Foru-dekretuetan, berariazko ordezteko LEPko plazak definitzeko egindako prozesua azaltzen da. Horietan % 40,35eko behin-behinekotasuna aipatzen da, tasa espezifiko hori onartu beharra justifikatzen duena. Horretarako, hutsik dauden plaza guztiak deialdi berririk ez duten lanpostuetan edo plantillan duten ordezkaritza handia dela-eta laster finkatzea beharrezkotzat jotzen den lanpostuetan sartzea proposatu dute.

Tasa hori aukerakoa da, eta beharrezkotzat jotzen diren plazetarako deialdia egiteko aukera ematen du, erabakia berariaz tasatutako baldintzak betetzearen mende egon gabe, ohiko ordezte-tasaren kasuan bezala.

Horren guztiaren ondorioz, 584 lanpostuko deialdia egin da Administrazio erroan, 267koa Osasunean eta 281ekoa Hezkuntzan, 1.132 plazarekin. Ondorengo txosten osagarri batean, Administrazio erroaren plaza kopurua 601era igo da, hau da, 1.149 plaza guztira.

Ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako EPEen egoera taula hauetan laburbiltzen da:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Administrazio Erroa | 2022an deitzeke  dauden plazak | 2023an  eskainitako plazak | 2023an  deitutako plazak eta ebazteke daudenak | 2022an egonkortzeko EPEra pasatutako plazak | 2023an deitzeke  dauden plazak |
| 2021 Egonkortzeko EPEa 2017 % 10 | 10 | 0 | 0 | 7 | 3 |
| Hezkuntza egonkortasuna 2018 | 10 | 0 | 0 | 8 | 2 |
| Ordeztea 2021 | 76 | 0 | 35 | 0 | 41 |
| Ordeztea 2022 | 254 | 0 | 125 | 0 | 129 |
| Ohiko ordeztea 2023 | 0 | 306 | 40 | 0 | 266 |
| Ordezte espezifikoa 2023 | 0 | 601 | 0 | 0 | 601 |
| Guztira | 350 | 907 | 200 | 15 | 1.042 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Osasuna | 2022an deitzeke    dauden plazak | 2023an eskainitako plazak | 2023an deitutako plazak eta ebazteke daudenak | 2023an deitzeke dauden plazak |
| 2019 arteko EPEak | 0 | 0 | 107 | 0 |
| 2022 arteko EPEak | 888 | 0 | 634 | 254 |
| Egonkortzeko EPEa 2022 | 0 | 0 | 1.100 | 0 |
| 2023. OPE | 0 | 527 | 39 | 488 |
| Guztira | 888 | 527 | 1.880 | 742 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Hezkuntza | 2022an deitzeke dauden plazak | 2023an eskainitako plazak | 2023an    deitutako plazak eta ebazteke daudenak | 2023an deitzeke  dauden plazak |
| Ordezteko EPEa 2022 | 253 | 0 | 160 | 93 |
| Ohiko ordezteko EPEa 2023 | 0 | 290 | 0 | 290 |
| Ordezte espezifikorako EPEa 2023 | 0 | 281 | 0 | 281 |
| Guztira | 253 | 571 | 160 | 664 |

Nabarmentzekoa da EPEetako datuak etengabe eguneratzen direla, datuak lortu ziren dataren arabera. Taula horietan jasotako datuak 2023ko abenduaren 31koak dira, eta fiskalizazioaren landa-lana egitean lortu dira.

Jarraian, eskainitako lanpostuen eta plantilla organikoan dauden lanpostu hutsen arteko konparazioa aztertuko dugu. Honako hauek dira datuak:

|  |  |
| --- | --- |
| Plazak | Kopurua |
| Plantilla organikoko plazak | 26.101 |
| Justizia Administrazioko plazak | 586 |
| Plantilla organikoko plazak Justizia gabe\* | 25.515 |
| Hutsik ez dauden plazak | 18.196 |
| Hutsik dauden plazak | 7.319 |

\*Plaza horien behin-behinekotasuna murrizteko gaitasuna ez du NFKAk, Justizia Ministerioak baizik.

Deialdirik egin gabe eskainitako plazen eta amaitu gabe deitutako plazen egoera, SAP RRHH aplikazioko informaziotik abiatuta, taula honetan islatzen da:

|  |  |
| --- | --- |
| NFKA | Prozesu betean, SAP RRHHren arabera |
| Administrazio Erroa | 2.704 |
| Osasuna | 1.786 |
| Hezkuntza | 1.065 |
| Guztira | 5.555 |

Hau da, plantillan hutsik dauden plazen % 76 arestian aipatutako prozesuren batean daude, eta horrek esan nahi du, datu horiekin, gainerako % 24a (1.782 plaza) etorkizuneko EPEetan sartu ahal izanen liratekeela. Informazio horrek agerian uzten du NFKA neurri egokiak hartzen ari dela behin-behinekotasuna nahitaez murrizteko, plantilla organikoan definitutako lanpostuei dagokienez.

NFKAko langile finkoei eta aldi baterako langileei buruzko azterketa

2019-2023 aldiko langile finkoen alten eta bajen kopurua aztertu dugu, lanpostuaren erreserbak kontuan izan gabe (zeren eta ez baitira administrazioko behin betiko bajak), eta honako hauek dira emaitzak:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Guztira |
| **Altak:** | **381** | **616** | **388** | **892** | **1.292** | **3.569** |
| Hezkuntza | 303 | 501 | 110 | 578 | 756 | 2.248 |
| Osasuna | 34 | 44 | 141 | 243 | 297 | 759 |
| Administrazio Erroa | 44 | 71 | 137 | 71 | 239 | 562 |
| **Bajak:** | **753** | **620** | **658** | **684** | **669** | **3.384** |
| Hezkuntza | 380 | 246 | 322 | 243 | 330 | 1.521 |
| Osasuna | 215 | 233 | 200 | 244 | 173 | 1.065 |
| Administrazio Erroa | 158 | 141 | 136 | 197 | 166 | 798 |
| Alde garbia (altak – bajak) | -372 | -4 | -270 | 208 | 623 | 185 |

Ikusten da, alde garbi negatiboa dagoela 2019-2023 aldian, 185 pertsonarena, 2018-2022 aldiko 972 pertsonako alde garbi negatiboaren aldean. 2022a altek bajak gainditzen dituzten lehen ekitaldia izan zen, eta nabarmen igo zen 2023an. Hala ere, Nafarroako Aurrekontu Orokorren 5.1 atalean, gehigarri honetan, langileen gastuen bilakaerari eta arau fiskalak 2025etik aurrera indarrean sartzeari buruz islatu dugun informazioaz ohartarazi nahi dugu.

Halaber, lortu dugu 2019-2023 bitarteko urteetan abenduaren 31n lanean ari ziren langile finkoen eta aldi baterako langileen datua, NFKA osoan data horretan izandako behin-behinekotasunaren indizea[[19]](#footnote-20) lortzeko; honako hauek dira emaitzak:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Egiazko langileak | 29.943 | 31.731 | 32.125 | 31.865 | 32.537 |
| Langile finkoak | 15.062 | 14.673 | 14.953 | 15.725 | 17.211 |
| Aldi baterako langileak | 14.881 | 17.058 | 17.172 | 16.140 | 15.326 |
| Langile finkoak/egiazko langileak (%) | 50 | 46 | 47 | 49 | 53 |
| Aldi baterako langileak/egiazko langileak (%) | 50 | 54 | 53 | 51 | 47 |

Ikus daitekeenez, 2023an langile finkoen indizeak gora egin du aurreko ekitaldiekin alderatuta, behin-behinekotasun-indizearen kaltetan. Halaber, adierazi beharra dago 2020ko eta 2021eko ekitaldietako balioetan balitekeela eragina izatea COVID-19aren ondorioz egindako aldi baterako kontratazioek.

Aurreko informazioari dagokionez, abenduaren 31n lanean ari ziren baina 2021-2023 aldira mugatuta zeuden NFKAren eremuko langileen sailkapena honako hau da:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Langile finkoak | | | Aldi baterako langileak | | | Langileak, guztira | | | Aldi baterako langileak (%) | | |
|  | 2021 | 2022 | 2023 | 2021 | 2022 | 2023 | 2021 | 2022 | 2023 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Erroa | 4.394 | 4.332 | 4.454 | 2.230 | 2.240 | 2.237 | 6.624 | 6.572 | 6.691 | 34 | 34 | 33 |
| Hezkuntza | 5.662 | 5.934 | 6.251 | 6.052 | 6.028 | 6.178 | 11.714 | 11.962 | 12.429 | 52 | 50 | 50 |
| O-NOZ | 4.897 | 5.459 | 6.506 | 8.890 | 7.872 | 6.911 | 13.787 | 13.331 | 13.417 | 64 | 59 | 52 |
|  | 14.953 | 15.725 | 17.211 | 17.172 | 16.140 | 15.326 | 32.125 | 31.865 | 32.537 | 53 | 51 | 47 |

Pixkanakako jaitsiera agertzen da 2021eko ekitalditik aurrera. Behin-behinekotasun indizea 2021ekoaren ia parekoa da Administrazio Erroan eta jaitsi egin da Hezkuntzan eta O-NOZen; azken eremu horretan agertzen da jaitsierarik handiena.

Aurreko taulako informazioari dagokionez (justiziako langileak kenduta, lanpostu horietan jardutea Justizia Ministerioari baitagokio), pertsona horiek lanean ari diren plaza motei buruzko informazioa sartu dugu, plantillakoak diren edo plantillatik kanpokoak diren kontuan hartuta.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pertsonak | Finkoa | Aldi baterakoa | Guztira | % finkoa | % behin behinekoa |
| Plantilla organikoko plazak | 16.231 | 7.496 | 23.130 | 70 | 30 |
| Plantilla organikotik kanpoko plazak | 655 | 7.568 | 8.820 | 7 | 93 |
| Guztira | 16.886 | 15.064 | 31.950 | 53 | 47 |

Hau da, 2023ko abenduaren 31n 31.950 pertsona zeuden lanean; horietatik % 53 langile finko gisa eta % 47 aldi baterako kontratuarekin. Plaza motaren arabera aztertuz gero, plantillan behin-behinekotasuna % 30ekoa da; plantillatik kanpoko plazetan, berriz, aldi baterakoak langileen % 93 dira. Azterketa honen alderdi garrantzitsuenak honako hauek dira:

* 8.820 pertsona, hau da, % 27,6 plantillatik kanpoko lanpostuetan ari dira lanean.
* Pertsona horietatik, 4.051 pertsona, hau da, % 46 irakasle-plazei dagozkie, eta 1.387 pertsona, hau da, % 16, O-NOZi.

Osasun- eta hezkuntza-arloetako aldi baterako kontratazioari dagokionez, testuinguruan kokatu behar da funtsezkoa dela hezkuntza- eta osasun-sistemaren beharrei erantzuteko. Hezkuntza-sistemaren funtzionamenduaren berezko dinamismoak, bai eta langileak nahitaez ordezkatu behar diren egoerek ere, hezkuntza-eremuan zein osasun-eremuan, langile-premien zati handi baten aldakortasuna dakar.

Bestetik, 2019-2023 aldiko langile finkoen adina aztertu dugu, eta honako hauek dira urte bakoitzeko abenduaren 31n lortutako datuak:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | | 2020 | | | 2021 | | 2022 | | | | 2023 | |
|  | Pertsonak | Guztizkoaren gainean (%) | Pertsonak | Guztizkoaren gainean (%) | | Pertsonak | Guztizkoaren gainean (%) | Pertsonak | | Guztizkoaren gainean (%) | | Pertsonak | Guztizkoaren gainean (%) |
| 30 urtetik beherakoak | 280 | 2 | 256 | 2 | 315 | | 2 | | 459 | | 3 | 437 | 3 |
| 31 eta 40 urte bitarte | 1.955 | 13 | 1.795 | 12 | 1.874 | | 13 | | 2.175 | | 14 | 2.690 | 16 |
| 41 eta 50 urte bitarte | 5.096 | 34 | 4.877 | 33 | 4.935 | | 33 | | 5.168 | | 33 | 5.600 | 33 |
| 51 eta 55 urte bitarte | 3.299 | 22 | 3.214 | 22 | 3.125 | | 21 | | 3.107 | | 20 | 3.278 | 19 |
| 55 urtetik gorakoak | 4.432 | 29 | 4.538 | 31 | 4.704 | | 31 | | 4.816 | | 31 | 5.206 | 30 |
| Langileria finkoa, guztira | 15.064 | 100 | 14.680 | 100 | 14.953 | | 100 | | 15.725 | | 100 | 17.211 |  |
| Batez besteko adina | 50 | - | 50 |  | 50 | |  | | 50 | |  | 49 |  |

Nabarmentzekoa da 55 urtetik gorako pertsonak % 30 inguru direla aztertutako aldian, eta aurreko ekitaldiarekiko beherakada txiki bat izan duen lehen ekitaldia izan dela. Halaber, 60 urtetik gorakoek % 13 izaten jarraitzen dute, aurreko ekitaldian bezala.

Azken batean, NFKAk dauden lanpostu hutsak betetzeko beharrezko neurriak hartzen jarraitu behar du, ahal den neurrian enplegu publikoaren behin-behinekotasuna murriztuz egitura-plazetan eta plantillaren zahartzea murriztuz.

Langileria-gastuari buruzko egiaztapenak

Aztertu dugu ea SAP RRHH aplikazioan (hartan, nominak sortzen dira) kontabilizatutako gastua bat datorren SAPGE’21en eta aurrekontuan erregistratutakoarekin, eta egiaztatu dugu bat datozela nomina osatzen duten ordainsari-kontzeptu guztietako gastuak eta behar bezala kontabilizatuta daudela.

Gainera, NFKAko eta haren erakunde autonomoetako langileen 2023. urte osoan sortutako nominaren ordainsari-kontzeptuen lagin bat berrikusi dugu, pasiboen erregimeneko langileak sartu gabe.

Zehazki, nominako 31 kontzeptu aztertu ditugu[[20]](#footnote-21), guztira 1.154.371 erregistrotan jasoak, 33.507 laguni dagozkienak, guztira 713.535 milioi euroko zenbatekoarekin. Zenbateko hori urte osoan NFKAko langileek kontzeptu horiengatik sortutako nominaren guztizkoaren % 49,95 da.

Egindako probetan, desberdintasun ez esanguratsuak antzeman ditugu, Funtzio Publikoari jakinarazi zaizkionak eta, ondoren, ukitutako langileen nominetan zuzendu direnak. Azken emaitza da aztertutako langileek egoki jaso dituztela aztertutako ordainsari-kontzeptu guztiak, plantillan ezarritakoari jarraituz.

Langileen absentziak

Atal honetan egin dugun azterketa honako premisa hauetan oinarrituta dago:

* Langileen datuak langile baliokideei buruzkoak dira: NFKAn lan egin duten langileen ordu teorikoak, kontratuaren iraupena kontuan hartuta, zati 1.790 orduko lanaldia[[21]](#footnote-22) urtean.
* Informazioa kontrastatu du Tableauren (datuen ustiapen masiboak egiteko aukera ematen duen emaitzak aztertzeko plataforma) eta SAP Recursos Humanos (aurrerantzean, SAPRHH) aplikazioen artean.
* Azterketan, langilearen absentziatzat hartu dira osasun-arrazoiak (lan-istripua/lanbide-gaixotasuna eta lanerako ezintasuna) eta beste arrazoi batzuk[[22]](#footnote-23) . Ez da kontuan hartu oporrengatik/norberaren kontuengatik langileak ez egotea; izan ere, irakasleen eta justiziaren absentzia horiek ez dira erregistratzen SAPRRHHn, eta, beraz, informazioaren tratamendua ez zen homogeneoa izanen, eta informazioa desitxuratu eginen zen.

Taula honetan, lanpostuan egoteari, absentziari eta 2023ko absentzia-tasari buruzko datuak jaso ditugu:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Estamentua | Okupazioa | Ez egoteak | | | Tasa  Ezin./Gaix. | Tasa  beste batzuk | Tasa  Ez egoteak |
| Ezin./Gaix. Prof. | Beste batzuk | Guztira  Ez egoteak |
| Behin-behinekoak | 147,04 | 2,02 | 0,63 | 2,65 | 1,37 | 0,43 | 1,8 |
| Administrazioa | 7.413,89 | 468,41 | 176,86 | 645,27 | 6,32 | 2,39 | 8,7 |
| Sanitarioak | 10.243,09 | 659,11 | 356,34 | 1.015,45 | 6,43 | 3,48 | 9,91 |
| Irakasleak. | 10.057,13 | 498,65 | 275,45 | 774,1 | 4,96 | 2,74 | 7,7 |
| Polizia | 1.108,73 | 71,57 | 55,21 | 126,78 | 6,46 | 4,98 | 11,43 |
| Suhiltzaileak | 543,93 | 19,05 | 7,72 | 26,77 | 3,5 | 1,42 | 4,92 |
| Justizia | 612,78 | 31,39 | 17,55 | 48,94 | 5,12 | 2,86 | 7,99 |
| Guztira | 30.126,59 | 1.750,20 | 889,76 | 2.639,96 | 5,81 | 2,95 | 8,76 |

2023an, 2.639,96 langile baliokide falta ziren. % 66,3 (1.750,2 pertsona) arrazoi medikoengatik izan da, eta % 33,7 (889,76 pertsona) beste arrazoi batzuengatik. Langileen absentzia-tasa, guztira, % 8,76koa da, hau da, kontratatutako 100 pertsonatik (finkoak edo aldi baterakoak) 8,76 falta izan ziren 2023an: 5,81 osasun-arrazoiengatik, eta 2,95 beste arrazoi batzuengatik.

Estamentuen arabera, polizien kolektiboa da absentzia-tasa handiena duena, bai arrazoi sanitarioengatik, bai gainerako kausengatik. Bestalde, absentzia-tasa txikiena behin-behineko langileek eta suhiltzaileek dute.

2023an lortutako datuak testuinguruan kokatzeko, 2018-2023 aldiko datuak aztertu ditugu, eta hurrengo koadroan, 2018tik 2023ra bitartean izan den aldaketa islatzen dugu:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 | 2023 | Aldea (%)  2023/2018 |
| Okupazioa | 26.036,93 | 30.126,59 | 15,71 |
| Ezgaitasungatiko/lanbide-gaixotasungatiko absentzia | 1.359,23 | 1.750,20 | 28,76 |
| Beste arrazoi batzuengatiko absentzia | 705,12 | 889,76 | 26,19 |
| Absentzia-tasa, guztira | % 7,93 | % 8,76 | 10,47 |
| Ezgaitasungatiko/lanbide-gaixotasungatiko absentzia-tasa | % 5,22 | % 5,81 | 11,30 |
| Beste arrazoi batzuengatiko absentzia-tasa | 2,71 | 2,95 | 8,86 |

Ondorio hauek ateratzen dira analisi horretatik:

* Enplegatutako pertsona baliokideak % 15,71 hazi dira 2018-2023 aldian. Enplegatuen hazkunde handiena izan duten estamentuak irakasleak eta behin-behinekoak izan dira.
* Langileen absentzia handitu egin da 2018tik 2023ra, % 28,76 arrazoi medikoengatik eta % 26,19 beste arrazoi batzuengatik.
* 2018an, enplegatuen % 7,93 falta izan zen lanean, eta 2023an, berriz, % 8,76 falta izan da, eta horrek % 10,47ko igoera ekarri du, honela banakatuta: % 11,30 arrazoi medikoengatik eta % 8,86 beste arrazoi batzuengatik.

5.5 Kontratazio publikoa

Kontratazio espedienteen berrikuspena

Kontu orokor hauen fiskalizazioan kontratazio-espedienteak berrikusteko, kontratuen lagin handiago bat hautatu da, eta esleipen-prozesuan bereziki garrantzitsutzat jo ditugun gai jakin batzuen irismena mugatu da. Honako hauek dira:

|  |
| --- |
|  |
| Lizitatzaile kopurua (konpetentzia maila) |
| Esleipen-irizpideen haztapena (formulak + balio-judizioa) |
| Formula ekonomikoaren proportzionaltasuna |
| Eskaintzen balorazio teknikoa egiteko motibazioa |
| Behin betiko irizpidea kontratuen esleipenean |
| Esleipenean izandako bajen % |
| Gizarte- eta ingurumen-irizpideak + Gauzatzeko Baldintza Bereziak |
| * Inklusioa |
| * Kontratuaren xedearekiko lotura |
| * Jarraipena eta egiaztapena |

Ez dira lanaren irismenaren parte obra- eta zerbitzu publikoen emakida-kontratuak, ez eta kontratua gauzatzeko fasea ere. Berrikusi diren espedienteak eta hautatutako laginaren parte izan direnak txostenaren 7. gehigarrian daude erreferentziatuta, eta honako hau adierazten dugu:

* Obra-kontratuan 23 kontratuko lagin bat hautatu da, eta horietatik bitan bi lote daude, hurrenez hurren. Beraz, gure berrikuspenaren ondorioetarako, 25 kontratuko lagina hartu dugu kontuan.
* Hornidura-kontratuan 11 kontratuko lagin bat hautatu da; horietatik bostetan ez dago loterik, eta gainerakoetan loteak daude. Beraz, gure berrikuspenaren ondorioetarako, 31 kontratuko lagina hartu dugu kontuan.
* Zerbitzu-kontratuan 13 kontratuko lagin bat hautatu da; horietatik zazpitan ez dago loterik, eta gainerakoetan loteak daude. Beraz, gure berrikuspenaren ondorioetarako, 26 kontratuko lagina hartu dugu kontuan.

Emaitzak taula hauetan ageri dira:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Zenbat lizitatzaile | Eraikuntza-lana | | Hornidura | | Zerbitzua | |
| Kontratu kopurua | % | Kontratu kopurua | % | Kontratu kopurua | % |
| 0 | - | - | 2 | 6 | - | - |
| 1 | 4 | 16 | 16 | 52 | 13 | 50 |
| 2 | 5 | 20 | 10 | 32 | 4 | 15 |
| 3 | 4 | 16 | 3 | 10 | 6 | 23 |
| 4 | 5 | 20 | - | - | - | - |
| 5 eta 7 bitarte | 7 | 28 |  |  | 2 | 8 |
| 16 |  |  |  |  | 1 | 4 |
| Guztira | 25 | 100 | 31 | 100 | 26 | 100 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Formula objektiboen haztapena | Eraikuntza-lana | | Hornidura | | Zerbitzua | |
| Kontratu kopurua | % | Kontratu kopurua | % | Kontratu kopurua | % |
| 30 |  |  |  |  | 3 | 12 |
| 40 |  |  |  |  | 3 | 12 |
| 50 | 7 | 28 | 1 | 3 | 3 | 12 |
| 53 |  |  | 1 | 3 |  |  |
| 60 | 6 | 24 |  |  |  |  |
| 70 | 4 | 16 |  |  |  |  |
| 75 |  |  | 1 | 3 |  |  |
| 76 |  |  |  |  | 2 | 8 |
| 80 | 1 | 4 |  |  |  |  |
| 85 |  |  |  |  |  |  |
| 86 |  |  |  |  | 2 | 8 |
| 89 |  |  |  |  | 2 | 8 |
| 90 |  |  | 2 | 6 | 1 | 4 |
| 100 | 7 | 28 | 25 | 81 | 10 | 38 |
| Guztira | 25 | 100 | 31 | 100 | 26 | 100 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Formula lineala eta proportzionala | Eraikuntza-lana | | Hornidura | | Zerbitzua | |
| Kontratu kopurua | % | Kontratu kopurua | % | Kontratu kopurua | % |
| Proportzionala | 22 | % 88 | 28 | % 90 | 23 | 88 |
| Ez proportzionala | 3 | % 12 | 2 | % 7 | 3 | 12 |
| Ez dago formula ekonomikorik |  |  | 1 | % 3 |  |  |
| Guztira | 25 | % 100 | 31 | % 100 | 26 | 100 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Balorazio teknikoaren arrazoia | Eraikuntza-lana | | Hornidura | | Zerbitzua | |
| Kontratu kopurua | % | Kontratu kopurua | % | Kontratu kopurua | % |
| Ez dago nahiko arrazoitua | 11 | 44 |  |  | 6 | 23 |
| Arrazoitua | 4 | 16 | 2 | 6 | 1 | 4 |
| Ez du aplikatzen lizitatzaile bakarra dagoelako | 10 | 40 | 18 | 58 | 19 | 73 |
| Formula objektiboak aplikatzen dira |  |  | 9 | 29 |  |  |
| Adjudikatu gabe |  |  | 2 | 6 |  |  |
| Guztira | 25 | 100 | 31 | 100 | 26 | 100 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Esleipenerako irizpide erabakigarria | Eraikuntza-lana | | Hornidura | | Zerbitzua | |
| Kontratu kopurua | % | Kontratu kopurua | % | Kontratu kopurua | % |
| Eskaintza teknikoa | 12 | 48 | 7 | 23 | 6 | 23 |
| Eskaintza ekonomikoa | 8 | 32 | 4 | 13 | 4 | 15 |
| Ez du aplikatzen lizitatzaile bakarra dagoelako | 4 | 16 | 18 | 58 | 16 | 62 |
| Ez dago irizpide erabakigarririk | 1 | 4 |  |  |  |  |
| Adjudikatu gabe |  |  | 2 | 6 |  |  |
| Guztira | 25 | 100 | 31 | 100 | 26 | 100 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Baja | Eraikuntza-lana | Hornidura | Zerbitzua |
|  |  |  |  |
| Maila | % 0-% 20 | % 0-% 26,18 | % 0-% 19,75 |
| Batezbestekoa | % 9 | % 4 | % 7 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Irizpideak | Eraikuntza-lana | | Hornidura | | Zerbitzua | |
| Kontratu kopurua | Objektuarekiko harremana | Kontratu kopurua | Objektuarekiko harremana | Kontratu kopurua | Objektuarekiko harremana |
| Sozialak | 21 | % 100 | 10 | % 100 | 12 | % 100 |
| Ingurumenekoak | 5 | % 100 | 1 | % 100 | 1 | % 100 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Exekuzio-baldintza bereziak | Eraikuntza-lana | Hornidura | Zerbitzua |
| Inklusioa | 24 | 31 | 26 |
| Kontratuaren xedearekiko lotura | 19 | 6 | 3 |
| Jarraipena eta kontrola\* |  |  |  |
| * Jarraipena eta kontrola badago | 15 | 6 | 5 |
| * Ez dago jarraipenik eta kontrolik |  | 13 | 13 |
| * Ez da aldi baterako aplikatzen, kontratua gauzatzen ari delako | 8 | 10 | 5 |
| Kontratuak, guztira | 25 | 31 | 26 |

\* Bi hornidura-kontratu eta beste bi zerbitzu-kontratu hutsik geratu dira.

Hauek dira egindako ebaluaziotik lortu ditugun ondorio nagusiak:

* Benetako lehia-mailari dagokionez, esanguratsua da hornidura- eta zerbitzu-kontratuetan, loteen dibertsifikazio handia eta sortzen duten konkurrentzia urria.
* Zerbitzu-kontratuetan soilik ikusi da kontratu horien % 24tan ez dela egiaztatu legez eskatzen denik esleipen-irizpideen gutxienez % 50 formula objektiboak aplikatuz egitea.
* Kontratuen batez besteko % 10ean, ez da irizpide lineal eta proportzional bati erantzuten dion formularik aplikatzen eskaintza ekonomikorako.

Gai horri dagokionez, egia da kontratazio-araudiak ez duela legez ezartzen formula jakin bat erabiltzea, baina arrazoizkoa da aukeratutako formulak proportzionalak ez izatea edo baja ekonomikoen eta lortutako puntuazioaren arteko lotura nabarmen desitxuratzen duten eskaintzen artean kurbak edo arintzeak sortzea saihestea. Hala ere, geroagoko egitate gisa, adierazten dugu 2024ko martxoan Auzitegi Gorenak gai horri buruzko epaia eman duela, baliozkoak izan daitezkeen formula alternatiboak erabiltzeko aukera planteatuz[[23]](#footnote-24).

Halaber, 25 obra-kontratuetatik bitan, formulak puntuak esleitzen ditu, nahiz eta prezioa jaitsi ez.

* Nabarmendu behar dugu baldintza-agirietan ezarritako balio-judizioaren mende dauden irizpide kualitatiboek ez dutela esleitutako puntuazioen justifikazio-txostena egitea errazteko behar besteko zehaztasuna eta haztapena.

Gabezia hori, batez ere obra-kontratuetan, gero agertzen da, gure ustez balio-judizioaren mende dagoen eskaintza teknikoaren balorazioaren arrazoi nahikorik ez dakarrenean; izan ere, oro har, izaera deskriptiboa ikusten da, eta ez konparatiboa, ezta homogeneoa ere eskaintzen artean.

Hala ere, kontuan izan behar da ehuneko esanguratsu batean ez dela aplikatzen, lizitatzaile bakarra dagoelako. Berrikusitako laginean egoera hori analisitik kanpo geratuko balitz, ehunekoak nabarmen igoko lirateke.

* Kontratuak esleitzeko irizpide erabakigarria, lizitatzaile bakarra egon den egoerak ezabatzen badira edo kontratuak esleitu gabe utzi direla adierazi bada, honako hau izan da, kontratu motaren arabera:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kontratua | Eraikuntza-lana | Hornidura | Zerbitzua |
| Eskaintza teknikoa | % 60 | % 64 | % 60 |
| Eskaintza ekonomikoa | % 40. | % 36 | % 40 |

Esleipenean irizpide erabakigarritzat jo dugu, ez pleguetan hasieran aurreikusitako haztapena, baizik eta kontratu bakoitzean erabakigarria den faktorea, lizitatzaileen eskaintzak ebaluatu ondoren. Aztertutako emaitzen batez bestekoa eginez gero, eskaintza teknikoa erabakigarria izan da kontratuen % 61etan, eta eskaintza ekonomikoa % 39tan.

Hala ere, Obra eta Azpiegituren Zuzendaritza Nagusiaren bost obra-kontratuen kasuan, aztertu ditugunak (besteak beste, “Belateko tunelaren bikoizketa” eta 6. gehigarrian garatzen duguna), lizitatzaileek aurkezten dituzten eskaintza ekonomiko guztiek edo ia guztiek baja bera dute, eta, gainera, bat dator baldintza-agirietan ezarritako gehieneko bajarekin. Hori dela eta, lizitatzaile guztiek puntuazio gorena dute, eta, beraz, eskaintza ekonomikoaren balorazioa ez da garrantzitsua esleipenean, eta balio-judizioaren mende jarritako balorazioa da irizpide erabakigarria.

Bestalde, berrikusitako bost kontratu horietatik, kontu-hartzailetza delegatuak eragindako hiru eragozpen argitaratu dira; egoera hori ez da gertatu fiskalizatutako gainerako kontratuetan.

Nolanahi ere, kontratu askotan egiaztatu dugu ez zaiola puntuaziorik eman, lizitatzaile bakarra dagoelako. Eskaintza teknikoen balioespen nahikoa konkurrentzia dagoenean egiten bada ere, komenigarria litzateke, konkurrentziarik egon ez arren, emandako balioespenari buruzko informazio zehatzagoa ematea.

* Kontratuen batez besteko jaitsiera % 7koa izan da. Hala ere, kontuan izan behar da kontratazio-araudian baimendutako kontratu-aldaketek gehiago eragiten diotela obra-kontratuari hornidura- eta zerbitzu-kontratuei baino. Beraz, kontratazioaren behin betiko aurrezkia ebaluatu nahi bada, kontratuen azken likidazioa egin arte itxaron behar da, eta azken kostua eskaintzan esleipen-baja gisa hasieran onartutako aurrezkiarekin alderatu behar da.
* Esleipen-irizpide gisa gizarte- eta ingurumen-irizpideak dituzten kontratuen kasuan, zentzuz betetzen da kontratuaren xedearekiko lotura.
* Obra-kontratu bat izan ezik, hornidura- eta zerbitzu-kontratu guztietan bete da kontratuetan exekuzio-baldintza bereziak sartzeko legezko betebeharra. Hala ere, kontratuaren xedearekin legez eskatzen den loturari dagokionez, batez beste kontratuen % 35etan baino ez da betetzen.

Deigarria da hornidura- eta zerbitzu-kontratuetan batez besteko % 32an ez dagoela jasota baldintza horien jarraipena eta kontrola.

Hori guztia dela-eta, *gomendio* hauek egiten ditugu:

* *Adjudikazio-irizpide ugari dituzten kontratu guztietan gutxienez % 50 aplikatzea, formula objektiboak aplikatuz, prestazio artistikoak edo intelektualak dituzten kontratuetan izan ezik; kasu horretan, gutxienekoa % 20koa izanen da[[24]](#footnote-25).*
* *Saihestu puntuazioak esleitzen dituzten formulak aplikatzea eskaintzek prezioa jaisten ez dutenean.*
* *Baldintza-agirietan esleipen-irizpide kualitatiboak definitzea, behar besteko desagregazioarekin, kontratazio-mahaiek balioesteko behar bezain objektiboak diren parametroak eduki ahal izan ditzaten. Era berean, balio-judizioaren mende jarritako balorazioak behar bezala arrazoitu behar dira, aurkeztutako eskaintzei esleitutako puntuazioak ahalik eta objektiboen egiaztatze aldera.*
* *Aurkeztutako eskaintzen eta esleitutako puntuazioen arteko proportzionaltasuna gordeko duten formulak aukeratzea, konfigurazioa edozein dela ere.*
* *Kontratu bakoitzaren xedearekin loturarik ez duten exekuzio-baldintza bereziak sartzea saihestea, edo lege-aginduz nahitaez bete behar diren xedapen jakin batzuen erreferentzia baldintza berezitzat hartzea.*

KFLren 36. artikulua betetzea NFKAren kontratuetan.

Txostenaren II. paragrafoan adierazitako eskaera parlamentarioari dagokionez, KFLren 36. artikuluaren betetze-mailaren fiskalizazioa egin dugu, NFKAren kontratuetan.

Arrazoi sozialengatik gordetako kontratua kontratuen legerian berariaz jasotako legezko figura bat da, eta horren bidez ezartzen da kontratu publiko bat esleitzeko prozeduran enpresa-tipologia jakin batek baino ezin izanen duela parte hartu. KFLren kasuan, irabazi-asmorik gabeko enplegu-zentro bereziak edo gizarte-ekimeneko enplegu-zentro bereziak, laneratzeko enpresak edo irabazi-asmorik gabeko erakundeak dira, laneratzeko enpresen % 100 sustatzen dutenak, eta aurretik gizarteratze- eta laneratze-zentro gisa kalifikatuak izan direnak.

Horrela, kontratu bat erreserbatutzat kalifikatzen denean, deskribatutakoak ez diren beste erakunde mota batzuk baztertzen ditu, eta berehalako eragina eta onura bermatzen ditu; izan ere, esleipena erakunde horiei ematen zaienez, zuzenean sustatzen da desgaitasuna duten, baztertuta dauden eta baztertuta geratzeko arriskuan dauden pertsonen enplegua. Horretarako, 36.4 artikuluan nahitaezko figura gisa ezarri da, legez ezarritako gutxienekoekin; gutxienez “... *aurreko aurrekontu-ekitaldian esleitutako kontratuen zenbatekoaren % 6”* gorde behar da.

Hona hemen berrikusteko egin ditugun egiaztapenak:

* Nafarroako Kontratazio Atariaren (aurrerantzean Ataria) informazioa esportatzea eta aurreko ekitaldiko esleipen-iragarkiak egiaztatzea.
* Departamentuetako Idazkaritza Tekniko Nagusi guztiak zirkularizatzea, bai eta CPEN ere, eta honako informazio hau eskatzea:
* Kontratuei buruzko Foru Legearen 36. artikuluan ezarritako kontratazio-erreserba ezarri zaien lizitazioen zerrenda.
* KFLren 36.5 artikuluan aurreikusitako aukera posibleak ezarri diren lizitazioen zerrenda.
* KFLren 36.5 artikuluko lehen atalean eta 36.10 artikuluan ezarritako publizitate-betebeharrak betetzea, bai eta betebehar horiek betetzen direla egiaztatzen duen dokumentazioa ere.

Beharrezkoa da zehaztea, Ataritik datuak ateratzeko, gure lana baldintzatu duten muga askori aurre egin behar izan zaiela. Batez ere honako hauek izan dira:

1. Atarian jasotako informazioa ez da guztiz fidagarria. Atariko lizitazio-iragarkia beharrezkoa da esleipen-prozedura gehienak gauzatzeko, baina kontratazio-organoak esleitu ondoren, askotan ez da esleipen-iragarkia argitaratzen, “NFKAren kontratazio publikoko arriskuen azterketa (2019-2023)” gure hurrengo txostenean adieraziko dugun bezala.
2. Esparru-akordioen kasuan, gehienez ere lau aurrekontu-ekitalditarako balio zenbatetsia onartzen da, eta ondoren kontratuak esleituko zaizkien enpresak hautatzen dira. Esparru-akordio horietan oinarritutako ondorengo kontratuak hautatutako enpresaburuei esleitzen zaizkie, beharrak sortu ahala. Hau da, kontratazio-prozesu honek onartzen den urtean izanen duen balio zenbatetsia ezin da esleipen-zenbateko gisa aukeratu, eta horri KFLn ezarritako % 6ko gutxienekoa aplikatu.
3. BEZaren zenbatekoari dagokionez, Atarian sartutako datuak araztu behar izan ditugu, ez baitira homogeneoak, hau da, kasu batzuetan BEZa barne ageri dira, beste batzuetan BEZik gabe, eta ezin izan dugu zifra koherenterik lortu [[25]](#footnote-26)argitaratutako esleipen-iragarkiei buruzko informazio guztian aplikatu beharreko BEZaren tasagatik. Kasu horietan, Atariaren zenbatekoa onartu behar izan dugu, akats hori onartuta.

Arestian aipatutako mugez gain, honako gai garrantzitsu hauek nabarmentzen ditugu lege-agindu honi dagokionez:

1. Urtebetean esleitutako kontratuen zenbatekoaren datua nahiko aldakorra da. Urte batean oso zenbateko handiko lizitazio gutxi edo asko egon daitezke, eta beste urte batean lizitazioak ez dira hain handiak izanen. Bestela esanda, denboran nahitaez egonkorra ez den magnitudea da.
2. Hornidura- eta zerbitzu-kontratuen gehieneko iraupena, oro har, bost urtekoa da, luzapen guztiak barne. Egoera horrek arrazoizko zalantza sortzen du, hau da, hurrengo ekitaldi bakoitzean luzatutako kontratuen zenbatekoa esleipen-zenbateko gisa zenbatu behar ote den. Hala ez bada, nabarmendu behar da “*justu aurreko aurrekontu-ekitaldian esleitutako kontratuak*” erreferentzia ekitaldi bakar batean zenbatuko litzatekeela, eta horrek nahitaez murriztuko luke magnitude hori hurrengo lau ekitaldietan.
3. Bestalde, munta txikiko kontratua[[26]](#footnote-27) esleipen-prozedura baten bidez esleitzen den kontratua da, zehazki, zenbateko txikiko kontratuetarako araubide berezia. Zentzu hertsian, kontratazio mota horrek dakarren fakturazio osoa zenbatu egin beharko litzateke, esleitutako kontratuei erantzuten dielako. Sortzen duen zalantza gorabehera, kontratazio horri buruzko informazioa hartu dugu kontuan.

Agerian jartzen ditugun ahuleziak testuinguruan kokatzen saiatzeko, eta gai hori beste ikuspegi batetik aztertzen saiatzeko, gainera, gastu-zenbatekoen arteko konparazioa egitea pentsatu dugu, printzipioz, parametro egonkorragoa baita denbora-tarte batean.

Azaldutakoagatik, 36. artikuluaren ehunekoa bi ikuspuntutatik aztertu dugu:

* 2022ko ekitaldiko aurrekontu-betearazpena, 2. eta 6. kapituluetarako, departamentuka, SAPGE21etik aterata. Datu horietan munta txikiko kontratu guztiak daudela adierazten dugu.
* Atarian 2022an argitaratutako kontratuen esleipen-zenbatekoa.
* Enpresa publikoen kasuan, Atarian 2022an esleitutako zenbatekoa bakarrik hartu dugu erreferentziatzat; izan ere, enpresa horiek ez dute kontabilitate-araudi publikoa betetzen kontuak emateko, eta, beraz, ezin dira beren gastuak eta inbertsioak aurrekontuak gauzatzeko moduan lekualdatu.

CPENen informazioa eta informazio-eskaerari eta gure egiaztapenei erantzun dieten 13 departamentuetako hamar departamenturen eta erakunde autonomo baten (ISPLN) informazioa jaso ondoren, lortutako emaitzak taula hauetan jaso ditugu:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| NAFKren departamentuak | Lizitazio erreserbatuak | Kontratu txikiak | Alternatiba | Zerrendaren argitalpena eta  zenbatekoa |
| Etxebizitza, Gazteria eta Migrazio Politikak | EZ | BAI | EZ | EZ |
| Unibertsitatea, Berrikuntza eta Erald. Dig. | EZ | EZ | EZ | EZ |
| NOPLOI | EZ | BAI | EZ | EZ |
| Industria eta Trantsizio Ekologiko eta Digitala | EZ | BAI | EZ | EZ |
| Ekonomia eta Ogasuna | BAI | BAI | EZ | EZ |
| Hezkuntza | BAI | BAI | EZ | EZ |
| Barnea, Funtzio Publikoa eta Justizia | BAI | BAI | EZ | EZ |
| Lehendakaritza eta Berdintasuna | BAI | BAI | EZ | EZ |
| Eskubide Sozialak | BAI | BAI | BAI | EZ |
| Lurralde Kohesioa | EZ | BAI | EZ | EZ |
| Landa Garapena | EZ | BAI | EZ | EZ |
| CPEN | Lizitazio erreserbatuak | Kontratu txikiak | Alternatiba | Zerrendaren argitalpena eta    zenbatekoa |
| Sozietate publikoak | BAI | BAI | BAI | BAI |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Departamentua  Sozietatea | Guztira  36. art. zenbatekoa 2023an | Aitortutako betebehar garbiak (ABG)  2 eta 6 kap.  2022an | Zenbateko esleitua    2022an | Kontratu txikiak  2022an | ABGren gainean (%) | Esleipenaren gainean (%) |
| Etxebizitza, Gazteria eta M.P. | 48.629 | 3.656.201 | 2.474.918 | 890.163 | 1,33 | 1,45 |
| Unibertsitatea, Berrikuntza eta Erald. Dig.[[27]](#footnote-28) | 0 | 34.775.784 | 8.389.141 | 1.311.854 | 0,00 | 0,00 |
| NOPLOI | 115.066 | 10.574.650 | 283.658 | 307.817 | 1,09 | 19,45 |
| Industria, Trantsizio ekol. eta digitala | 25.875 | 12.620.376 | 1.281.559 | 5.532.785 | 0,21 | 0,38 |
| Ekonomia eta Ogasuna | 1.007.074 | 25.311.481 | 19.952.379 | 1.105.861 | 3,98 | 4,78 |
| Hezkuntza | 206.774 | 70.941.001 | 16.809.291 | 9.382.675 | 0,29 | 0,79 |
| Barnea, Funtzio Publikoa eta Justizia | 30.378 | 11.884.217 | 193.115 | 1.869.924 | 0,26 | 1,47 |
| Lehendakaritza eta Berdintasuna | 258.859 | 31.045.310 | 1.191.891 | 10.101.750 | 0,83 | 2,29 |
| Eskubide Sozialak | 943.033 | 168.398.813 | 52.132.202 | 5.766.228 | 0,56 | 1,63 |
| Lurralde Kohesioa | 6.280 | 172.368.549 | 38.800.565 | 1.693.029 | 0,00 | 0,02 |
| Landa Garapena | 26.154 | 25.637.920 | 1.690.747 | 4.955.950 | 0,10 | 0,39 |
| **ACFN, guztira** | **2.668.122** | **567.214.304** | **143.199.466** | **42.918.034** | **0,47** | **1,43** |
| NIK | 408.871 | - | 2.465.473 | 966.747 | - | 11,91 |
| NILSA | 221.180 | - | 7.020.935 | 498.662 | - | 2,94 |
| NICDO | 103.458 | - | 620.941 | 2.636.203 | - | 3,18 |
| CEIN | 3.147 | - | 0 | 490.635 | - | 0,64 |
| NASUVINSA | 1.079.961 | - | 32.263.019 | 2.159.647 | - | 3,14 |
| CPEN | 1.111 | - | 0 | 204.906 | - | 0,54 |
| NASERTIC | 6.863 | - | 2.016.268 | 564.397 | - | 0,27 |
| SODENA | 1.400 | - | 0 | 1.281.814 | - | 0,11 |
| POSUSA | 0 | - | 0 | 63.835 | - | 0,00 |
| START UP | 0 | - | 0 | 580 | - | 0,00 |
| TRACASAi | 48.343 | - | 304.100 | 419.271 | - | 6,68 |
| TRACASA | 1.451 | - | 148.386 | 254.232 | - | 0,36 |
| CAT | 4.143 | - | 0 | 466.314 | - | 0,89 |
| INTIA | 47.382 | - | 252.764 | 1.071.728 | - | 3,58 |
| CNAI | 14.635 | - | 1.367 | 199.326 | - | 7,29 |
| **Sozietate publikoak, guztira** | **1.941.943** | **-** | **45.093.254** | **11.278.298** | **-** | **3,44** |

Maila agregatuko emaitzak taula honetan daude:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Kontratuen zenbatekoa 36. art. | ABG 2. eta 6. kap. | Kontratuaren % 36. art. |
| NFKA | 2.668.122 | 567.214.304 | 0,47 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | Kontratuen zenbatekoa 36. art. | Esleitutako zenbatekoa 2022 +  Munta txikiko kontratazioa 2022 | Kontratuaren % 36. art. |
| NFKA |  | 2.668.122 | | | 186.117.500 | 1,43 |
| Sozietateak | |  | 1.941.943 | | 56.371.552 | 3,44 |

Aurreko tauletan jaso ditugun datuei dagokienez, honako alderdi garrantzitsu hauek nabarmenduko ditugu:

* 2023ko ekitaldian erreserbatutako zenbatekoak barne hartzen ditu bai zenbateko txikiko kontratuetako gastua, bai 2023ko ekitaldian erreserbatutako lizitazioetatik eratorritako gastua, edo aurreko ekitaldiren batean jatorria duena. Irizpide hori sozietate publikoetan oro har ezarritakoa bada ere, uste dugu ez dela homogeneoa NAFKren kasuan, heterogeneotasuna baitago gauzatutako gastuaren datuen eta lizitazioaren zenbatekoen artean, aurrekontuaren exekuzioa edozein dela ere.
* ISPLNren datuak erakunde autonomo horri bakarrik dagozkio, Osasun Departamentuaren informazioa kontuan hartu gabe, informazio hori ez zaigulako bidali. Nolanahi ere, erakunde horren informazioari dagokionez, honako hau adierazten dugu:
* ISPLNk azaldu du informaziotik kanpo utzi behar dela sendagaietan egindako gastu handia, ez desitxuratzeko; izan ere, uste dute gastu mota horrek nekez duela loturarik arrazoi sozialengatik erreserbatutako kontratuekin. Ganbera honek arrazoizkotzat jotzen du irizpide hori, eta, beraz, komenigarria litzateke gainerako departamentuek antzeko azterketa egitea, informazioari tratamendu homogeneoagoa emateko.
* Erreserba-ehuneko handia (% 19,45) esanguratsua bada ere, datu hori ezin da halakotzat hartu, aurreko ekitaldiko esleipen-aldagaiak baldintzatu egiten baitu haren emaitza, eta ez baitu fidagarritasunik ematen kontratu-mota horren erreserba handiago edo txikiagoarekiko. Erakunde horretan, hain zuzen ere, aurreko ekitaldiko esleipenaren zenbatekoa bezalako faktore aldakor batek duen eragina ikusten da.
* KFLren 36.5 artikuluak[[28]](#footnote-29) aurreikusten dituen alternatiben kasuan, beste muga bat dagoela uste dugu, hau da, ezin dela haren eragin ekonomikoa kuantifikatu kontratu bakoitza amaitu arte, betiere kontratazio-organoek horiek betetzen direla egiaztatzeko eta kontrolatzeko jarduketak egiten badituzte.
* Kuantifikatu ditugun erreserba-ehunekoek, azaldu ditugun interpretazio-mugak eta -zalantzak direla eta, ez dute esan nahi Ganbera honek KFLn aurreikusitakoa betetzeari edo ez betetzeari buruzko adierazpenik egin duenik.

Hala ere, nabarmendu nahi dugu sozietate publikoek bakarrik egiaztatu dutela urtero argitaratzen dituztela enplegu-zentro bereziei eta laneratzeko enpresei gordetako kontratuen zerrenda eta zenbateko osoa.

**Ondorioz,** amaierako hausnarketa gisa, honako hau esanen dugu:

* KFLn kontratuak arrazoi sozialengatik erreserbatzeko betebeharra ezarri da, gutxienez % 6koa, aurreko ekitaldiko esleipenaren zenbatekoari dagokionez.

Hain adierazle orokorra legez ezartzeak, izan ditugun interpretazioari buruzko arrazoizko zalantzez gain, beste muga garrantzitsu bat ere eragiten du, eta argi dago mugak erakunde onuradunek egiten duten jarduerak baldintzatuko dituela. Bestela esanda, arrazoizkoa da ulertzea kontratu guztiek eta ez kontratazio publikoarekin baliatzen diren sektore guztietan, horrelako erakundeek ezin dutela esku hartu.

* Kontratu-mota horien helburua desgaitasunen bat duten ahalik eta pertsona gehien artatzea eta integratzea denez, zentzuzkoa dirudi eskulaneko jarduera intentsiboak izatea erreserbatzen zaizkien jarduera-motak, baina ez dago araututa, eta ez daude araututa erreserba hori egin dezaketen jarduera-eremuak eta horiek betetzen direla bermatzeko gutxieneko baldintzak.
* Nolanahi ere, horrelako erakundeen artean lehia askearen murrizketarik ez dagoela bermatu behar da. Munta txikiko kontratuaren figurak manu horri buruzko zalantzak sor ditzake, esleipen-prozedura ireki eta sinplifikatuetan ez bezala. Esleipen-prozedura horretara jotzea ere ez dago araututa.

Nolanahi ere, SAPen munta txikiko kontratu erreserbatuen identifikazio egokiaren falta sumatzen da.

* Arrazoi horiengatik, Ganbera honen iritziz, eta kontratu-mota horien erreserbak kontzeptu estrategiko bati eta konpromiso politiko-sozial bati erantzun behar diolakoan, ez da nahikoa aurreko ekitaldiko esleipenaren moduko datu bati buruz eska daitekeen legezko gutxieneko bat ezartzea; izan ere, datu hori aplikatzeko zailtasunak agerian geratzen dira, eta, ondorioz, arrazoizkoa baino gehiago da plangintza estrategiko egokirik gabe sistematikoki ez betetzea, horrelako erakundeak kontratazio publikoan modu logiko eta arrazoizkoan integratzea baita helburua.

Hori guztia dela-eta, *gomendio* hauek egiten ditugu:

* *KFLaren 36.4 artikulua berrikustea, eta, nolanahi ere, aldez aurretik eta kontratazio-organoei segurtasun handiagoa emate aldera, Nafarroako Gobernuak jarraibide estrategiko egokiak (urtekoak/urte anitzekoak) ezartzea entitate horiek integratzeko baldintzei buruz, eta haien kontratu-erreserba modurik egokienean bermatzea.*
* *Kontratazio-atarian atal espezifiko bat inplementatzea, mota horretako kontratuei buruzko informazioa identifikagarria eta eskuragarria izan dadin.*
* *NAFKk urtero argitaratu behar ditu erreserbatutako kontratuen zerrenda eta zenbateko osoa.*

5.6. Transferentzia arruntetako eta kapital-transferentzietako gastuak

Transferentzia arruntak

Transferentzia arruntetan egindako gastua 2.331,70 milioikoa izan zen 2023an, eta aitortutako obligazio guztien % 40 izan ziren. Gastu horiek % 1 egin zuten gora 2022koekin (32,78 milioi) alderatuta, ondoren erakusten dugun bezala:

(milakotan)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Aurrekontuko artikulua | | Aitortutako betebehar  garbiak, 2022 | | Aitortutako betebehar  garbiak, 2023 | | Aldea (%) 2023-2022 | |
| Estatuko Administrazioari | 882.687 | | 911.730 | | 3 | |
| Fundazioei | 13.712 | | 13.409 | | -2 | |
| Enpresa publikoei eta beste ente publiko batzuei | 114.579 | | 120.961 | | 6 | |
| Toki entitateei | 368.869 | | 421.542 | | 14 | |
| Enpresa pribatuei | 304.604 | | 152.853 | | -50 | |
| Familiei eta irabazi-asmorik gabeko erakundeei | 614.407 | | 711.148 | | 16 | |
| Kanpora | 51 | | 54 | | 4 | |
| Guztira | 2.298.909 | | 2.331.696 | | 1 | |

Gastu-kapitulu honetako hazkunderik handiena, batez ere, familiei eta irabazi-asmorik gabeko erakundeei egindako transferentziak 96,74 milioi gehiago izan direlako izan da. Hala ere, nabarmentzekoa da enpresa pribatuei egindako transferentzietan 151,75 milioi gutxiago izan direla (% 50). Beherakada hori honako gertakari hauek eragin dute:

* Erregaien hobariak 132,89 milioi euro murriztea 2022an, Ukrainako gerraren ondorio ekonomiko eta sozialei erantzuteko Plan Nazionalaren esparruan, 2022ko abenduaren 31ra arte.
* 18,87 milioiko murrizketa energiaren prezio altuek eragindako enpresentzako laguntzetan, lehen aipatutako planaren esparruan.

Familiei eta irabazi-asmorik gabeko erakundeei egindako transferentzien igoerari dagokionez (96,74 milioi), igoera hori batez ere biltzen duten aurrekontuko partidak nabarmentzen dira:

- Bizitzeko gutxieneko diru-sarrera, 42,07 milioiko hazkundearekin, prestazio honen kudeaketan eskumenen eskualdaketa 2022ko azaroan hasi baitzen.

- 0tik 3ra bitarteko adingabeak dituzten familiei laguntzeko laguntza ekonomikoak, 7,72 milioitan (2022an ez zegoen laguntza hori jasota).

- Bonu sozial termikoa, 6,29 milioiko igoerarekin.

Aurrekontuko kapitulu honetan, honako hau berrikusi dugu:

Laguntza ekonomikoak 0tik 3 urtera bitarteko adingabeak dituzten familientzat

2023ko urtarrilaren 1ean sartu zen indarrean Familien Legearen aurreproiektuan Estatu osoan ezarritako hazkuntzagatiko prestazioa, eta, beraz, departamentu horrek egokitzat jo zuen 2023ko ekitaldian Nafarroako Foru Komunitateko laguntza arautzea, Nafarroako familiekiko desabantaila saihesteko.

Apirilaren 24ko 1/2023 Foru Lege-Dekretuaren bidez, kreditu gehigarri bat onartu zen zenbait departamentutarako, horien artean Gizarte Eskubideen Departamentua, 10 milioiko finantzaketarekin, ondoren 0tik 3 urtera bitarteko adingabeak ardurapean dituzten familiei laguntzeko dirulaguntzen deialdi publiko bat onartzeko.

2023ko uztailaren 31ko NAOn laguntza-deialdia eta haren oinarri arautzaileak argitaratu ziren, banakako ebaluazio-araubidean, eta 10 milioiko gastua baimendu zen. Azpimarratzekoa da laguntza horiek bateraezinak direla errenta bermatua jasotzearekin eta KPIarekin, eta onuradunen diru-sarreren mailak baldintzatzen dituela.

Jasotako eskaeren emaitza taula honetan ageri da:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eskaeren egoera | Kopurua | Zenbatekoa |
| Onartutakoak | 7.716 | 7.722.000 |
| Ukatuak | 1.120 |  |
| Artxibatuak | 694 |  |
| Guztira | 9.530 | 7.722.000 |

Egin dugun berrikuspenetik, laguntza horiek ematea dirulaguntzen araudian ezarritakora egokitzen da, baina nabarmendu behar dugu ez dagoela jasota dirulaguntzaren xede den onura publiko edo sozialik, Dirulaguntzei buruzko azaroaren 9ko 11/2005 Foru Legean (aurrerantzean, DFL) ezarritakoaren arabera.

*Laguntzen deialdietan helburu duten onura publikoko edo sozialeko helburua identifikatzea gomendatzen dugu.*

2017 eta 2021 artean enplegua sustatzeko kontrataziorako laguntzen eraginkortasunari eta efizientziari buruzko txostenaren gomendioen jarraipena

2022ko irailean, Ganbera honek txosten hau argitaratu zuen: “Eraginkorrak eta efizienteak izan al dira 2017tik 2021era enplegua sustatzeko kontrataziorako laguntzak?”. Txosten horretan honako gomendio hauek eman ziren, besteak beste: *“Enplegu programa garrantzitsuenen inpaktua ebaluatzea, eta, horren barruan, lortutako emaitzak kontrol-talde batekin alderatzea”.*

Gure txostenean, Nafarroako Enplegu Zerbitzuak (aurrerantzean, NEZ) programen gainean egindako ebaluazioari buruzkoan, azaltzen zen 2015. urtera arte NEZeko zerbitzu bakoitzak finantzatzen zituen programen jarraipena egiten zuela. 2019an, legealdia aldatzearekin batera, ebaluazio hori egiteko atal espezifiko bat sortu zen. Hala ere, ebaluazio horiek ez ziren emaitzak kontrol-talde batekin alderatuz egiten.

Gomendio horri egin diogun jarraipenean ikusi dugunez, inpaktua ebaluatzeko bi txosten daude, eta txosten horietan zehazten da konparazio- edo kontrol-taldeak erabili dituztela azterketa egiteko.

Txosten horiek 2023an egin dira, eta 2021eko gastu-partidei buruzkoak dira. Bi txostenen artean 0,87 milioiko gastua ebaluatzen ari da (Desgaitasuna duten eta gizarte-bazterkeriako egoeran dauden pertsonentzako lanbide-orientazioko zerbitzuaren eraginaren ebaluazioa) eta 1,8 milioikoa (Formazio eta Enpleguko Programa Integratuen eraginaren ebaluazioa).

Beraz, uste dugu gomendioa zentzuz bete dela.

Dirulaguntza-plan estrategikoak

Dirulaguntzei buruzko azaroaren 9ko 11/2005 Foru Legearen (aurrerantzean, DFL) 5.bis artikuluak ezartzen duenez, NAFKak ematen duen Dirulaguntzen Plan Estrategikoa (aurrerantzean, DPE) hiru urtean behin egin behar da, departamentuka eta jarduera-lerroka banakatuta. Plan hori urtero berrikusi beharko da, egin beharreko aldaketak eta doikuntzak gehituta, eta Nafarroako Parlamentuan ekonomia arloan eskumena duen batzordeari aurkeztu beharko zaio. Plan horrek, onetsia izan aurretik, Ekonomia eta Ogasun departamentuaren baimena lortu beharko du.

Urte bakoitzeko lehen lauhilabetekoan, departamentu eta erakunde autonomoek aurreko ekitaldiko deialdien ebaluazio-txostenak prestatuko dituzte. Txosten horietan aztertuko dira deialdi bakoitzean banaka planteatutako helburuen eta helburu estrategikoen betetzea eta diru-laguntza emateko prozeduran ezarritako epeen betetze-maila, bai eta deialdiei lotutako gai garrantzitsuak ere. Departamentu bakoitzaren txostena Kontu-hartzailetzako Zuzendaritza Nagusiari eta Nafarroako Parlamentuan ekonomiaren arloan eskumena duen batzordeari igorriko zaie.

Nafarroako Gobernuaren 2017ko abenduko Akordioaren bidez, NAFKaren 2018-2020 urteetako lehen DPEa onartu zen. Nafarroako Gobernuak, 2023ko apirileko erabakiaren bidez, 2023-2025 DPEa berrikustea eta eguneratzea onartu zuen. DPE honek txosten orokor bat dauka, eta, departamentu bakoitzerako, 2023ko ekitaldiko aurrekontuetan sartutako partiden fitxa bat dirulaguntza lerro bakoitzeko.

Bestalde, Kontu-hartzailetzako Zuzendaritza Nagusiak, 2020ko irailean, “Nafarroako Gobernuaren dirulaguntzen plangintza estrategikoaren auditoria” izeneko txostena egin zuen. Txosten horretan, 2018-2020 DPEn eta 2019-2021 DPEn azterketa globala egin zen, bai eta 2018-2020 DPEaren ebaluazioa ere, ordura arte bakarra izan zelako. Bestalde, Ganbera honek, 2021ean, “[Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioak enpresa pribatuei emandako dirulaguntzak, 2020](https://camaradecomptos.navarra.es/sites/default/files/assets/files/informes/InformeComptos2112_firmado.pdf)” txostenari buruzko txosten bat egin zuen. Txosten horretan, DPEi buruzko bost gomendio jaso ziren.

2019ko apirilean, Aurrekontuen eta Finantza Politikaren Zerbitzuak “DPEn helburu eta adierazleen gida" onartu zuen. Gida hau lantalde baten emaitza gisa sortu zen, eta lantalde hori berariaz eratu zen NFAKk DPEak egiteko eta horien jarraipena egiteko jarraitu beharreko jarraibideak hobetzeko.

Aurrekontuen, Ondarearen eta Politika Ekonomikoaren zuzendari nagusiaren apirilaren 23ko Ebazpenaren bidez, 2024-2026 Dirulaguntzen Plan Estrategikoa berrikusteko eta 2023ko deialdien ebaluazio-txostenak egiteko jarraibideak eman ziren.

2023ko deialdietako ebaluazio-txostenetatik, honako lagin hau[[29]](#footnote-30) hautatu dugu:

(milioitan)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Departamentua | Deialdia | Emate-araubidea | Zenbatekoa |
| Etxebizitza, Gazteria eta Migrazio Politikak | Etxebizitzaren arloko jarduketetarako dirulaguntzak eta subsidioak | Banakako ebaluazioa (DFL 17.1 art.) | 38,23 |
| Eskubide Sozialak, Ekonomia Soziala eta Enplegua | Garapen bidean dauden herrialdeetan esku-hartze sozialak eta ekonomikoak egiteko dirulaguntzak | Norgehiagoka (DFL 17.1 art.) | 14,42 |
| Landa Garapena eta Ingurumena | 2014-2020 aldirako Nafarroako Landa Garapenerako Programako “Inbertsioak nekazaritza ustiategietan” neurriko laguntzak | Norgehiagoka (DFL 17.1) | 11,32 |
| Garapen Ekonomiko eta Enpresariala | PDR LGENF 2014-2020. Industrializazio inbertsiorako dirulaguntzak | Norgehiagoka (DFL 17.1 art.) | 10 |
| Unibertsitatea, Berrikuntza eta Eraldaketa Digitala | SINAIko eragileentzako laguntzak, lankidetzako I+G proiektuak egiteko | Norgehiagoka (DFL 17.1) | 5,55 |
| Hezkuntza | Enplegu-prestakuntzarako ekintzak prestakuntzarako beste zentro batzuetan Konferentzia sektoriala | Norgehiagoka (DFL 17.1) | 5,36 |
| Lurralde Kohesioa | 20.000 biztanletik beherako Nafarroako udalerrien sareen hornidura hobetzeko eta galerak murrizteko dirulaguntzak | Norgehiagoka (DFL 17.1) | 3,15 |
| Kultura, Kirola eta Turismoa | Nafarroako Kirol Federazioei dirulaguntzak 2022ko irailaren 1etik 2023ko abuztuaren 31ra bitartean | Norgehiagoka (DFL 17.1) | 2,8 |
| Memoria eta Bizikidetza, Kanpo Ekintza eta Euskara | Helduentzako euskararen irakaskuntza sustatzen duten entitateentzako dirulaguntza | Norgehiagoka (DFL 17.1) | 2,3 |
| Osasuna | Farmazia-prestazioak | Banakako ebaluazioa (DFL 17.1) | 1,73 |
| Lehendakaritza eta Berdintasuna | Nafarroako telebista autonomikoak Ikus-entzunezkoen ekoizpenerako laguntzak | Salbuespenezko Zuzenekoa (17.2.c art.) - lege-mailako arau bidezko zerga... | 1,4 |
| Barnea, Funtzio Publikoa eta Justizia | Gurutze Gorriarekiko hitzarmena, gastu arruntetarako | Zuzenekoa Izenduna (17.2.a art.) | 0,19 |

Egindako berrikuspenean honako hau nabarmendu behar da:

* Berrikusitako 12 dirulaguntzetatik 11ren ebaluazio-txostena PDF formatuan dago. Beraz, formatuak ezin dira ustiatu, “[Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren dirulaguntzak enpresa pribatuei, 2020](https://camaradecomptos.navarra.es/sites/default/files/assets/files/informes/InformeComptos2112_firmado.pdf)" txostenean gomendatzen dugun bezala.
* Gure 2020ko txostenean egindako bost gomendioetatik bakarra[[30]](#footnote-31) aplikatu dela egiaztatu dugu.
* Ez dago korrelaziorik partiden izenaren eta dirulaguntzen tituluen artean deialdietan eta Dirulaguntzen Estatuko Datu Basean, berrikusitako 12 lerroetatik bitan.

Helburu estrategikoak. Berrikusitako fitxa guztietan helburu estrategikoen eta helburu operatiboen eremuak betetzen dira. Gure ustez, helburu estrategikoak, oro har, arrazoizkoak dira deskribapenean, baina ez daude lotuta aurrekontu-programen helburuekin.

Bestalde, gehigarri honen 5.1 atalean, NFAKren aurrekontu orokorretako aurrekontu-programen ahuleziak islatu ditugu.

* Helburu operatiboak.

- Bi fitxatan, helburu estrategikoa dirulaguntzak ematea da. Dirulaguntzen jarduera helburu bat betetzeko bitartekoa da, ez helburua.

- Helburuak eta adierazleak formulatzeko gidak hausnarketa bat egiteko beharra jasotzen du. Hausnarketa horretan, alde batetik, lortu nahi diren emaitzak ezarritako helburuarekin lotu behar dira, eta, bestetik, ebidentzia ukigarri bat dago emaitza horiek lortu direla egiaztatzeko. Ez dago ebidentziarik helburu operatiboak definitzean gogoeta-lan hori egin denik.

* Adierazleak

- Berrikusitako hamabi fitxetatik hirutan hutsuneak daude, zehazki, aurrekontua gauzatzearen ehunekoa (baliozkoa ez den adierazlea), DPEko adierazleekin bat ez etortzea, eta eskuragarri dagoen informazio eguneratua falta da.

- Hamabi fitxetatik zazpitan, deskribapen formaletatik harago, ez dira behar bezala baloratzen hasierako datuen, jomugen eta datu errealen artean adierazleek (emaitzari edo jarduerari buruzkoak) dituzten desbideratzeak.

- Emaitza- eta jarduera-adierazleak helburu operatiboekin lotuta dauden arren, uste dugu ez direla nahikoak dirulaguntzarekin helburu estrategikoa lortzen laguntzen den baloratzeko.

* Kostua

Ebaluazio-txostenetan ez dira behar bezala baloratzen aurreikusitako zenbatekoaren eta azkenean gauzatutakoaren arteko aurrekontu-desbideratzeak.

* Deialdiko beste gai garrantzitsu batzuei buruzko fitxaren eremua ez dago beteta 12 txostenetatik bostetan[[31]](#footnote-32), edo ez da aztertu helburu estrategikoei egindako ekarpena. Gainerakoetan, iruzkin deskribatzaileak egiten dira, aipatutako helburuei egin beharreko ekarpena azaldu gabe.

Hori guztia dela-eta, *gomendio* hauek egiten ditugu:

* *Ebaluazio-txostenen formatua aldatzea, datuak ustiagarriak izan daitezen eta informazioaren tratamendu eraginkorragoa ahalbidetu dezaten.*
* *DPEren ildoetarako helburu estrategikoak definitzea, aurrekontu-programekin benetan lotuta dauden egiaztatzeko.*
* *Departamentu bakoitzak egiten dituen ebaluazioetan, desbideraketei eta, ondorioz, neurrien eraginkortasunari buruzko azterketa eta ondorio eraginkorrak sartzea, dirulaguntzen eragina ebaluatu ahal izateko.*
* *Helburu estrategikoen eta operatiboen arteko lotura ezartzea, agerian gera dadin helburu estrategikoekin lehenengoak lortzen laguntzen dela.*

Estatuarekiko Hitzarmen Ekonomikoa

Nafarroak, bere foru-araubidearen indarrez, Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen artean 1990eko uztailaren 31n sinatutako hitzarmen ekonomikoari jarraituz gauzatzen du bere finantza- eta tributu-jarduera. Hitzarmen hori abenduaren 26ko 28/1990 Legean araututa dago. Hitzarmen horrek harmonizazio fiskalerako irizpideak ezartzen ditu, bai eta Nafarroak —Foru Komunitateak bere gain hartzen ez dituen estatuaren zamak direla-eta eta tributuen diru-bilketaren doikuntzetarako— egin beharreko ekarpena kalkulatzeko metodoa ere. Ekarpen hori bost urteko epeetarako ezartzen da eta epe horiei aplikatzen zaie.

Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomiko indardunak hirugarren xedapen gehigarrian aurreikusten du ezen, Estatuko ordenamendu juridikoan funtsezko erreformaren bat gertatzen bada, bi administrazioek, ados jarrita, Hitzarmen Ekonomikoa moldatu edo egokituko dutela.

Kontu orokorren aurreko txostenean adierazi genuen bezala, 2022an urriaren 19ko 22/2022 Legea onartu zen, 28/1990 Legea aldatzen zuena. 2022an, aldaketak 2018tik 2022ra bitarteko ekitaldiak erregularizatzea ekarri zuen, eta horrek atzeraeraginezko doikuntzak ekarri zituen, bai gastuetan, bai diru-sarreretan.

2023ko hitzarmenetik eratorritako aurrekontu-datuak eta 2022ko ekitaldiarekin duten konparazioa taula honetan ikus daitezke:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (milakotan) | | |
| Hitzarmena-Aurrekontuko partidak | 2022 | 2023 |
| Estatuarentzako behin-behineko ekarpena | 738.845 | 771.286 |
| Lik.Def. Aurreko ekitaldiko ekarpena | 143.841 | 140.444 |
| Gastu-partiden guztizkoa - Hitzarmena | 882.687 | 911.730 |
| PFEZeko lanaren eta kapitalaren etekinen atxikipenengatiko doikuntza | 303.075 | 146.576 |
| BEZarengatiko doikuntzak | 1.363.868 | 1.137.116 |
| Alkoholaren eta edari eratorrien gaineko zerga bereziengatiko doikuntza fiskala | -41.383 | -29.473 |
| Garagardoaren gaineko zerga bereziengatiko doikuntza fiskala | 6.902 | 6.273 |
| Tabakogaien gaineko zerga bereziengatiko doikuntza fiskala | 6.352 | 14.881 |
| Hidrokarburoen gaineko zerga bereziengatiko doikuntza fiskala | 165.714 | 89.373 |
| Estatuarentzako ekarpenaren behin betiko likidazioa | 22.802 | - |
| *Berrerabili ezin diren plastikozko zerga bereziengatiko doikuntza fiskala* | *-* | 6.394 |
| *Gas fluordunen gaineko zerga bereziagatiko doikuntza fiskala* | *-* | 867 |
| *Aldi baterako karga energetikoagatiko doikuntza fiskala* | *-* | 26.312 |
| *Aldi baterako kargagatiko doikuntza fiskala* | *-* | 20.226 |
| *PFEZeko atxikipenen, BEZaren, zerga berezien eta gainerakoen ondoriozko doikuntzak, guztira* | *1.827.330* | *1.418.544* |
| Diputazioen parte-hartzea Estatuaren diru-sarreretan | 114 | 119 |
| Diru-sarreren partidak, guztira - Hitzarmena | 1.827.443 | 1.418.663 |

* Hitzarmenaren ondoriozko 2023ko guztizko gastuak 1.418,66 milioikoak dira, eta horietan honako kontzeptu hauek bereizi behar dira:

a) Ekitaldiaren beraren 146,57 milioiko PFEZko lan- eta kapital-atxikipenengatiko doikuntzak aurreko ekitaldian baino txikiagoak dira; izan ere, 2022an, ekitaldi horretako 117,38 milioiez gain, 185,70 milioi sartu ziren, 2020ko eta 2021eko ekitaldietako lan- eta kapital-atxikipenak erregularizatzeko.

b) BEZaren eta zerga berezien doikuntzek (2023an bi zerga berezi berri sartu dira), guztira 1.225,43 milioi eurokoak, 2023ko doikuntzak eta 2022ko ekitaldiari dagozkion erregularizazioei dagozkienak barne hartzen dituzte. Aurreko ekitaldian, 2020ko eta 2021eko ekitaldiak erregularizatu behar izan ziren.

c) 2023ko ekitaldian, 2022ko ekitaldian ez bezala, hitzarmenaren aldaketan sartu ziren aldi baterako karga berriei dagozkien doikuntzak sartu dira.

* Taula honetan, hitzarmenetik eratorritako finantza-fluxuak eta 2023ko saldoa jaso ditugu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Doikuntza fiskalak |  | Zenbatekoa |
| **Kobratzeke dauden doikuntzen saldoa** |  | **1.225.430.593** |
|  |  |  |
| Beste diru-sarrera batzuk |  | 118.980 |
|  |  |  |
| **Diru-ekarpena 2023** | **A+B** | **642.612.107** |
|  |  |  |
| Ekarpen likidoa |  | 911.729.710 |
| Lanaren eta kapitalaren atxikipenengatiko doikuntzak |  | -146.575.820 |
| **Ekarpen garbia 2023** | **A** | **765.153.890** |
|  |  |  |
| **Ordainketa-konpentsazioa** |  |  |
| SAAD |  | - 24.849.412 |
| Foruzaingoaren erretiro aurreratua |  | - 2.446.658 |
| Bizitzeko gutxieneko diru-sarrera 2023 |  | - 48.708.333 |
| Energia-kargaren aldi baterako partaidetza |  | - 26.311.652 |
| Kreditu-erakundeen aldi baterako partaidetza |  | - 20.225.728 |
| **Guztira** | **B** | **- 122.541.783** |
|  |  |  |
| Nafarroa-Estatua 2023ko finantza-fluxuen guztizko saldoa |  | 582.937.466 |
| Nafarroaren aldeko saldo garbia 2023an |  | 460.395.684 |

Kapital-transferentziak

2023an aitortutako kapital-transferentziak 258,66 milioi eurokoak izan ziren. Ekitaldian aitortutako betebehar guztien % 4 egiten dute, eta % 25eko igoera (51,23 milioikoa) izan zuten 2022koekin alderatuta, ondoren erakusten den bezala:

(milakotan)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Aurrekontuko artikulua | Aitortutako betebehar  garbiak, 2022 | | | Aitortutako betebehar  garbiak, 2023 | Aldea (%)  2023/2022 |
| Fundazioei | | 4.109 | 3.282 | | -20 |
| Enpresa publikoei eta beste ente publiko batzuei | | 10.023 | 21.811 | | 118 |
| Toki entitateei | | 84.617 | 83.929 | | -1 |
| Enpresa pribatuei | | 57.335 | 68.596 | | 20 |
| Familiei eta irabazi-asmorik gabeko erakundeei | | 51.342 | 81.040 | | 58 |
| Guztira | | 207.426 | 258.658 | | 25 |

Familiei eta irabazi-asmorik gabeko erakundeei egindako transferentziak % 58 igo dira (29,69 milioi), batez ere arrazoi hauengatik:

* 10,55 milioi gehiago etxebizitzako jardueretarako dirulaguntzetan eta sorospenetan.
* 14,72 milioiko igoera MMR, REACT eta PDR LGENF funtsen dirulaguntzetan.

5.7. Zergak, tasak, prezio publikoak eta bestelako diru-sarrerak

*Zergak*

2023ko ekitaldian zergengatik aitortutako eskubide garbiek 5.145,90 milioi euro egin zuten. Eskubideen guztizkoaren % 87 egiten dute.

Ondoren, eskubide horiek erakusten ditugu, zerga-figura desberdinetarako, bai eta aurreko ekitaldikoekiko alderaketa ere:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | |
| Aurrekontuko artikulua | Aitortutako eskubide  garbiak, 2022 | | Aitortutako eskubide  garbiak, 2023 | Aldea (%) 2023-2022 |
| PFEZ | 2.143.022 | | 2.091.120 | -2,4 |
| Sozietateak | 369.547 | | 531.796 | 44 |
| Egoiliar ez direnen errenta | 3.446 | | 12.804 | 272 |
| Ondarea | 31.768 | | 35.053 | 10 |
| Oinordetzak eta dohaintzak | 68.345 | | 59.587 | -13 |
| Banku-gordailuak | 6.457 | | 6.465 | 0,1 |
| Energia-ekoizpenaren balioa | -597 | | 1.036 | 273 |
| Saltoki handiak | 2.503 | | 2.063 | -18 |
| Loterietako eta apustuetako sariak | 4.080 | | 1.278 | -69 |
| **1. Zuzeneko zergak** | **2.628.572** | | **2.741.203** | **4** |
| BEZa | 1.616.899 | | 1.755.606 | 9 |
| Zerga bereziak | 548.744 | | 524.669 | -6 |
| Kontsumoen gaineko beste zerga berariazko batzuk | - | | - | - |
| Aseguru primen gaineko zerga | 30.357 | | 32.952 | 9 |
| Ondare eskualdaketak | 66.696 | | 58.253 | -13 |
| Egintza juridiko dokumentatuak | 16.561 | | 17.618 | 6 |
| Joko-jarduerak | 1.620 | | 3.377 | 108 |
| Berotegi-efektuko gas fluordunak | 1.000 | | 1.571 | 57 |
| Finantza-transakzioak | - | | 3.214 | - |
| Zerbitzu digital jakin batzuk | - | | 7.441 | - |
| **2. Zeharkako zergak** | **2.281.877** | | **2.404.700** | **5** |
| 1-+2, guztira | | 4.910.449 | 5.145.903 | 5 |

Azterketa egin ondoren, honako alderdi hauek nabarmentzen ditugu:

* Zergen bidez aitortutako eskubideak % 5 igo dira 2022aren aldean, 4.910,44 milioitik 5.145,90era igaro baitira, eta horrek 235,46 milioiko hazkundea ekarri du. Zerga gehienek gora egin dute neurri handiagoan edo txikiagoan, eta hauek dira garrantzitsuenak: Sozietateen gaineko Zerga, 117,95 milioi (% 32) eta BEZa, 138,71 milioi (% 9).
* PFEZri dagokionez, urte arteko aldakuntza negatiboa bada ere (51,9 milioi) (-% 2,4), azpimarratu behar da jaitsiera hori termino garbietan dela, batez ere bi faktoreren agregazioagatik, kontabilitateko egoera-orrietatik ondorioztatzen denaren arabera:
* 105 milioiko igoera zergaren bilakaera positiboaren ondorio da.
* 156,50 milioiko murrizketa “Lan- eta kapital-atxikipenengatiko doikuntzak” kontzeptuagatik, kontzeptu horri ematen zaion tratamendu berriagatik, lehen Hitzarmen Ekonomikoaren atalean adierazi den bezala.
* BEZari dagokionez, kontuan hartu behar da ea zerga horrengatik aitortutako eskubideak Nafarroaren zuzeneko kudeaketatik datozen edo Estatutik datozen, Hitzarmen Ekonomikoan zerga-figura horri buruz ezarritako doikuntzak direla-eta. Hona diru-sarrera horien jatorria banakatuta:

(milakotan)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Aitortutako BEZa | 2021 | | 2022 | | 2023 | |
| Zenbatekoa | Ehunekoa | Zenbatekoa | Ehunekoa | Zenbatekoa | Ehunekoa |
| Zuzeneko kudeaketa | 433.831 | 30 | 253.031 | 16 | 618.490 | 35 |
| Hitzarmeneko doikuntza | 1.027.452 | 70 | 1.363.868 | 84 | 1.137.116 | 65 |
| BEZa, guztira | 1.461.283 | 100 | 1.616.899 | 100 | 1.755.606 | 100 |

Hitzarmenean aplikatu beharreko metodologiaren arabera, ikusten da 2023an aitortutako eskubide gehienak Hitzarmenaren doikuntzen ondorioz sortu direla. Hala ere, 2022ko ekitaldiari dagokionez (hitzarmena aldatu zen urtea eta hura kalkulatzeko metodologia), zuzeneko kudeaketaren ataleko igoera esanguratsua da, hitzarmeneko doikuntzen kaltetan. Nolanahi ere, 2021eko ekitaldiarekin alderatuz gero, 2023ko ehunekoak nahiko antzekoak dira.

* CATetik kudeatutako eta orokorrean aurrekontu-likidaziora aldatutako itzulketak 1.810 milioi eurokoak izan dira; zenbateko hori % 7 handiagoa izan da 2022koa baino. Itzulketen izaerari erreparatuta, haien % 15 beste zor batzuekiko konpentsazioaren bidez egin dira.

Hurrengo taulan, 2023ko zerga garrantzitsuenen itzulketak azaltzen ditugu, aurreko ekitaldian izandakoekin alderatuta:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (milakotan) | | |
| Zergen itzulketa\* | 2022 | 2023 |
| BEZa, zuzeneko kudeaketa | 1.365.518 | 1.378.939 |
| PFEZa | 208.120 | 281.169 |
| Sozietateak | 77.325 | 130.608 |
| **Guztira** | **1.650.963** | **1.790.716** |

\*Iturria: Diru-bilketa Zerbitzuaren txosten batean jasotako informazioa

Azken urteetan gertatu den bezala, zuzenean kudeatutako BEZa da itzulketen bolumen handiena sortzen duena. 2023an guztizkoaren % 76 hartu du.

* Aurrekontu arruntean edo itxitako ekitaldietako aurrekontuan baliogabetutako edo ezeztatutako eskubideei buruzko informaziorik ez da jaso aurrekontua betearazteko memorian. Borondatezko aldian nahiz betearazpen aldian eskatutako zerga-itzulketei, geroratzeei edo zatikatzeei buruzko informaziorik ere ez da ematen.
* Memorian ez da zerga garrantzitsuenetan izandako aldaketen arrazoiei buruzko nahikoa informazio jaso.[[32]](#footnote-33).

Hori guztia dela-eta, *gomendio* hauek egiten ditugu:

* *Aurrekontua betetzeari buruzko oroitidazkian behar den informazioa jasotzea zerga-bilketaren prozesuan eragiten duten egoera guztiei buruz.*
* *Aurrekontua gauzatzeko memorian informazio gehiago sartzea zerga esanguratsuenen (PFEZ, SZ eta BEZa) bilakaeran izan diren zerga-arrazoi garrantzitsuenei buruz.*

Kontu orokorren oroitidazkiak informazioa dauka zerga-onuren exekuzioari buruz; honako hau da haren laburpena:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | | | |
| Zergak | | Aurrekontua  2023ko onura fisk. | | Emaitzak  2023 | | Ehunekoa  Errealizazioa | |
| PFEZa | 438.634 | | 441.432 | | 101 | |
| Sozietateak | 131.466 | | 155.784 | | 118 | |
| Ondarea | 28.500 | | 26.898 | | 94 | |
| Egoiliar ez direnen errenta | 1.565 | | 8.426 | | 438 | |
| Oinordetzak eta dohaintzak | 8.993 | | 10.567 | | 118 | |
| 1. Zuzeneko zergak | 609.158 | | 643.107 | | 106 | |
| BEZa | 797.988 | | 884.158 | | 111 | |
| Zerga bereziak | 56.681 | | 50.743 | | 90 | |
| Aseguru primen gaineko zerga | 11.655 | | 13.684 | | 117 | |
| Ondare eskualdaketak eta egintza juridiko dokumentatuak | 8.930 | | 7.610 | | 85 | |
| 2. Zeharkako zergak | 875.254 | | 956.195 | | 109 | |
| Onura fiskalak, guztira | 1.484.412 | | 1.599.302 | | 108 | |

2023ko zerga-onurak, memorian jasotako informazioaren arabera, 1.599,30 milioikoak dira, aurreikusitakoa baino % 8 handiagoak. Memorian ez da daturik ematen zerga-onura bakoitzarekin lortu nahi diren helburuei buruz, ezta helburu horiek lortzeari buruz ere. Halaber, Ganbera honen txostenetan azken urte hauetan aipatu bezala, adierazgarria da onura fiskal horiek, 2023ko ekitaldian, onura fiskalik ez balego izanen genituzkeen aitortutako eskubide garbien % 31 izatea.

Zerga iruzurraren kontrako borroka

Nafarroako Zerga Ogasunak Ganbera honi emandako informazioaren arabera, 2011tik 2023ra bitartean zerga iruzurraren aurkako borrokak diru-sarrera hauek sortu ditu:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | | |
| Ekitaldia | Tributuen kudeaketa | Ikuskapena | Tributu arloko bestelako jard.\* | Guztizko zenbatekoa | Indizea |
| 2011 | 52.045 | 38.808 | - | 90.853 | 100 |
| 2012 | 58.648 | 69.499 | - | 128.147 | 141 |
| 2013 | 57.358 | 37.826 | - | 95.184 | 105 |
| 2014 | 56.137 | 28.681 | - | 84.818 | 93 |
| 2015 | 50.992 | 45.610 | 8.129 | 104.731 | 115 |
| 2016 | 58.774 | 46.142 | 19.363 | 124.279 | 137 |
| 2017 | 94.408 | 33.586 | 20.984 | 148.978 | 164 |
| 2018 | 88.961 | 53.993 | 27.154 | 170.108 | 187 |
| 2019 | 93.514 | 38.536 | 23.487 | 155.537 | 171 |
| 2020 | 56.782 | 27.154 | 74.380 | 158.316 | 174 |
| 2021 | 55.447 | 53.375 | 11.480 | 120.302 | 132 |
| 2022 | 69.864 | 33.098 | 74.394 | 177.356 | 195 |
| 2023 | 157.898 | 78.407 | 23.175 | 259.480 | 286 |

\* 2015ean hasi zen bestelako tributu jarduketen kontaketa.

Zerga iruzurraren aurkako borrokak sortutako diru-sarrerek gorabehera nabarmenak izan dituzte, eta 2014an izan dute balio txikiena. Geroztik, ordea, gora egin dute eta 2023an 259,48 milioikoak izan dira, 2022an baino % 46 apalagoak.

Taula honetan, xehetasun handiagoz alderatuko ditugu 2022ko eta 2023ko ekitaldietako iruzurraren aurkako jarduerak, Iruzur Fiskalaren aurkako Batzordean aurkeztutako NFOren informazioaren arabera:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | | | | |
| Zerga iruzurraren kontrako borroka | | 2022 | | | 2023 | | | |
| Ikuskapena | | Jarduketa kop. | | Zenbatekoa | Jarduketa kop. | Zenbatekoa | | |
| Ikuskapen aktak | 3.675 | | 12.598 | | 3.709 | | 13.747 |
| Zehapen espedienteak | 1.327 | | 10.751 | | 1.255 | | 6.207 |
| Erantzukizun zibila, delituengatik (1) | 3 | | 4.195 | | 3 | | 54.324 |
| Ikuskapenak eragindako erregularizazioak | 55 | | 3.071 | | 21 | | 2.585 |
| Kreditu fiskalak deuseztatzea | 57 | | 2.483 | | 57 | | 1.544 |
| **Ikuskapena, guztira** | **5.117** | | **33.098** | | **5.045** | | **78.407** |
| Zergen kudeaketa | Likidazioen kop. | | Zenbatekoa | | Likidazioen kop. | | Zenbatekoa |
| BEZa | 5.196 | | 8.174 | | 4.485 | | 110.438 |
| PFEZa | 3.904 | | 4.674 | | 4.037 | | 4.500 |
| Sozietateak | 936 | | 4.163 | | 1.286 | | 7.224 |
| Gainerako zergak | 1.818 | | 13.523 | | 1.868 | | 5.727 |
| Zehapenak | 15.216 | | 7.286 | | 3.962 | | 3.904 |
| Garaiz kanpoko aitorpenen errekarguak | 3.345 | | 880 | | 6.164 | | 2.406 |
| Errekerimenduak | 9.387 | | 2.778 | | 7.475 | | 2.321 |
| Kudeaketak eragindako diru-sarrerak | 5.822 | | 28.387 | | 10.361 | | 21.378 |
| **Kudeaketa, guztira** | **45.624** | | **69.864** | | **39.648** | | **157.898** |
| Beste tributu-jarduketa batzuk | Jarduketa kop. | | Zenbatekoa | | Jarduketa kop. | Zenbatekoa | |
| **Guztira** | **60** | | **74.394** | | **32** | **23.175** | |

1. Delitu fiskaletik eratorritako zenbatekoak

2023an, ikuskapen-arloko jarduketak % 137 igo dira 2022arekin alderatuta (45,31 milioi), batez ere “Erantzukizun zibila, delituagatik” atalean izandako gorakadaren ondorioz. Aurrekoari buruz adierazi behar dugu urtero jarduketa plan bat egiten dela eta lortutako sortzapenek ez dutela zertan joera baten araberakoak izan.

Bereziki esanguratsua da zerga-kudeaketaren arloko 88,03 milioiko igoera (% 126), batez ere BEZaren 102,26 milioiko igoerak (% 1.251) eraginda. Igoera hori, funtsean, NFOko zerga-ordainketaren zifra erlatiboa erregularizatzeko espediente baten ondorio da. Erregularizazioak berekin ekarri du beste zerga-administrazio batzuetan bidegabeki sartutako funtsak erreklamatzea

Diru-sarrera horiek sortu izanak ez du esan nahi zenbateko horiek kobratu direnik. Arestian aipatu dugun bezala, CATen diseinuan eta tributuen kudeaketarako eta kontabilitaterako erabiltzen diren aplikazio informatikoen artean dauden arazoak direla-eta, ezin dugu identifikatu zerga iruzurraren aurkako borrokan detektatutako kopurutik zenbat diru bildu den egiazki.

Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk

Tasak, prezio publikoak eta aitortutako bestelako diru-sarrera garbiak 155,27 milioi eurokoak izan dira 2023. urtean. Ekitaldiko eskubide guztien ehuneko hiru egiten dute, eta honako kontzeptu hauei dagozkie:

(milakotan)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk | Aitortutako eskubide  garbiak, 2022 | Aitortutako eskubide  garbiak, 2023 | Aldea (%)  2023/2022 |
| Tasak | 16.191 | 16.160 | - |
| Prezio publikoak | 66.940 | 70.695 | 6 |
| Ondasunak saltzea | 2.488 | 2.798 | 12 |
| Eragiketen itzulketak | 14.615 | 21.448 | 47 |
| Beste diru-sarrera batzuk | 56.510 | 44.173 | -22 |
| Guztira | 156.745 | 155.275 | -1 |

Kapitulu honen osagairik aipagarriena prezio publikoen bidezko diru-sarrerei dagokie; 70,69 milioikoak izan baitziren, eta horien artean nabarmentzekoak dira gizarte-zerbitzuak emateagatiko diru-sarrerak (57,17 milioi) eta beste erakunde batzuekin asistentzia medikoagatik egindako itunak (9,78 milioi).

Bestetik, tasen bidezko diru-sarrerak 16,16 milioi eurokoak izan ziren, eta horietatik 11,57 milioi joko-jardueratik heldutako tasei dagozkie. Honako hauek dira “bestelako diru-sarrerak” izendapenaren pean sartzen diren kontzeptu nagusiak: isunak eta zehapenak, 16,87 milioi; errekarguak, 12,71 milioi; eta berandutze-interesak, 2,75 milioi.

5.8. Beste diru-sarrera batzuk

Ondareko diru-sarrerak

(milakotan)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ondareko diru-sarrerak | Aitortutako eskubide  garbiak, 2022 | Aitortutako eskubide  garbiak, 2023 | Aldea (%)  2023/2022 |
| Emandako aurrerakin eta maileguen interesak | 8 | 5 | -32 |
| Gordailuen eta atzerapenen interesak | 1.811 | 23.776 | 1.213 |
| Ondasun higiezinetako errentak | 861 | 647 | -25 |
| Emakida produktuak | 607 | 648 | 7 |
| Bestelako ondare diru-sarrerak | 1.973 | 0 | -100 |
| Guztira | 5.260 | 25.076 |  |

Gordailuen interesengatiko sarrerak berrikusi ditugu, 21,49 milioikoak, nabarmen hazi baitira. Izan ere, 2022an gordailatzeko erraztasuna[[33]](#footnote-34) negatiboa eta zero zen nagusiki, eta 2023an % 2 eta % 4 artean egon da. Gainera, 2023ko eguneko saldoa 2022koa baino handiagoa izan da.

Transferentzia arruntak eta kapital-transferentziak

Transferentzia arrunten eta kapital-transferentzien bidezko diru-sarrerak 334,76 eta 189,6 milioikoak izan ziren, hurrenez hurren, ondoren azaltzen dugun bezala:

(milakotan)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aurrekontuko artikulua | Eskubide  aitortuak  Garbiak, 2022 | Eskubide  aitortuak  Garbiak, 2023 | Aldea (%) 2023-2022 |
| Estatuko Administrazioaren transferentzia arruntak | 199.927 | 312.836 | 56 |
| Fundazioen transferentzia arruntak | 203 | 429 | 111 |
| Enpresa publikoen eta beste ente publiko batzuen transferentzia arruntak | 183 | 165 | -10 |
| Toki entitateen transferentzia arruntak | 2.041 | 2.013 | -1 |
| Enpresa pribatuen transferentzia arruntak | 179 | 170 | -5 |
| Familien eta irabazi-asmorik gabeko erakundeen transferentzia arruntak | 6 | 6 | - |
| Kanpotik datozen transferentzia arruntak | 14.361 | 19.139 | 33 |
| Transferentzia arruntak, guztira | 216.900 | 334.759 | 54 |
| Estatuko Administrazioaren kapital-transferentziak | 177.473 | 158.537 | -11 |
| Toki entitateen kapital-transferentziak | 136 | 3.250 | 2.293 |
| Kanpotik datozen kapital-transferentziak | 19.305 | 27.813 | 44 |
| Kapital-transferentziak, guztira | 196.914 | 189.600 | -4 |

* Transferentzia arrunten bidezko diru-sarrerek % 54 egin dute gora (117,85 milioi) 2022koekin alderatuta, eta arrazoi nagusia da Estatutik jasotako transferentziak % 56 handitu direla (112,91 milioi gehiago). Igoera horren arrazoi nagusia honako hau da:

- 46,54 milioi euro sartu dira “Aldi baterako energia-kargan parte hartzea” (26,31 milioi) eta “Kreditu-erakundeen aldi baterako kargan parte hartzea” (20,22 milioi) kontzeptuekin. Finantzaketa hori berria da, 2023an sartu baitzen indarrean abenduaren 27ko 38/2022 Legea, ordenamendu juridikoan, besteak beste, aldi baterako bi karga berri sartzen dituena: aldi baterako karga energetikoa eta kreditu-erakundeen eta kredituko finantza-establezimenduen aldi baterako karga. Nafarroak zerga-figura horietan duen parte-hartzea Estatuarekiko Hitzarmen Ekonomikoaren esparruan gauzatzen da, eta gehigarri honetako 5.6 atalean dago jasota horren xehetasuna.

- Estatuak 147,88 milioi finantzatu zituen erregaiaren hobarietarako laguntzetarako; horietatik 49,33 milioi 2022an eta 98,55 milioi 2023an.

- 2023an 43,10 milioi gehiago sartu dira Bizitzeko gutxieneko diru-sarreragatik 2022an baino.

* Kapital-transferentziengatiko diru-sarrerak % 4 murriztu ziren (7,31 milioi), batez ere Errekuperazio eta Erresilientzia Mekanismotik Estatutik jasotako diru-sarrera txikiagoengatik (18,93 milioi). Bestalde, kanpoko transferentziengatiko diru-sarrerak (EGEF eta LGENF funtsak) ehuneko 44 handitu dira (8,51 milioi) toki-erakundeen diru-sarrerei dagokienez, batez ere Lurralde Kohesiorako Departamentuak Barañain eta Landaben lotzeko bide berria eraikitzeko jaso dituen 2,78 milioiengatik.

5.9. Epe laburreko zordunak eta hartzekodunak

Zordunak

203ko abenduaren 31n, zordunen saldoa 450,73 milioi eurokoa zen, eta honako datu hauei zegokien:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | |
| Zordunak | 2022/12/31 | 2023/12/31 | 2023/2022 aldea (%) | |
| Aurrekontuko zordunak | 979.416 | 955.893 | -2 |
| Aurrekontukoak ez diren zordunak | 93.118 | 110.447 | 19 |
| Beste ente publiko batzuen baliabideetako zordunak | 3.417 | 3.260 | -5 |
| Bestelako zordunak | 6.322 | 5.998 | -5 |
| Kaudimengabezietarako hornidura | (622.391) | (624.869) | - |
| Zordunak, guztira | 459.882 | 450.729 | -2 |

2023ko abenduaren 31n, saldoaren % 58 zegoen kaudimengabezietarako hornituta (624,87 milioi euro). Hornidura horri buruz, urteko kalkulua historikoki egiten da, ekitaldiaren itxieran saldoari aplikatzen zaizkion portzentaje konstante batzuk aplikatuz, eta portzentaje horiek saldoaren izaeraren arabera aldatzen dira.

Honako hau da aurrekontuko zordunen osaera:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | | | | |
| Aurrekontuko zordunak | | 2022/12/31 | | 2023/12/31 | | Aldea (%)  2023/2022 | |
| Departamentuetako zordunak | 39.011 | | 28.187 | | -28 | |
| Kudeaketa arrunteko zordunak | 227.298 | | 182.593 | | -20 | |
| Luzapena eman zaien zordunak | 67.007 | | 75.889 | | 13 | |
| Premiamendu bideko zordunak | 640.367 | | 650.591 | | 2 | |
| Egoera berezietako zordunak | 9.873 | | 23.517 | | 138 | |
| Erosketak itzultzeagatiko zordunak | 554 | | 548 | | -1 | |
| **Zordunak, guztira** | **984.110** | | **961.335** | | -2 | |
| Sortu ez diren korrituak eta errekarguak | -4.693 | | -5.442 | | 16 | |
| Aurrekontuko zordunak, guztira | 979.416 | | 955.893 | | -2 | |

Aurrekontuko zordunen 2023ko saldo orokorra aurreko ekitaldikoa baino % 2 (23,52 milioi) txikiagoa da. Nolanahi ere, kontzeptu garrantzitsuena premiamendu bideko zordunena da, 650,59 milioi egiten baitu, hau da, zordunen guztizko zifraren % 68.

“Aurrekontukoak ez diren zordunak” epigrafean, “Diru-laguntzen aurrerakinengatiko zordunak” kontua sartu da; kontu horren saldoa 110,40 milioikoa zen 2023ko abenduaren 31n.

Kontu honetan daude jasota araudi aplikagarriaren arabera aurrerakintzat hartzen diren eta onuradunak ondoren justifikatu behar dituen diru-laguntzak. Haren saldoa ezeztatu egin behar da dirulaguntza emateko baldintzak betetzen direla egiaztatzen denean, orduan egotziko baitzaio gastua emaitzen kontuari.

Kontu hau kontabilizatzeko prozedura zehaztu bat badago ere, eta zenbait erregularizazio egin diren arren, ezin izan dugu egiaztatu kasu guztietan haren saldoa murriztu ote den justifikatutako zenbatekoan edo justifikatu gabeko zatian. Hortaz, ezin dugu zehaztu balantzeko saldo hori zuzena den. Akats hori jada agerian jarri zen Ganbera honek 2021eko eta 2022ko ekitaldietako kontu orokorrei buruz egin zuen txostenean.

Bestalde, luzapena eman zaien zordunen saldoak epe luzeko 25 milioi biltzen ditu, eta horregatik birsailkatu egin beharko litzateke eta epe laburreko zatitik bereizi.

“Beste zordun batzuk” xehatzeari dagokionez, nabarmentzekoa da CATen formalizatzeko dauden eragiketen kontua (CATen eta kontabilitatearen arteko lotura-kontua), 5,22 milioiko saldoa baitu, osorik hornitua. Ganbera honek aurreko txostenetan ohartarazi duenez, zenbateko hori ez dago behar bezala oinarrituta.

*Epe laburreko hartzekodunak*

Epe laburreko hartzekodunen saldoa, obligazioen jaulkipenari eta beste balio negoziagarri batzuei dagozkienak jaso gabe, zeren eta jadanik aztertuta baitaude, 452,63 milioi eurokoa da 2023ko abenduaren 31n, eta honako hauei dagokie:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | |
| Epe laburreko hartzekodunak | 2022/12/31 | 2023/12/31 | 2022/2021 aldea (%) |
| Aurrekontuko hartzekodunak | 350.899 | 338.446 | -4 |
| Beste entitate batzuen konturako baliabideak administratzeagatiko hartzekodunak | 11.348 | 10.414 | -8 |
| Administrazio publikoak | 4.974 | 5.388 | 8 |
| Bestelako hartzekodunak | 125.197 | 91.101 | -27 |
| Epe laburreko fidantzak eta gordailuak | 7.327 | 7.279 | -1 |
| Guztira | 499.745 | 452.628 | -9 |

Hartzekodun horiek % 9 (47,12 milioi) egin dute behera. Osagai garrantzitsuena aurrekontuko hartzekodunak dira, zeinak guztizkoaren % 75 baitira eta % 4 jaitsi baitira (12,45 milioi) 2022koekin alderatuta.

Jada adierazi dugunez, bere horretan jarraitzen du CATen eta SAPGE21en arteko loturaren arazoak, eta horren ondorioz bi aplikazioen arteko informazio trukea ez da egokia. Hori dela-eta, zergen itzulketagatiko aurrekontuko hartzekodunen eta beste hartzekodun batzuen ataletako emaitzak lortzeko, kontabilitateaz kanpoko doikuntza egiten da CATen zordunei eta hartzekodunei buruz dagoen zerga-informazioarekin. 2023an, doikuntza orokorra 157 milioi eurokoa izan zen.

5.10 Diruzaintza

2023ko abenduaren 31ko diruzaintza 780,23 milioi eurokoa zen, eta honako kontu mota hauetan zegoen:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | | | |
| Kontzeptua | | Saldoa  2022/12/31n | | Saldoa  2023/12/31n | | 2023/2022 aldea (%) |
| Diru-sarreren kontu bereziak | 14.055 | | 19.259 | | 7 | |
| Diru-bilketarako kontu murriztuak | 48.904 | | 19.809 | | -59 | |
| Kontu korronte operatiboak | 659.006 | | 741.159 | | 12 | |
| Guztira | 721.965 | | 780.228 | | 8 | |

Diruzaintzako saldoak % 8 (58,26 milioi) igo dira, funtsean, kontu operatiboen saldoa % 12 handitu delako (82,15 milioi gehiago).

Bestalde, diru-bilketarako kontu murriztuak % 59 (29,09 milioi) murriztu direla ikusten da. Urtero foru agindu bat argitaratzen da, Nafarroako Foru Ogasunaren bilketan laguntzen duten erakundeek funtsak sartzeko eta dokumentu eta bidalketa telematikoak aurkezteko epeak eta datak ezartzen dituena. Epe horien finkapena aldatu egiten da ekitaldi batetik bestera, eta horrek justifikatzen du saldoen arteko aldea ekitaldi bakoitzaren itxieran.

Egindako banku zirkularizazioa[[34]](#footnote-35) aztertu dugu, eta ondorioztatu ahal dugu saldoak justifikatuta daudela eta sinadura baimenduak zuzenak direla, oro har.

5.11. Zorpetzea eta beste finantza-eragiketa batzuk

Zorpetzea

NFKAren eta haren erakunde autonomoen zorpetzea 2.695, 27 milioi eurokoa zen 2023ko abenduaren 31n, kostua amortizatuta, eta honako modalitate hauei zegokien:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | | | |
| Zorra | | 2022/12/31 | | 2023/12/31 | | 2023/2022 aldea (%) |
| Nafarroako zor publikoa | 1.060.323 | | 956.718 | | -10 | |
| Epe luzeko maileguak finantza-entitateekin | 1.551.500 | | 1.471.100 | | -5 | |
| Epe luzeko maileguak sektore publikoarekin | 10.120 | | 9.690 | | -4 | |
| **Epe luzeko zorpetzea (A)** | **2.621.943** | | **2.437.508** | | **-7** | |
| Nafarroako epe laburreko zor publikoa | 121.000 | | 103.796 | | -14 | |
| Epe laburreko maileguak finantza-entitateekin | 101.260 | | 130.400 | | 29 | |
| Epe laburreko zorrak sektore publikoarekin | 1.955 | | 329 | | -83 | |
| Zor publikoaren epe laburreko interesak | 13.686 | | 13.457 | | -2 | |
| Maileguen epe laburreko interesak | 7.888 | | 9.778 | | 24 | |
| **Epe laburreko zorpetzea (B)** | **245.789** | | **257.760** | | **5** | |
| Zorpetzea, guztira (A+B) | 2.867.732 | | 2.695.268 | | -6 | |

Egin den berrikuspenetik honako alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

* Zorpetze-bolumena % 6 jaitsi da, hau da, 172,46 milioi gutxiago.
* 2023an, zor publikoak zorpetze osoaren % 40 hartzen du; 2022an, berriz, % 42 hartzen zuen. Bestalde, finantza-erakundeekiko maileguak (EIB barne) ehuneko 60 dira, aurreko ekitaldiko ehuneko 58ren aldean.
* Finantza-entitateekiko epe luzeko maileguak murriztu dira, % 5 hain zuzen ere, 2022an 1.551,5 milioi izatetik 2023an 1.471,1 milioi izatera igarota (80,4 milioi gutxiago).
* 2023an itundutako zorpetzearen eta guztizko zorpetzearen motaren araberako batez besteko interesa ondoren erakusten duguna da:

(milakotan)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Zorpetze modalitatea | Itundutako zorpetzea, 2023 | Batez besteko interes-tasa, 2023 | Zorpetzea, guztira  2023/12/31 | Batez besteko  interes-tasa |
| Nafarroako Zor Publikoa | - | - | 1.060.518 | 1,74 |
| Finantza-entitateen maileguak | 50.000 | 3,07 | 1.251.500 | 1,29 |
| Europako Inbertsio Bankuaren maileguak | - | - | 350.000 | 1,23 |
| Gizarte Segurantzaren mailegua | - | - | 9.160 | - |
| Beste sektore publiko baten maileguak | - | - | 408 | 0,82 |
| Zorpetzea, guztira | 50.000 | 3,07 | 2.671.586 | 1,46 |

Zorraren batez besteko interes-tasa globala % 1,46koa da 2023an; hamarren bat igo da aurreko ekitaldiko % 1,36ko tasaren aldean.

* NFKAren zorraren guztizkotik heldu den finantza-zamaren bilakaera (aurrekontuaren 3. eta 9. kapituluak) hurrengo taulan erakusten da, diru-sarrera arrunten gainean egiten duen ehunekoaren ondoan.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Finantza-zama (milioiak) | 469,45 | 412,05 | 355,57 | 681,37 | 425,11 | 266,35 |
| Indizea | 100 | 88 | 76 | 145 | 91 | 57 |
| Diru-sarrera arrunten gainean (%) | 12 | 10 | 9 | 14 | 8 | 5 |

Finantza-zama % 43 murriztu da aztertutako aldian, eta diru-sarrera arruntetan duen pisu erlatiboa % 12tik % 5era pasatu da aztertutako aldi osoan.

Hala ere, azpimarratu behar da urteko finantza-zama hainbat faktoreren mendeko aldagaia dela, amortizazio aurreratuak egiteko aukeraren mende dagoela neurri handian (horrelako amortizazio bat egin zen 2021ean eta 2022an), eta interes-tasaren aldaketek ere eragiten diotela. Ondorioz gorabehera esanguratsuak izan ditzake, eta ez diote beti erantzuten portaera lineal bati.

Hurrengo taulan erakusten dira zorraren guztizkoa datozen ekitaldietan amortizatzeko dauden aurreikuspenak:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | | | | |
| Ekitaldia | | Amortizatu beharreko zenbatekoa, guztira | | Ehunekoa | Ehuneko metatua | | |
| 2024 | 234.529 | | % 9 | | |  | |
| 2025 | 261.340 | | % 10 | | | % 19 | |
| 2026 | 213.690 | | % 8 | | | % 27 | |
| 2027 | 232.420 | | % 9 | | | % 35 | |
| 2028 | 286.545 | | % 11 | | | % 46 | |
| 2029 | 241.700 | | % 9 | | | % 55 | |
| 2030 | 212.700 | | % 8 | | | % 63 | |
| 2031 | 189.537 | | % 7 | | | % 70 | |
| 2032 | 114.000 | | % 4 | | | % 75 | |
| 2033 | 126.987 | | % 5 | | | % 80 | |
| 2034 | 32.000 | | % 1 | | | % 81 | |
| 2035 | 159.871 | | % 6 | | | % 87 | |
| 2036 | 0 | | % 0 | | | % 87 | |
| 2037 | 65.709 | | % 2 | | | % 89 | |
| 2038 | 43.000 | | % 2 | | | % 91 | |
| 2039 | 0 | | % 0 | | | % 91 | |
| 2040 | 74.620 | | % 3 | | | % 94 | |
| 2041 | 0 | | % 0 | | | % 94 | |
| 2042 | 124.262 | | % 5 | | | % 98 | |
| 2043 | 0 | | % 0 | | | % 98 | |
| 2044 | 49.516 | | % 2 | | | % 100 | |
| Guztira | | 2.662.426[[35]](#footnote-36) | |  | | |  |

Ikusten denez, zorraren erdia (% 55) 2029 baino lehen amortizatu behar da.

* Guztira 50 milioi euroko zorpetze-eragiketak fiskalizatu ditugu, eta gure berrikuspenaren emaitza ona izan da.
* Rating agentzia baten kreditu kalifikazioa (rating) Nafarroako epe luzeko zorrari esleitu zitzaion, azken eguneratzearen ondoren, “AA-, perspektiba egonkorrarekin” (baimendutako gehieneko maila, Estatuaren balorazioa kontuan hartuta). Hala, aurreko ekitaldiko kalifikazioari eutsi zaio.

*Emandako abalak*

* Foru Komunitateak emandako abalen saldoa 43,84 milioikoa zen abenduaren 31n, eta honako sailkapen honi zegokion:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | | | | |
| Emandako abalak | | Saldoa, 2022/12/31 | | Saldoa, 2023/12/31 | | Aldea (%)  2023/2022 | |
| Zailtasunak dituzten enpresak eta inbertsiorako laguntzak | 789 | | 648 | | -18 | |
| “Nafarroa Abala” programa | 37 | | - | |  | |
| Club Atlético Osasuna | 9.594 | | 5.766 | | -40 | |
| NICDO-Los Arcosko zirkuitua | 4.038 | | - | |  | |
| Sodena-Europako Inbertsio Bankua | 27.659 | | 13.830 | | -50 | |
| Nasuvinsa-Europako Inbertsio Bankua | - | | 23.592 | |  | |
| Guztira | 42.118 | | 43.836 | | | 4 |

Guztizko saldo bizia 1,72 milioi handitu da, hau da, % 4ko hazkundea izan du. Igoera, batez ere, Nasuvinsa – EIB abal berriaren eraketari zor zaio (23,59 milioi). Gainerako saldoak murriztu egin dira.

Nasuvinsako abalak EIBrekin egindako kreditu-kontratua bermatzen du, udal-lagapeneko lurzoruan 144 babes ofizialeko etxebizitza garatzea ziurtatzeko, Navarra Social Housing alokairu-plan foralaren bigarren fasearen esparruan.

Bestalde, 2023ko ekitaldian, NFKAk bertan behera utzi ditu “Nafarroako Abala” programan indarrean zituen abalak, NICDO sozietatearen alde emandakoaz gain. 2023an ez zen abalak gauzatzearen ondoriozko gasturik izan.

5.12. Sozietate publikoak eta fundazio publikoak

Sozietate publikoak

Ondoren, Foru Komunitateko sozietate publikoei buruzko datuak ematen ditugu, kontu orokorren oroitidazkian bildutako informazioaren arabera:

(milakotan, zenbakiekin adierazitakoak izan ezik)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sozietate publikoa | Emaitza  ekitaldia | Foru Administrazioaren dirulag. (3) | Ekarpenak  CPEN | Zorpetzea e/l (2) | Ondare garbia | Batez bestekoa  langileak |
| Bidean | 0 | 41 | - | - | 53 | 0,08 |
| CEIN | 50 | 1.374 | - | 16 | 1.522 | 64 |
| CNAI | 33 | - | - | - | 192 | 51 |
| CAT | -872 | - | - | 77 | 60.221 | 2 |
| NIK | 117 | 258 | - | 2 | 3.928 | 117 |
| NBI | 182 | - | 9.000 | - | 18.261 | 0,17 |
| Intia | -142 | 7.568 | - | 25 | 3.129 | 196 |
| Nafarbide | - | - | - | - | - | - |
| Nasertic | 957 | 609 | - | 1.062 | 13.147 | 145 |
| Nasuvinsa | -8.762 | 21.778 | 1.000 | 3.658 | 264.697 | 166 |
| NICDO | -5.286 | 3.760 | 7.972 | 2 | 36.847 | 60 |
| Nilsa | - | - | - | - | 902 | 53 |
| Potasas de Subiza SAU | 2.435 | 225 | - | - | 8.922 | - |
| Salinas de Navarra SA | 6.398 | - | - | - | 23.963 | 79 |
| Sodena | -4.924 | 878 | 8.000 | 18 | 84.801 | 25 |
| Start Up Capital Navarra SA | -188 | - | - | - | 703 | - |
| Tracasa | 300 | 84 | - | - | 11.095 | 57 |
| Tracasa Instrumental | 509 | 83 | - | - | 23.635 | 572 |
| CPEN | 673 | 56 | - | 0,29 | 486.110 | 16 |
| Guztira (1) | -8.520 | 36.172 | 25.972 | 4.859 | 1.042.127 | 1.604 |

1. Bateratu gabeko datuak.
2. Zorpetzean, ez dira sartzen taldeko enpresekiko eta enpresa elkartuekiko zorrak.
3. CPENi buruzko datuen iturria: kontu bateratuak eta kudeaketari buruzko txosten bateratua

Informazio horri dagokionez, adierazten dugu CPEN enpresa-talde bat izanik, eta merkataritza-legeriarekin bat etorriz, 2023ko ekitaldiko emaitza kontsolidatua negatiboa dela (5,5 milioi). Hala ere, talde horretan sozietate publikoaren izaera ez duen sozietateren bat sartzen denez, koadroan sozietate publikoen informazio kontsolidatu gabea bakarrik sartu dugu.

Taula honetan, enpresa-taldeko langileen bilakaera eta sozietate publikoen kopurua jaso ditugu:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2023/2015 aldea (%) |
| Enplegatuen batez besteko kopurua | 1.061 | 1.115 | 1.106 | 1.106 | 1.241 | 1.284 | 1.361 | 1.496 | 1.604 | % 51 |
| Sozietate kopurua | 16 | 17[[36]](#footnote-37) | 17 | 17 | 16[[37]](#footnote-38) | 16 | 16 | 17 | 19 | % 19 |

2015-2023 aldian, enplegatuen batez besteko kopurua % 51 igo da, eta sozietateen kopurua, berriz, % 19. Hala ere, datu horiei buruz honako hau ohartarazten dugu:

* INI sozietate publikoak kudeatzaile bat eta inbertsio-zuzendari bat baino ez ditu, eta Nafarbidek kudeatzaile bat eta teknikari bat. Aurreikuspenen arabera, langile-plantillarekin hornitu beharko dira, eta horrek langileen datuari eraginen lioke etorkizuneko ekitaldietan.
* Bidean sozietate publikoan gerente bat dago, eta subrogatzeko asmoa dago, gaur egun zerbitzu-kontratu baten bidez zerbitzua ematen duten enpresetako 392 langile subrogatuko baitira, eta horrek nabarmen handituko ditu langileen kopuruak.

Honako hauek dira Nafarroako enpresen sektore publikoaren 2023ko adierazle nagusiak eta aurreko ekitaldikoekiko alderaketa:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (milakotan) | | | | | | | |
| CPEN Taldearen adierazle bateratuak | | 2022 | | 2023 | | 2023/2022 aldea (%) | |
| Ondare garbia | 667.324 | | 694.866 | | 4 | |
| Epe luzerako zorrak | 47.844 | | 4.861 | | -90 | |
| Pasibo korrontea | 98.979 | | 149.375 | | 51 | |
| Maniobra-funtsa | 291.884 | | 268.987 | | -8 | |
| Eskudirua eta bestelako aktibo likidoak | 111.400 | | 65.754 | | -41 | |
| Negozio-zifraren zenbateko garbia | 201.179 | | 230.862 | | 15 | |
| Negozio-zifraren ehunekoa, NFKArekin batera egindakoa | 33 | | 35 | | 4 | |
| NFKAtik jasotako kapital-dirulaguntzak (1) | 1.053 | | 21.467 | | 1.939 | |
| NFKAtik jasotako ustiapeneko dirulaguntzak | 17.886 | | 19.423 | | 9 | |
| Langileria-gastuak | 77.712 | | 86.049 | | 11 | |
| Ustiapeneko emaitza | -7.355 | | 14.680 | | -300 | |
| Ekitaldiko emaitza bateratua | -19.493 | | -4.035 | | -79 | |
| Sozietate nagusiari esleitutako emaitza | -20.329 | | -5.512 | | -73 | |
| Hirugarrenei emandako abalak eta bermeak (2) | 42.853 | | 48.037 | | 12 | |
| CEPNeko Administrazio Kontseiluko ordainsariak | 7 | | 7 | | 0 | |
| CEPNeko goi zuzendaritzako ordainsariak | 96 | | 99 | | 3 | |
| Goi zuzendarien batez besteko kopurua (2) | 14 | | 20 | | 47 | |

(1) Zerga-eraginaren aurretiko zenbatekoa.

(2) Soilik menpeko enpresei dagokienez, bateratzean integrazio orokorraren bidetik sarturik.

Datu horiek aztertuta, honako alderdi hauek azpimarra ditzakegu:

* 2023ko epe luzeko zorrak % 90 txikiagoak dira aurreko ekitaldikoak baino, eta 4,86 milioi euro egiten dute guztira. Hala ere, adierazi nahi dugu Nasuvinsa sozietate publikoan 39,75 milioi eskualdatu direla epe laburreko zorrera[[38]](#footnote-39). Kontabilitatea birsailkatu ezean, epe luzeko zorra % 7 murriztuko zen.
* 2023ko pasibo korrontea % 51 handitu da 2022koarekin alderatuta, eta 149,37 milioikoa izatera iritsi da.
* NFKAtik 2023an jasotako dirulaguntzak 40,89 milioi eurokoak dira, 2022koak baino % 116 handiagoak.
* Ekitaldiko emaitza kontsolidatua eta sozietate nagusiari egotzitakoa, negatiboa izaten jarraitu arren, nabarmen hobetu dira 2023an, % 79 eta % 73 murriztuz, hurrenez hurren.

CPENen enpresa taldearen osaera, honako hau zen kontabilitate-bateratzearen ondorioetarako:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CPEN Taldearen osaera | 2022 | 2023 |
| Menpekoak-Sozietate publikoak | 17 | 18 |
| Elkartuak eta talde anitzekoak | 11 | 11 |
| Parte hartutako beste batzuk | 56 | 58 |

Mendeko sozietateei beste bat gehitu zaie, 2023an “Transporte sanitario de Navarra Bidean S.L.” sortu baita, eta parte hartutako beste batzuen kopuruak gora egin du, bi sozietate gehitu baitira, urteko kontu bateratuetako informazioaren arabera.

Transporte sanitario de Navarra Bidean S.L

Nafarroako Gobernuak, 2023ko apirilaren bosteko Erabakiaren bidez, CPENi erantzukizun mugatuko sozietate bat eratzeko, “Transporte Sanitario de Navarra Bidean S.L.”, eta Osasun Departamentuari atxikitzeko baimena eman zion.

Sozietatearen helburu soziala “*Garraio sanitarioak ematea da, modalitate guztietan: urgentea, programatua eta programatu gabeko arrunta. Garraio sanitarioko planak osorik egitea, osasun-zerbitzu publikoekin eta Nafarroako Gobernuko Larrialdi eta Babes Zibileko zerbitzuekin koordinatuta”.*

Testuinguruan kokatu behar da garraio sanitarioaren prestazioa,gaur egun, duela zazpi urtetik kontraturik gabe jarduten ari diren bi enpresak ematen diotela NFKAri, O-NOZekin zuten kontratu-harremanak indarra galdu duelako*.[[39]](#footnote-40)*

Sozietate publikoa osasun-garraio kontinuistaren prestazioaren ikuspegitik planteatzen da (prestazioei dagokienez), hau da, zerbitzua enpresa pribatuek egindakoaren antzera ematen du.

2023an aipatutako sozietate publikoa sortzeari dagokionez, espediente administratiboa aztertu dugu eta bi gorabehera nagusi nabarmentzen ditugu:

* Sozietatea sortzea aurreikusita zegoen “2019-2023ko Bizikidetza, Berdintasun, Berrikuntza eta Aurrerakoiaren legealdirako Programa Akordioan”.
* O-NOZeko zuzendari gerenteak enpresa publikoa sortzeko egindako proposamenean, AMIA txostena[[40]](#footnote-41) eta Jarduketa, Inbertsio eta Finantzaketa Plana (aurrerantzean, JIFP) daude jasota. Txosten horiei dagokienez, garraio sanitarioko enpresa publiko bat sortzeko arrazoiak justifikatzen dira. Sortzeko proposamenak CPENen txostena du, eta bertan, ahultasun jakin batzuk eta alderdi positibo batzuk aipatzen badira ere, sozietatearen sorreraren aldeko ondorioa ateratzen da.
* 2023ko apirilaren 4an, kontrako txostena eman zuen Sozietate Publikoen, Abalen eta Afera Ekonomikoen Ataleko buruak. Txosten hori Ondare Zerbitzuko zuzendariak, Aurrekontuen, Ondarearen eta Politika Ekonomikoen zuzendari nagusiak eta kontu-hartzaile nagusiak bermatzen dute.

Txosten honetan datuak aztertzen dira honako premisa hauen arabera: eraginkortasunaren (finkatutako kalitate-helburuak lortzea), ekonomiaren (baliabideen kostua minimizatzea) eta efizientziaren (lortutako emaitzen eta horiek lortzeko erabilitako baliabideen artean ahalik eta erlaziorik onena lortzea) legezko printzipioak betetzea. Horretarako, azterketa konparatibo bat egin da Bidean, S.L. sozietate publikoak garatu nahi duen jarduerari, haren kostuari eta proposatutako kalitateari buruz, zerbitzuaren egungo prestazioaren egoerarekin.

Txosten horretan, besteak beste, honako ohartarazpen hauek egiten dira:

a) Enpresek emandako zerbitzuan akats gisa argudiatutako gaiei dagokienez, ondorioztatzen da kontratu publiko bat arautzeko esparruan konpon daitezkeela.

b) Gaur egungo kontratazioarekin alderatuta, zerbitzuaren kostu handiagoa; izan ere, sozietate publikoen hitzarmena aplikatzeak arautuko dituen lan-baldintzak (enpresa pribatuetako langileak sozietate publikoan subrogatzearen ondoriozkoak) zerbitzua ematen duten enpresei sektore pribatuko hitzarmenean ezarritakoa baino txikiagoa izanen da urteko lanaldia.

Halaber, zerbitzua ematen zuten enpresa pribatuetako langileen subrogazioarekin, langile-bolumen horrekin plantilla bat koordinatu eta kudeatu ahal izateko antolaketa-egitura bat sortu beharko dela adierazi da. Gai horrek egiturazko gainkostu iraunkorra ekarriko du; alderdi hori ez da lantzen sorkuntza-proposamenean.

c) Langile kopurua (anbulantziak eta langileak) gaur egun kanpo-kontratazioaren bidez egiten denaren berdina izanen da, eta, beraz, ez da frogatzen kudeaketa-modua aldatzeak prestazioaren kalitate handiagoa eragingo duenik.

d) Proposatutako sozietateak NFKAren kontuekin bateratuko ditu bere kontuak, lortzen dituen diru-sarrerak NFKAtik etorriko baitira.

e) JIFPen adierazten denez, jardunean hasi eta urtebeteko epean, enpresa publikoaren plan estrategiko bat eginen da jarduketa-ildoak zehazteko eta eraginkortasunari eta efizientziari dagokienez ebaluatzeko. Gai horri dagokionez, jakinarazten da osasun-garraioa duela urte askotatik egiten den zerbitzua izanik, efizientziaren eta eraginkortasunaren azterketa sozietate publikoa sortzeko proposamena egin aurretik egin behar dela.

Txosten horrek honako hau ondorioztatzen du: “*Aurkeztutako txostenek ez dituzte behar bezala justifikatzen zerbitzua emateko eredua aldatzeko arrazoiak, eta ez dute justifikatzen erabaki hori hartu beharreko interes publikoetarako egokiena denik. Ez-betetzeen egungo egoera ere kontratu publiko baten lizitazioaren bidez konpon daiteke; izan ere, ez dira deskribatu, eta ez dirudi kexa-kopuru handiegirik sortzen dutenik, arestian azaldutako zifren arabera. (…)*

*Gainera, ikus daiteke osasun-garraioko zerbitzua garestiagoa izanen dela diru-kutxa publikoentzat sozietate publikoaren bitartez, eta ez dago frogatuta kudeaketa-modua aldatzeak prestazioaren kalitate handiagoa ekarriko duenik, eta, beraz, ez dira betetzen jarduera publiko orotan gidatu behar diren ekonomia- eta efizientzia-printzipio gidariak”.*

Azpimarratu behar da 2019-2023 Legegintzaldiko Akordioak berak, lehen aipatu dugunak, honako hau jasotzen duela garraio sanitarioari dagokionez: “*zerbitzua ematean ahalik eta kalitate handiena bilatzea eta baliabideen erabilera eraginkorragoa izatea*". Gai horiek ez dira egiaztatu Nafarroako Gobernuak sozietate publikoaren sorreran onartu zuenean.

Nafarbide el camino de los navarros, sozietate mugatua

Nafarroako errepideen erabilera-kanona arautzen duen uztailaren 1eko 23/2022 Foru Legea indarrean sartzearen auzia testuinguruan kokatu behar da. Lege horren bidez, errepide-erabileraren gaineko kanona Nafarroako Ogasun Publikoaren baliabide gisa sortzen da, eta aplikazio-xedetzat Nafarroako Edukiera Handiko Bideen Sareko zenbait azpiegituraren erabilera du.

Bildutako dirua bideak kontserbatzeko eta ustiatzeko jarduerak finantzatzeko erabiliko da, bai eta azpiegitura berriak eraikitzeko eta lotutako zerbitzuak ezartzeko ere. Zerbitzu horiek, hala badagokio, Nafarroako errepide sarean sartuko dira. Horretarako, aipatutako foru legeak aurreikusten du erabilera kanonaren ordainarazpena eta kudeaketa NFAKk eginen duela, berak edo horretarako sortutako sozietate publikoak.

Sozietate publiko hori sortzeko administrazio-izapideak 2023ko martxoan hasi ziren, eta gobernu-akordio bidez onartu zen CPENi baimena ematea erantzukizun mugatuko sozietate bat eratzeko, “Nafarbide, el Camino de los navarros, SL” (NAFARBIDE) izenarekin eta Lurralde Kohesiorako Departamentuari atxikita. Ondoren, 2024ko otsailean, eratzeko eskritura notarioaren aurrean formalizatu zen, eta 2024ko apirilean Merkataritza Erregistroan inskribatu zen.

Sozietatearen helburua, bere estatutuen arabera, honako hau da:

* *Nafarroako Foru Komunitatetik igarotzen diren edukiera handiko errepide-zati hauek mantentzea, kontserbatzea eta ustiatzea, erabileragatiko bidesari edo kanon bat aplikatuz, berez edo hirugarrenen bidez: A-1, A-10, A-15 eta A-68 autobietakoak eta prestazio handiko N-121-A errepidekoak, eta horien instalazioak, bai eta azpiegitura horiekin lotutako edozein motatako zerbitzuak ere, hala nola eremu funtzionalak eta zerbitzuguneak eta garraio-zentroak.*
* *Errepideen arloan eskumena duen Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioko Departamentuak erabakitzen dituen azpiegitura horien tarte berriak, hobekuntzak, handitzeak eta luzapenak proiektatzea, eraikitzea, mantentzea, kontserbatzea, finantzatzea eta ustiatzea, berak edo hirugarrenek.*
* *Kudeaketa-sistema honen xede izan daitezke, halaber, Nafarroako Foru Komunitateko lurraldetik igarotzen diren beste autobide eta autobia batzuetako tarteak, baldin eta egungo emakidak eta azpiegiturak amaitzen badira eta Foru Komunitateko Administrazioaren kudeaketara itzultzen badira, bereziki: A-12 eta A-21 autobideetakoak eta gaur egungo AP-15 autobidekoak, bai eta azpiegitura horiekin lotutako edozein motatako zerbitzuak ere, hala nola eremu funtzionalak eta zerbitzuguneak eta garraio-zentroak.*

Espedientean jasota dago Herri-lanen eta Azpiegituren zuzendari nagusiaren proposamena, baita dagokion JIFPa ere. Jasota dago departamentuaren aldeko txosten juridikoa, eta CPENen txostena erantsi da, sozietatea sortzearen aldeko ondorioa ematen duena.

2023ko maiatzaren 23an, kontrako txostena eman zuen Sozietate Publikoen, Abalen eta Afera Ekonomikoen Ataleko buruak. Txosten hori Ondare Zerbitzuko zuzendariak, Aurrekontuen, Ondarearen eta Politika Ekonomikoen zuzendari nagusiak eta kontu-hartzaile nagusiak bermatzen dute. Era berean, kontu-hartzaile nagusiak bere txostena eman zuen egun berean, baina hori ere kontrakoa izan zen.

Honako hauek diraaipatutako txostenen alderdi garrantzitsuenak:

a) JIFPa, zeinaren gainean adierazten baita ibilgailuen joan-etorriari buruzko sentikortasun-azterketa bat egin behar zela.

Bestalde, aurreikusita dago (JIFPen arabera) 2.600 milioi baino gehiago biltzea 30 urtean, eta kopuru hori nabarmen handitu daiteke JIFPen jasota ez dauden prestazio handiko errepideen zati bat sozietateak kudea dezakeenean. Gai horri dagokionez, Ondare Zerbitzuak uste du ez dela inolako gairik jorratzen sozietate publikoan lortutako baliabide ekonomikoen aplikazioei dagokienez eginen den kontrolari buruz.

b) NAFARBIDEk Europako Kontu Sistemak (EKS 2010) bere kontuak NFKAren kontuekin bateratu ez daitezen eskatzen dituen baldintzak betetzen dituela frogatzen saiatzen diren justifikazio-txostenetan adierazitakoaren kontra, sozietate horren kontuak NFKAren kontuekin bateratuko dira, IGAEren jakinarazpenaren arabera. Gertaera hori garrantzitsua da, JIFPen arabera inbertsioei aurre egiteko behar den zorpetzea, azkenean, NFKAren zor gisa zenbatuko baita.

c) Ezda deskribatzen sozietate publikoak nola gauzatuko dituen obrak eta bideen mantentze-lanak, baina lan horiek hirugarrenei kontratatuko zaizkiela susmatzen da. Ondorioz, ez da justifikatzen sozietateak KFLren 8. artikuluaren 7. paragrafoan ezarritako muga betetzeko duen gaitasuna, hirugarrenekin kontratatutako prestazioei dagokienez (gehienez enkarguaren zenbatekoaren ehuneko 50).

d) Hainbat baieztapen egin direla uste da, baina ez direla inola ere sozietateak eraginkortasun handiagoa emateko justifikatzen, eta, besteak beste, ziurtzat jotzen da sozietate publiko instrumental bat kontratatzea Administrazioaren kontratazioa baino epe luzeagorako izan daitekeela, biak ala biak KFLren mende daudenean; eta epe luzerako zorpetzea (20 urte baino gehiago) sozietate publiko baten bidez bakarrik egin daitekeela, Nafarroako Gobernuak 25 urteko zorpetzea duenean.

e) Europako Batzordeak tarifa-sistema onartzeari buruzko erabakirik ez hartzea. Onespen hori gabe, ezin izanen litzateke bidesaririk kobratu, eta, beraz, ez litzateke beharrezkoa izanen sozietate publikoa sortzea. Hala ere, geroko egitate gisa, adierazten dugu 2024ko irailaren 12an batzorde horrek aldeko iritzia eman duela Nafarroako Foru Komunitatean azpiegiturengatiko tasen bidesari-araubide berria Erkidegoko zuzenbidera egokitzeari buruz.

Ondorioz, lehen aipatutako 2023ko maiatzaren 23ko txostenak honako hau ondorioztatzen du: “*emandako informazioa eta atzemandako urritasunak kontuan hartuta, Ondare Zerbitzuak ezin du NAFARBIDE sozietate publikoa sortzearen aldeko txostena egin, urritasun horiek konpondu arte*”.

Bestalde, kontu-hartzaile nagusiaren txostenak honako hau dio: “*Arrazoi horiengatik, proposatzen den sozietatea ez litzateke sortu behar bideragarritasun-azterketan aurreikusten diren baliabideak lortzeko gaitasun juridikoa erabat bermatzen ez den bitartean. Aipatu behar da, halaber, gaitasun juridiko hori nahitaezko baldintza dela aurreikusten den enkargua formalizatu ahal izateko, sozietate horrek bere gain hartuko bailituzke bide-azpiegiturak kontserbatzeko lanak.*”

Egindako ohartarazpenak eta aipatutako txostenen kontrako iritzia gorabehera, Gobernuak, 2023ko ekainaren 28ko Erabakiaren bidez, sozietate hori sortzea onartu zuen.

Era berean, eta aurretik egindako ohartarazpenen edukiari buruz azaldutakoaz gain, honako hau adierazten dugu:

a) Errepide horiek eraikitzeko, mantentzeko eta kontserbatzeko “autofinantzaketa” lortu nahi bada, ez dago NFKAk berak gauzatzeko legezko eragozpenik, eragindako finantzaketa NOPFLek aurrekontuetarako duen aukeretako bat baita. Espedientean ez dago alternatiba horri buruzko azterketarik.

b) Nafarroako Gobernuaren 2023ko ekainaren 28ko Erabakiak, aipatutako txostenez gain, Nafarbide sortzea premiazkoa eta foru-interesa dela justifikatzen duen txosten bat jasotzen du, Belateko eta Almandozeko tunelen finantzaketa ez dagoela bermatuta argudiatuz sozietate horren babesik gabe. Deigarria da kontu hori; izan ere, 6. gehigarrian “Belateko tunelaren bikoizketa” kontratuari buruz garatu genuen bezala, Nafarroako Gobernuak onartua zuen urte anitzeko gastua, eta, beraz, finantzaketa ziurtatu zuen.

**Amaitzeko**, Ganbera honek gai garrantzitsu bat nabarmentzen du, txosten honetan egin dugun obra-kontratuen berrikuspenari buruzkoa, eta bertan egiaztatu dugu kontratazio-prozesuan kontuan hartu beharreko arrisku-maila bat dagoela.

Departamentuetako funtzionario letraduek egiten dituzten legezkotasun-kontrolei kalterik egin gabe, aurretiko administrazio-kontrolaren oinarrizko elementuetako bat Kontu-hartzailetzak aldez aurretik egiten duen fiskalizazioa da, eta horrek funtsezko balioa ematen dio legezkotasun-bermeari, kontu-hartzailetzako eginkizunak printzipio hauei erantzuten baitie: autonomia, jarduera deskontzentratua eta kontratazio-organoekiko mendekotasun hierarkikorik eza.

Aurretiazko kontrol mota hori ez da aplikagarria izanen zuzenbide pribatuaren bidez arautzen diren erakunde instrumentaletan; izan ere, kontu-hartzailetzak erakunde horien gainean egiten dituen fiskalizazio-jarduerak, bere arau-esparruak ezartzen duenaren arabera, a posteriori egiten dira beti, dagozkion auditoretza publikoko txostenen bidez, eta auditoretzako enpresa pribatuek egiten dituzte, Kontu-hartzailetzako Zuzendaritza Nagusiaren babespean.

Alde horretatik, atentzioa ematen dugu, Kontu-hartzailetza Nagusiak emandako datuen arabera, 2019-2023 aldian, Lurralde Kohesiorako Departamentuko herri-lanen arloan bildu baitzen eragozpen-txostenen ehuneko handiena, kontratazioaren arloko eragozpenen ehuneko 25 eragin baitzuen. Era berean, 2023ko ekitaldian, “Belateko tunelaren bikoizketa” kontratuari eragiten dion hamar erreparoren argitalpena jasotzen da, baita eragozpena ere, 6. gehigarrian aztertzen duguna. Geroago, 2024an, aipatutako kontratuaren lehen ziurtagiria ere konpondu egin da.

JIFP planean, gutxienez 2.600 milioiko finantzaketa aurreikusten da 30 urtean. Erakunde instrumentalen funtzioen egikaritza zalantzan jarri gabe, Ganbera honen iritziz, inbertsio publikoaren maila hori legez nahitaezko kontrolak egiten diren administrazio publiko baten aurrekontuetatik erakunde instrumental batera mugitzeak, obra publikoa bezalako eremu sentikor batean, kontrol-maila jaistea eta, ondorioz, arrisku-maila igotzea dakar.

Nafarroako Inbertsio Institutua (INI)

2022ko kontu orokorrei buruzko gure txostenean, INI sozietate publikoa sortzeari buruzko ondorioak eta gomendioak eman genituen, eta horri lotzen gatzaizkio.

Txosten hau egin den egunean, egoera hau da:

* INI sortzeko argudiatu zen justifikazioetako bat zen ez zela sailkatuta egonen NFKAko sozietate integratzaile gisa, Europako Kontu Sistemaren (EKS 2010) ikuspuntutik, eta, beraz, haren eragiketak ez lirateke zenbatuko NFKAren defizit edo zor publiko gisa. Alde horretatik, SODENAri balio erantsia ematen ziola uste zen.

Gai horri dagokionez, IGAEk behin betiko kokatu du sozietate publikoa Administrazio Publikoen Sektoreko kide gisa. Horrek esan nahi du bere eragiketak eta saldoak NFKAren kontu ekonomikoetan erregistratuko direla, defizit/superabit eta zorpetze publikoen saldoei eraginez, arau fiskalak betetzeko.

* INIaren eta Sodenaren arteko bikoiztasuna saihesteko aurreikusitako hiru jardueretatik bat ere ez da egin, zehazki:

a) SODENA eta CEIN sozietate publikoen arteko integrazio handiagoa garatzea

b) SODENAko Balio Sorreraren eta Arrisku Kapitalaren Arloa INIn integratzea.

c) SODENAren xede soziala aldatzea.

Hala ere, ondorengo gertakari gisa, honako hauek adierazten ditugu:

* 2024ko urtarrilaren 26an, CPENeko kontseilari delegatuak jarraibide bat eman zuen INIk eta SODENAk finantza-laguntzei dagokienez egin beharreko jardueren irismenari buruz, “*Nafarroako Kontuen Ganberaren gomendioari jarraiki, INIren eta SODENAren jarduerak bat ez etortzeko edo bikoiztea saihesteko neurriak hartzea*”.

Jarraibide horretan, sozietate horien jarduera-eremuak definitzen dira, eta, gure ustez, berretsi baino ez digute egiten ez dagoela funtsezko desberdintasunik sozietate horien artean, hau da, INIrako aurreikusita dagoen guztia SODENAren jarduera-eremuan sartzen dira.

Jarraibide horrek jasotzen dituen finantza-laguntzei dagokienez, gutxieneko eta gehieneko zenbatekoak ezartzen dira, banaketa honen arabera:

*- “INI: Finantza-laguntzaren gutxieneko zenbatekoa: bost milioi eragiketa bakoitzeko. Krisian edo finantza-arriskuen estalduran dauden enpresetan esku ez hartzea.*

- SODENA*: Finantza-laguntzaren gehieneko zenbatekoa: Eragiketa bakoitzeko bost milioi baino gutxiago, krisian dauden enpresen eta/edo finantza-arriskuen estalduren/zirkulatzailearen beharren kasuan izan ezik. Muga horrek ez dio eragiten abalak eta fidantzak emateari*”

Beraz, Ganbera honen iritziz, argudio guztien artean, eskumenak INIren eta SODENAren artean banatzeko faktore erabakigarria finantzaketaren gutxieneko eta/edo gehieneko zenbatekoa izanen litzateke. Horri dagokionez, honako hau adierazi behar dugu:

- Finantza-mugei dagokienez, azken hamar urteetan, SODENAk 13 eragiketa egin ditu, bost milioitik gorakoak (batez beste 1,3 milioi urtean).

- Jarduera-sektoreei dagokienez, nabarmendu behar da SODENAk ez duela mugarik laguntza-sektoreei dagokienez. Bestela esanda, INIrako[[41]](#footnote-42) erabakitako sektoreak SODENAk gara ditzake.

- Deigarria da, kontuan hartuta sozietate publikoak, OPFLren arabera, “*.....helburu sozialarekin lotura espezifikoa duten eskumenak dituen departamentuari…*” atxikitzen zaizkiola, departamentu desberdinei atxikita daudela, SODENA Industriako eta Enpresen Trantsizio Ekologiko eta Digitalerako Departamentuari eta INI Ekonomia eta Ogasun Departamentuari.

* INIk 2024ko martxoaren 27an argitaratu zuen “*Diagnostikorako, ekintza-planerako eta ebaluazioaren jarraipenerako laguntza teknikoaren kontratazioa, Nafarroako hazkunde ekonomikoa indartzeko*” zerbitzu-kontratuaren lizitazioa, 720.000 euroko balio zenbatetsiarekin. INIk ez bezala, SODENAren estatutuek berariaz jasotzen dute beren helburu sozialean horrelako azterlan estrategikoak egitea, zehazki: “*Nafarroako Foru Komunitatearentzat interesgarriak diren azterlan estrategikoak, ekonomikoak, teknologikoak, ikerketa edo berrikuntzakoak eta merkatukoak sustatzea eta egitea*”

Aurreko guztiagatik, oraindik ere uste dugu bi sozietate publiko horietako baten helburu soziala beste sozietate batean aurreikusita dagoela, eta bikoiztasun hori saihesteko neurririk ez dela hartu. Horri dagokionez, adierazten dugu funtzioetan eta eskumenetan nortasun praktikoa duten erakundeen bikoizketak eragina duela baliabide publikoen esleipenean, eta, ondorioz, legez eskatzen diren eraginkortasun- eta efizientzia-printzipioetan.

Ildo horretatik, berriro diogu 2022ko ekitaldiko txostenaren beste ondorio bat:

“...... egoera hori ez datorrela bat Nafarroako Enpresa Korporazio Publikoa, S.M.P. izeneko sozietatea sortzeari buruzko ekainaren 18ko 8/2009 Foru Legearen zioen azalpenarekin, honako hau ezartzen baitu hitzez hitz: “…*xedea izanik, batetik, Nafarroako Foru Komunitateko enpresa-ondare publikoaren zati funtsezko baten (batez ere sozietate publikoak) eraginkortasuna eta eragimena arrazionalizatu, koordinatu eta ahal den onena bilakatzeko testuinguru bat eta tresna bateratu eta berariazkoa sortzea*….”.

Sozietate publikoen auditoretzak

Sozietate publikoek urteko kontuen eta legezkotasuna betetzearen auditoretza aurkezten dute, auditoriako enpresa pribatuek kanpotik egindakoak, Bidean S.L. sozietatearen auditoretza izan ezik, Finantza eta Auditoretza Kontroleko Zerbitzuak zuzenean egin baitu, Kontu-hartzailetzako Zuzendaritza Nagusiak gainbegiratuta.

Urteko kontuei buruzko auditoretza guztietan aldeko iritzia dago.

Aurrekoa gorabehera, Ganbera honek “Sodenak Parquenasari egindako finantza-ekarpenak (2001-2023)” txostena eman zuen 2023ko azaroan. Txosten horretan, besteak beste, Sodenak Parquenasari emandako kredituak aipatu ziren, Sodenako 2022ko ekitaldiko urteko kontuetan agertzen zirenak:

*“Maileguak emateko urteroko baimen-eskaeretan, Sodenak adierazi izan du mailegu horiek kobraezin gisa hornitzen direla osorik. Kontu horri dagokionez, atentzioa ematen du oraindik ageri direla 22,51 milioiko mailegu berreskuragarriak, nahiz eta eskaeretan kobraezintzat jotzen ziren, eta ez dela bideragarritasun planik egin haiek itzultzeko, eta Parquenasak berak zer nolako finantza egoera duen”.*

*“Uste dugu narriatu gabeko 22,51 milioiko kreditu horiei balorazioaren zuzenketa egin behar zitzaiela kontabilitatean, berreskuratu ahalko ote diren zalantzan jartzeko zantzu objektiboak daudelako”.*

Sodenako 2023ko ekitaldiko urteko kontuetan kreditu horiek agertzen jarraitzen dute, eta ez da kontabilizatu haien balio-zuzenketa; beraz, uste dugu kontu horietan ageri den ondare-garbia gutxietsita egonen litzatekeela, gutxienez 22,51 milioitan.

Legeria betetzeari buruzko auditoretzen helburua izan da honako alderdi hauek egiaztatzea: Ogasun Publikoari buruzko Foru Legearen betetzea, zorpetze- eta abal-eragiketei dagokienez; obrei, hornidurari, zerbitzuei eta obra publikoen eta zerbitzuen emakidei aplikatzekoa zaien kontratazio-araudiaren betetzea; langileen kontratazioei eta ordainsari-sistemei buruzko araudiaren betetzea; egin diren kontraprestaziorik gabeko diru-emateei eta babesletza-kontratuei buruzko araudia betetzea; Nafarroako Ogasun Publikoari buruzko apirilaren 4ko 13/2007 Foru Legean jasotako bestelako legezko betekizunak betetzea eta Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta gobernu onari buruzko maiatzaren 17ko 5/2018 Foru Legea betetzea. Auditoretza horien emaitzak[[42]](#footnote-43) honako hauek dira:

a) Zorpetze-eragiketei dagokienez, aplikatzekoa den araudia betetzen dela ondorioztatzen da, nahiz eta bi sozietatetan bi salbuespen agertzen diren: bata, Nafarroako Gobernuak ezarritako gehieneko epea gainditzen duen abal bat emateagatik, eta, bestea, Nafarroako Gobernuari nahitaezko baimena eskatu gabe mailegu bat emateagatik.

b) Kontratazio publikoei dagokienez, 131 kontratuz osatutako lagin batetik ondorioztatu da ezen, oro har, oro har bete dela berrikusitako espedienteetan aplikatu beharreko araudia, nahiz eta zazpi sozietatetan agerian jartzen den 13 gorabehera daudela, eta horietatik zortzi garrantzi txikikoak direla, bi indarraldia galdu duten kontratuei buruzkoak direla, eta beste hiru munta txikiko kontratuaren figurari okerreko errekurtsoa jartzeagatik.

c) Langileen kontratazioen eta ordainsari-sistemen berrikuspenetik ondorioztatzen da, oro har, araudia betetzen dela, baina gizarteari dagokionez, salbuespen bat aipatzen dela departamentuetako zuzendarien ordainsari-mugak gainditzeari dagokionez.

d) Kontraprestaziorik gabeko diru-emateei buruzko araudia betetzeari dagokionez, ondorioztatu da aplikatzekoa den legeria bete dela.

e) Bestelako legezko betekizunak betetzeari dagokionez, ondorioztatzen da aplikatzekoa den araudia bete dela.

Fundazio publikoak

Hurrengo taulan fundazio publikoen 2023ko datu agregatu batzuk eta haien eta 2022koen arteko alderaketa erakusten ditugu:

Hala ere, zortzi fundazioetatik bosten auditoretza-txostenak baino ez daude jasota[[43]](#footnote-44), kontu orokorren Memoriako “Foru sektore publikoaren mugaketa” dokumentuan jasotzen direnak, eta, beraz, 2023an bost fundaziok emandako datuak 2022an sei fundaziok emandako datuekin alderatuta egiten da konparazioa.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Fundazioen adierazleak | 2022 | | 2023 | 2023/2022 aldea (%) |
| Ondare garbia | 4.913 | 4.726 | | -4 |
| Epe luzeko zorra | 5.008 | 4.876 | | -3 |
| Jardueraren beraren ondoriozko diru-sarrerak | 22.701 | 28.465 | | 26 |
| Nafarroako Gobernutik jasotako dirulaguntzak | 11.521 | 11.387 | | -1 |
| Langileria-gastuak | 14.530 | 20.593 | | 42 |
| Eskudirua eta bestelako aktibo likidoak | 11.067 | 11.706 | | 6 |
| Maniobra-funtsa | 7.083 | 6.979 | | -1 |
| Emaitza, guztira | 1.478 | 15 | | -99 |
| Goi kargudunen kopurua (A) | 5 | 7 | | 36 |
| Gainerako enplegatuen batez besteko kopurua (B) | 326 | 454 | | 39 |
| Langileen kopuru osoa (A+B) | 331 | 461 | | 39 |

Informazio horri buruz, emaitza osoaren zenbatekoan eta langileen gehikuntzan hain bilakaera esanguratsua dagoela azpimarratu behar da.

Guztizko emaitzari dagokionez, adierazi behar da fundazioetan kontzeptu hori ez dela sozietateetako emaitzaren baliokidea. Fundazioen kasuan, emaitza kontabilitate-egoera bakarra da, ekitaldiko soberakinari eta ondare garbiaren aldaketei buruzko informazioa bateratzen duena. Beraz, aldea Miguel Servet Fundazioan jasotako dirulaguntzengatiko ondare garbiaren aldakuntzaren ondorio da, 2022an milioi bat gehiago izan baitzen 2023an baino.

Bestalde, kontuetako informaziotik ondoriozta daitekeenez, Gizain Fundazioak nabarmen egin du gora bere jardueran, NFKAen enkarguen bidez, eta horrek langile gehiago kontratatzea ekarri du.

Taula honetan, fundazioetako langileen bilakaera eta kopurua jaso ditugu:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Fundazioak | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | | 2019 | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2023/2015 aldea (%) | |
| Enplegatuen batez besteko kopurua | 78 | 84 | 154 | 161 | | 221 | 272 | | 275 | | 331 | | 461 | | 493 | |
| Fundazio kop. | 4 | 4 | 5[[44]](#footnote-45) | 5 | 6[[45]](#footnote-46) | | | 6 | | 6 | | 6 | | 8[[46]](#footnote-47) | | 100 | |

Kontuan izan behar da konparazio horretan 2015ean lau fundazio zeudela, eta 2023an, memoriaren datuen arabera, zortzi. Halaber, koadro honetan ez dago CENER eta IDISNA fundazioetako langileen informaziorik.

Langile gehienak Miguel Servet eta Gizain fundazioenak dira. Era berean, langileen artean igoera handiena izan dutenak dira.

Bost fundazioen urteko kontuei auditoretzak egin zaizkie, eta horietan guztietan aldeko iritzia lortu da.

Hala ere, azpimarratzekoa da bi enfasi-paragrafo sartu direla honako fundazio hauei dagozkien auditoretza-txostenetan:

a) Baluarte Fundazioak haren ondare garbi negatiboa azpimarratzeko paragrafo bat dakar. Hori dela-eta, Nafarroako Gobernuak dagoeneko berariaz adierazi du finantza-laguntza emanen diola, ordaintzeko betebeharrak eta konpromisoak bete eta bere eragiketen jarraipena bermatu ahal dezan. Egoera hori agerian jarri genuen jada aurreko ekitaldiko kontu orokorrei buruzko gure txostenean.

b) Desgaitasuna duten pertsonei Lagungarriak Helarazteko Fundazioak bere funts negatiboei buruzko enfasi-paragrafo bat jasotzen du. Hala ere, aipatzen da fundazioak bere jarduera garatzeko behar dituen baliabideak lortzen dituela, batez ere Nafarroako Gobernuaren ekarpenen bidez, erakunde fundatzailea baita. Horren garira, ondorengo egitate gisa adierazten da 2024ko apirilean jaso zuela 2024ko ekitaldiko funtzionamendu- eta inbertsio-gastuen aurrekontuetarako diru-ekarpena, eta horrek jardueren jarraitutasuna bermatzen duela.

Enpresa publikoekin egin den bezala, 2024an eman ziren legeria betetzeari buruzko 2023ko auditoretza-txostenak, enpresa publikoentzat deskribatuta dauden helburu berberekin.

Kontu-hartzailetzaren Zuzendaritza Nagusiak jaso dituen bost auditoretzen[[47]](#footnote-48) emaitzak honako hauek dira:

a) Zorpetze-eragiketei dagokienez, aplikatzekoa den araudia betetzen dela ondorioztatzen da, nahiz eta salbuespen bat aipatzen den fundazio batean, kreditu bat eskatu duelako Nafarroako Gobernuaren nahitaezko baimenik gabe.

b) 33 kontratuko lagin bati buruzko kontratazio publikoei dagokienez, ondorioztatzen da aplikatu beharreko araudia betetzen dela, baina fundazio bateko hiru kontraturi eragiten dien salbuespen bat aipatzen da, munta txikiko kontratuaren figurari egindako bidegabeko errekurtsoan oinarritua.

c) Langileen kontratazioen eta ordainsari-sistemen berrikuspenetik ondorioztatzen da, oro har, araudia betetzen dela, nahiz eta lau salbuespen aipatzen diren (bi fundaziotan bi salbuespen), indarrean ez zeuden edo eskuragarri ez zeuden kontratazio-zerrendetara jotzeari eta hitzarmen kolektibo baten arabera ordainsariak ordaintzeari buruzkoak, langile publikoentzat legez aurreikusitakoak gainditu dituztenak.

d) Kontraprestaziorik gabeko diru-emateei buruzko araudia betetzeari dagokionez, ondorioztatzen da aplikatzekoa den araudia bete dela.

e) Bestelako legezko betekizunak betetzeari dagokionez, ondorioztatzen da, oro har, aplikatzekoa den araudia bete dela, nahiz eta aipatu behar den hiru fundazioren webguneek ez dutela jasotzen Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta gobernu onari buruzko maiatzaren 17ko 5/2018 Foru Legearen zenbait artikulutan ezarritako informazio guztia.

Amaitzeko, adierazi behar dugu 2024ko martxoan eman eta argitaratu dela[[48]](#footnote-49) 2022ko ekitaldiko emaitzei buruzko laburpen-txostena, Kontu-hartzailetzako Zuzendaritzak onesten duena. Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren eta haren erakunde autonomoen sozietate eta fundazio publikoek legeria betetzeari buruz erabakitako prozedurei eta urteko kontuen auditoretzei dagokie.

Aztertze prozesu horretatik ondoriotzat atera zen auditore pribatuek adierazitakoak baino ez-betetze gehiago egin zirela. Zehazki, honako ohar hauek gehitu genituen:

* Ordezte-tasen alorreko ez-betetzeak bost sozietatetan eta fundazio batean.
* Sozietate eta fundazio bateko ordainsari-igoerak ez betetzea.
* Kontratu bat ez betetzea, baldin eta kontratu horretarako munta txikiko kontratazio-prozedura ez bada kontratatutako bolumenerako egin behar zena.
* Hitzarmenak formalizatzeagatiko ez-betetzeak, bi sozietatetan babesletzat hartu behar zirenak, bai eta sozietate batean dohaintza bat egitea ere, xede sozialean dohaintza egitea aurreikusita ez egon arren.

6. gehigarria. “Belateko tunela bikoiztea" obra-kontratua

Espediente horren fiskalizazioari dagokionez, gure fiskalizazioaren norainokoak administrazio-izapideak baino ez ditu hartzen, kontratua esleitu arte. Ez dira irismenaren barruan sartzen kontratua gauzatzea eta obra-zuzendaritzaren esleipen-espedientea. Hauexek dira kontratuko datu ekonomikoak:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Prozedura | Zenbatetsitako balioa | Lizitatzaile kopurua | | Zenbatekoa  Lizitazioa\* | Zenbatekoa  Adjudikazioa\* | Baja % |
| Irekia, Europako atalasetik gora | 86.462.477 | 7 | 78.602.252 | | 62.881.801 | -20 |

\*Zenbatekoak BEZik gabe.

*Obra-kontratuaren lizitazio-fasea*

* Nafarroako Gobernuaren 2023ko urtarrilaren 25eko Erabakiaren bidez, Herri-lanen eta Azpiegituren zuzendari nagusiari baimena eman zitzaion “Belateko tunelaren bikoizketa” (86,50 milioi BEZik gabe) eta obraren zuzendaritzaren kontratua (2,68 milioi BEZik gabe) eraikitzeko proiektuaren obra-kontratua egiteko.

Bi kontratuak 2023-2027 aldian gauzatu ziren, eta, beraz, baimen horrek urte anitzeko gastu-baimena ekarri zuen berekin.

* Herri-lanen eta Azpiegituren zuzendari nagusiaren 2023ko otsailaren 6ko Ebazpenaren bidez, "Belateko tunelaren bikoizketa" obraren kontratazio-espedientea onartu zen, eta esleipen-prozedura irekitzea xedatu zen. Era berean, Kontratazio Mahaiko (aurrerantzean Mahaia) kideak izendatu ziren. Mahaia zortzi kidek osatzen dute:

- Lurralde Kohesiorako Departamentuko bost teknikari[[49]](#footnote-50); horietako bat mahaiburua izanen da[[50]](#footnote-51).

- Idazkari-lanak egiten dituen departamentuko herri-administrazioko teknikari bat (adar juridikoa).

- Departamentu horretako kontu-hartzaile delegatua.

Kontratazio Publikorako Batzordeko ordezkari bat[[51]](#footnote-52).

* Kontratuaren unitate kudeatzailea Azpiegitura Berrien Zerbitzua da, eta kontratazio-organoa Herri-lanen eta Azpiegituren zuzendari nagusia.
* Kontratuaren lizitazioa Europako atalasea gainditzen zuen esleipen-prozedura irekiaren bidez egin zen, eta esleipen-irizpide gisa kalitate-prezio erlaziorik onena erabili zen. Baldintza partikularren 11. klausularen arabera, esleipen-irizpideak honako hauek dira:

1. Balio-iritzien bidez ebalua daitezkeen irizpide kualitatiboak (gehienez 50 puntu)

|  |  |
| --- | --- |
| Kontzeptua | Gehieneko puntuazioa |
| X1 Memoria teknikoa | 40 |
| X2 Obra-programa | 10 |

|  |  |
| --- | --- |
| X1 Memoria teknikoa | Gehieneko puntuazioa |
| X1.1 Proiektuaren analisia | 10 |
| X1.2 Obran aurreikusitako jarduera konplexuenen deskribapena, eta horiek gauzatzeko eraikuntza-prozesu seguruenen proposamena | 20 |
| X1.3 Proposatutako behin-behineko desbideratzeen eta trafikoan duten eraginaren azterketa | 5 |
| X1.4 Eragindako zerbitzuen eta horien birjarpenen analisia | 5 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | X2 Obra-programa | Gehieneko puntuazioa | |
| X2 | Grant diagrama edo antzekoa, honako hauek dituena: | | 10 |
| * Jardueren zerrenda | |
| * Jardueren iraupena, kasu bakoitzean aurreikusitako errendimenduak adierazita. * Jardueren arteko loturak | |
| * Bide kritikoa | |
| * Kanpoko baldintzatzaileak eta baldintza klimatologikoak | |

1. Formulen bidez ebalua daitezkeen irizpide kuantitatiboak (gehienez 50 puntu)

|  |  |
| --- | --- |
| Kontzeptua | Gehieneko puntuazioa |
| X3 Eskaintza ekonomikoa | 40 |
| X4 Gizarte-zamak | 10 |

Lizitazioa Kontratazio Atarian argitaratu zen 2023ko otsailaren 8an eta Europar Batasunaren Egunkari Ofizialean 2023ko otsailaren 6an. Eskaintzak aurkezteko epea 2023ko martxoaren 9an amaitzen zen.

Mahaiaren jarduketak, eskura izan dugun dokumentazioaren arabera, akta hauetan daude jasota:

* 2023ko martxoaren 23ko akta, "Administrazio-agiriak" izeneko 1. gutun-azala irekitzekoa. Zazpi lizitatzaile aurkeztu ziren, horietako sei aldi baterako enpresa-elkarte gisa (aurrerantzean, ABEE). Aktan jasota geratzen da beharrezkoa dela horietako bosti dokumentazio jakin bat zuzentzeko eskatzea, eta, beraz, prozeduraren fase honetan gainerako biei onartzen zaizkie.
* 2023ko apirilaren 11ko akta, aurreko aktan eskatutako dokumentazioaren zuzenketa baloratzekoa. Egindako zuzenketa onartu zen, eta, beraz, zazpi lizitatzaileak behin betiko onartu ziren. Era berean, “Irizpide kualitatiboak proposatzea” izeneko 2. gutun-azala ireki zen, aztertu eta baloratzeko.
* 2023ko abuztuaren 31ko akta, “Irizpide kualitatiboen proposamena” izeneko 2. gutun-azalaren balorazioari buruzkoa. Akta horretan honako hau adierazten da:

a) Jasota geratu da enpresek aurkeztutako dokumentazioa, “Irizpide kualitatiboen proposamena” izeneko 2. gutun-azalari dagokiona, sareko unitate batean egon dela hainbat egunez, eta Herri-lanen eta Azpiegituren Zuzendaritza Nagusiko edozein enplegatzaile publikok eskuratu ahal izan duela unitate hori.

b) Lortutako puntuazioak dokumentu erantsi batean jasotako balorazioaren arabera transkribatuko dira:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Enpresa lizitatzailea | X1 (Memoria teknikoa 40 puntu) | X2 (Obra-programa 10 puntu) | Guztira |
| 1 | 21,90 | 7,90 | 29,80 |
| 2 | 24,25 | 8,35 | 32,60 |
| 3 | 25,35 | 8,10 | 33,45 |
| 4 | 37,17 | 9,05 | 46,22 |
| 5 | 29,90 | 8,80 | 38,70 |
| 6 | 36,75 | 8,10 | 44,85 |
| 7 | 34,75 | 9,30 | 44,05 |

c) Aktari erantsitako dokumentua “*Belateko tunelaren bikoizteko eraikuntza-proiektuan jasotako obren lizitaziora aurkeztutako eskaintzen irizpide kualitatiboak aztertu, ebaluatu eta puntuatzeko dokumentua, 2. gutun-azala*” da. Berariaz aipatzen da dokumentu hau behin betiko bertsioa dela, 2023ko abuztuaren 28koa. Agiri hori teknikoa da, eta Mahaiko kide teknikoek sinatu dute, eta Mahaiak berak eztabaidatzeko aurkeztu da.

d) Aktan adierazten denez, aurrez aurreko bi bilera egin dira departamentuaren egoitzan (2023ko ekainaren 8an eta 14an), aipatutako dokumentuari buruzko adostasuna lortzeko eta jarraitutako prozeduraren zuzenketa aztertzeko. KFLren 50.4 artikuluak aitortzen duen eskubideaz baliatuz, Mahaiko hiru kidek oposizio arrazoitua adierazi dute, eta gehiengoaren iritziaren aurkako jarrera dute.

Idazkariak, Kontratazio Publikoko Batzordearen ordezkariak eta kontu-hartzaile delegatuak boto partikular bana[[52]](#footnote-53) ematen dutenean jasotzen da aktan aipatzen den kontrako jarrera.

Adierazi dute, batetik, egindako balorazio teknikoak ez duela behar bezala arrazoitzen eskaintzen arteko puntuazio-aldeak behar bezala egiaztatzeko, tratu-berdintasuna eta diskriminaziorik eza bermatze aldera, eta, bestetik, ez dela zuzena Mahaiko lehendakariak gainerako kideen puntuazioak ezagutzea bere balorazioa egin aurretik.

* 2023ko irailaren 6ko akta, "Formulen bidez kuantifikatu daitezkeen irizpideen proposamena" izeneko 3. gutun-azala irekitzekoa.

3. gutun-azala ireki da eta irizpide kuantitatiboak kalifikatu dira, hau da, prezioa eta irizpide sozialak. Guztira 50 puntu emanen dira. Emaitza honako hau da:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Enpresa lizitatzailea | Eskaintza ekonomikoa 40 puntu | Gizarte-irizpideak 10 puntu | GUZTIRA |
| 1 | 27,52 | 10 | 37,52 |
| 2 | 30,06 | 10 | 40,06 |
| 3 | 27,42 | 10 | 37,42 |
| 4 | 40 | 10 | 50 |
| 5 | 40 | 10 | 50 |
| 6 | 40 | 10 | 50 |
| 7 | 40 | 10 | 50 |

Balorazioaren amaierako emaitza honako hau da:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Enpresa lizitatzailea | Eskaintza teknikoa, guztira | Formulen eskaintza, guztira | GUZTIRA |
| **4** | **46,22** | **50** | **96,22** |
| 6 | 44,85 | 50 | 94,85 |
| 7 | 44,05 | 50 | 94,05 |
| 5 | 38,7 | 50 | 88,7 |
| 2 | 32,6 | 40,06 | 72,66 |
| 3 | 33,45 | 37,42 | 70,87 |
| 1 | 29,8 | 37,52 | 67,32 |

Horregatik, hobekien baloratutako ABEEa osatzen duten enpresei baldintzetako 13. klausulan aurreikusitako dokumentazioa (enpresaren nortasuna, kaudimena eta zerga-betebeharren ziurtagiriak egiaztatzeari buruzkoa) eskatzea erabaki dute. Zazpi eguneko epea eman da hori zuzentzeko.

* 2023ko urriaren 4ko akta, dokumentazio administratiboa aztertzeari eta zuzentzeko errekerimenduari buruzkoa. Ekitaldi honetan, ABEEari eskatutako dokumentazioa aztertu da, eta ondoen baloratu dena da.

Aktan jasotzen da ados dagoela obra-buruaren titulazioa eskatzearekin. Aitzitik, Mahaiko kideak ez datoz bat kaudimen teknikoaren baliozko egiaztapenean, lizitatutakoaren antzeko obra bat behar bezala egin dela bermatzen duen ziurtagiriaren bidez, baldintza-agirietako baldintzetan adierazitakoaren arabera:

*“Azken bost urteetan egindako obren zerrenda, gutxienez antzeko obra baten (tunela) exekuzio onaren ziurtagiriarekin abalatua, 65.000.000 euroko edo gehiagoko exekuzio-zenbatekoarekin, BEZik gabe. Bertan, obraren zenbatekoa, data eta lekua adieraziko dira, lanbidea arautzen duten arauen arabera egin ziren eta normalean behar bezala burutu ziren adieraziz”.*

Aurrez aurreko bilerarik egin ez denez eta eztabaidetako puntu nagusiak jasota utzi ezin direnez, 2023ko urriaren 3ko “*Belateko tunelaren kaudimen teknikoari edo profesionalari buruzko txostena*” erantsi zaio aktari. Txosten hori mahaiko zortzi kideetatik bosten aldeko botoarekin onartu zen, eta eskatutako kaudimen-betekizuna egiaztatzen dela ondorioztatu da[[53]](#footnote-54).

Era berean, aktan jasotzen da ez datozela bat (idazkaria, Kontratazio Publikoaren Batzordeko ordezkaria eta kontu-hartzaile delegatua), boto partikular bana ematen baitute aktari erantsita, eta adierazten baitute kontratazio-araudian aurreikusitako zuzenketa-izapidearen bidez konpondu behar zirela baldintza-agirietan eskatzen den kaudimen-betekizuna egiaztatzeari buruz sortutako zalantzak.

* Agiriak aztertu eta esleipen-proposamena egiteko 2023ko urriaren 23ko akta[[54]](#footnote-55). Eskatutako dokumentazioa jaso dela jasota geratu da (obra-buruari eskatutako titulazioa zuzentzea). 62.881.801,65 euroko zenbatekoa, BEZik gabe, 4. ABEEari esleitzea proposatzen da, bere eskaintza kalitate-prezio erlaziorik onena aurkezteagatik.

*Kontratua esleitzeko eta esleitzeko proposamenaren fasea*

* Mahaiko lehendakariak esleipen-proposamena helarazi dio Herri-lanen eta Azpiegituren zuzendari nagusiari 2023ko urriaren 25ean.
* Kontu-hartzaile delegatuak, 2023ko azaroaren 3an, etetekoa ez zen eragozpen-txosten bat egin zuen. Bertan, Mahaiak prozedura-jarduketetan gertatutako guztia jasotzen zen, mahaiko aktak eta boto partikularrak islatzen dituzten txostenak erantsita. Era berean, kontratazio-organoari jakinarazi dio boto partikularretan azaldutako gertakariek (batez ere, motibaziorik ezak eta balorazio-eskaintzak baloratzeko jarraitutako prozedurak) tratu-berdintasunaren, diskriminaziorik ezaren eta gardentasunaren printzipioak ez betetzea ekar lezaketela.
* Herri-lanen eta Azpiegituren zuzendari nagusiak, 2023ko abenduaren 20an, Azpiegitura Berrien Zerbitzuko zuzendariari eskatu zion, kontu-hartzaile delegatuaren txostena ikusi ondoren, bere ustez espedienteko dokumentazioa osatu gabe dagoela eta kalifikazioen arrazoiak argiago ondorioztatu behar direla, bai eta egikaritze berriaren ziurtagiriko dokumentazioa zuzendu ere.

2023ko abenduaren 21ean, aipatutako zerbitzu-zuzendariak Mahaiko gainerako kideei jakinarazi zien, egoki deritzotena erantzun zezaten. Horri dagokionez, adierazi behar dugu 2023ko azaroaren 9an Mahaiko idazkari-funtzioak bete zituen letraduak ohartarazi zuela ez zela bidezkoa Mahaiaren berezko jarduerak gauzatzea, behin Mahaiaren eginkizunak esleipen-proposamenarekin amaitu ondoren.

Abenduaren 21ean bertan, esleipendun izateko proposatzen den ABEEaren kaudimen-ziurtagiria jaso zen. Ziurtagiri hori ABEEak berak eskatu zion Garraio Ministerioari abenduaren 19an.

Halaber, abenduaren 21ean, zerbitzuko zuzendariak dokumentu bat bidali zien mahaiko kideei: “*Belateko tunelaren bikoizteko eraikuntza-proiektuan jasotako obren lizitaziora aurkeztutako eskaintzen irizpide kualitatiboak aztertu, ebaluatu eta puntuatzeko dokumentua, 2. gutun-azala*”. Dokumentu hori 2023ko abenduaren 20koa da, eta Mahaiko bost kide teknikoek (presidenteak barne) sinatu dute, baina Mahaiak ez du onartu. Nabarmentzekoa da txosten honetan ez direla aldatzen 2023ko abuztuaren 31ko aktan jasotako eskaintzei Mahaiak esleitutako puntuazioak.

* Aipatutako zuzendari nagusiaren 2023ko abenduaren 26ko Ebazpenaren bidez, obra-kontratua Mahaiak 2023ko urriaren 23an proposatu zuen ABEEari esleitzea onartu zen.
* Kontratua 2024ko urtarrilaren 25ean formalizatu zen.
* Ez dago jasota esleipen horren aurka erreklamaziorik edo errekurtsorik jarri denik.

Egindako esleipen-prozedurari buruz, 4. gehigarriko 4.4 atalean adierazitakoaz gain. Salbuespenei buruzko informazio gehigarria:

* Lizitatzaileek aurkeztutako irizpide kualitatiboen proposamenari buruzko 2. gutun-azalean jasotako dokumentazioa Herri-lanen eta Azpiegituren Zuzendaritza Nagusiaren sare-unitate batean gordailutu da, eta bertara zuzendaritza horretako edozein enplegatu publikok sar daiteke. Egoera hori saihestu behar zen.
* Mahaiko kide teknikoek balioetsi zituzten balio-judizioaren mendeko irizpide kualitatiboei dagokienez, Ganbera honek ez ditu zalantzan jartzen bere balioespenak, ziurtasun-presuntzioa baitute, ezta kontratazio-mahaiei esleitzen zaien diskrezionalitate teknikoa ere. Hala ere, baldintza-agirietan aurreikusitako esleipen-irizpideak behar bezala zehaztuz eta haztatuz mugatu behar da diskrezionalitate-tarte hori.

Kontratu-araudiak berariaz eskatzen du motibazio egokia, gainerakoen aldean eskaintzarik onena hautatzea bermatu behar duena. Pleguetan adierazitako akatsak ikusita, balorazio-txostena, oro har, oso deskriptiboa dela uste dugu, eta ez da argi identifikatzen eskaintza batzuen eta besteen artean dauden aldeak, esleipenean erabakigarriak izan diren puntuazio-aldeak justifikatzen dituztenak.

* Irizpide kuantitatiboei dagokienez, zehazki eskaintza ekonomikoari dagokionez, zazpi eskaintzetatik lauk pleguetan ezarritako gehieneko baja eskaintzen dute (20 bat, hain zuzen ere, eskaintza anormalki baxutzat ez hartzeko), eta guztiek pleguetan ezarritako 40 puntuak lortzen dituzte. Egoera horren ondorioz, eskaintza ekonomikoa ez da garrantzitsua izan azken emaitzan, eta horrek esan nahi du esleipenerako irizpide erabakigarria balio-judizioaren mende dauden irizpide kualitatiboak baloratzea dela.

Gai horri dagokionez, txosteneko 5. gehigarriaren 5.5 atalean obra-kontratuei buruz adierazitakoari lotzen gatzaizkio.

* Mahaiak zuzenketari buruz emandako erabakiari dagokionez, zalantzarik gabe, akatsak zuzentzeko izapidea funtsezko bermea da, Mahaien iritziz, eskaintzen akatsak zuzentzeko.
* Kontu-hartzaile delegatuaren etenaldi gabeko eragozpenari eta hura eman ondoren eta esleipen-ebazpena eman aurretik egindako jarduketei dagokienez, honako gai hauek adierazten ditugu:

- NOPFLek ezartzen du eragozpenak kasu tasatu batzuetan bakarrik eten eginen direla. Horrelako eragozpenek eten egiten dute espedienteen izapidetzea. Aitzitik, eteten ez diren eragozpenek ez dute izapidetze hori eteten, baina ez dute aldeko iritzirik ematen ezarritako lege-betekizunak betetzeari buruz, horien kontrola esku-hartzea esleituta baitago.

Espediente horretan, eragozpenak jakinarazten du ez direla betetzen tratu-berdintasunaren, diskriminaziorik ezaren eta gardentasunaren printzipioak. Ganbera honek uste du berme handiagoa emanen ziola prozesuari Kontratazio Publikoaren Batzordeari txostena eskatzeko, are gehiago kontratu horren garrantzia kontuan hartuta.

- Kontratazio-organoaren eskariz egindako jarduerak, kontu-hartzailetza delegatuaren txostena ikusita, Mahaiari dagozkio, eta KFLren arabera, kide anitzeko organoa da, hierarkikoki kontratazio-organoaren mende ez dagoena, eta ezin du beste ezein organok bere eginkizunetan ordezkatu.

- Nolanahi ere, jarduketa horiei buruzko dokumentazioa garrantzitsua da esleipen-prozedura izapidetzean, eta, beraz, hasiera batean Legebiltzar honetara bidalitako administrazio-espedientean sartu behar zen.

Horregatik guztiagatik, Ganbera honek *gomendio* hauek egiten ditu:

* *Kontratazio-mahaiek aztertu beharreko dokumentazioa behar bezala zaintzea.*
* *Kontratuak esleitzeko prozeduran garrantzitsua den dokumentazio guztia administrazio-espedientean sartzea.*
* *Obra publikoen kontratazio-agiriak onartzea, esleipen-irizpide kualitatiboen ahalik eta zehaztasun, zehaztasun eta zehaztasun tekniko handienarekin, eta mahaien diskrezionalitate teknikoaren marjina ahalik eta txikienera murriztea.*
* *Kontratazio-mahaiek ontzat ematea balio-iritzien mende dauden irizpide kualitatiboak baloratzeko prozedura, aktan jasota, balorazioetan inpartzialtasuna eta objektibotasuna bermatzeko.*
* *Balorazio teknikoak behar bezala arrazoitzea, aurkeztutako eskaintzen ezaugarriei eta desberdintasunei dagokienez esleitutako puntuazioak behar bezala baloratu eta egiaztatzeko.*

7. gehigarria. Kontratazio espedienteen lagina

OBRA KONTRATUA

| **Lagin zk.** | **Kontratazio organoa** | **Kontratua** | **Lizitazioaren zenbatekoa** | **Esleipenaren zenbatekoa** | **Baja** | **Prozedura** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Pertsonen Autonomiarako eta Garapenerako Nafarroako Agentzia | Lizarrako Iratxe monasterioa kaleko 11. zenbakian dagoen eraikina Santo Domingo adinekoen egoitza gisa egokitzeko obrak | 9.241.138 | 8.317.030 | % 10,00 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| 2 | Pertsonen Autonomiarako eta Garapenerako Nafarroako Agentziako Kudeaketaren eta Baliabideen Zuzendariordetza | Concepción Benítez kaleko 12. zenbakian bi etxebizitza birgaitzeko obrak | 832.428 | 790.807 | % 5,00 | Irekita |
| 3 | Pertsonen Autonomiarako eta Garapenerako Nafarroako Agentziako Kudeaketaren eta Baliabideen Zuzendariordetza | Vergel Egoitzan klimatizazio ekipoak instalatzeko kontratua | 316.984 | 292.259 | % 7,80 | Irekita |
| 4 | Herri-lanen eta Azpiegituren Zuzendaritza Nagusia | Belateko tunelaren bikoizketa | 78.602.252 | 62.881.802 | % 20,00 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| 5 | Herri-lanen eta Azpiegituren Zuzendaritza Nagusia | Sarriguren-Berrikuntzaren Hiria-Erripagaina-Areta-Burlata lotzeko oinezko eta bizikleta bidea | 1.748.560 | 1.573.704 | % 10,00 | Irekita |
| 6 | Herri-lanen eta Azpiegituren Zuzendaritza Nagusia | PA 30 errepidearen gaineko oinezkoentzako pasabidearen proiektua, Arren (Ezkabarte) | 1.086.942 | 1.032.594 | % 5,00 | Irekita |
| 7 | Herri-lanen eta Azpiegituren Zuzendaritza Nagusia | Zizur Nagusia eta Iruñea lotzeko oinezko eta bizikleta bidea | 789.845 | 710.861 | % 10,00 | Irekita |
| 8 | Herri-lanen eta Azpiegituren Zuzendaritza Nagusia | Hiriarteko autobus trukagailuaren urbanizazioa Irunberrin, Nafarroa | 739.041 | 702.089 | % 5,00 | Irekita |
| 9 | Hezkuntza Departamentuko Hezkuntza Baliabideen zuzendaritza nagusia. | Kadreitako Teresa Bertrán Lis HLHIP handitzeko eta eraberritzeko obra-kontratua | 1.381.117 | 1.241.348 | % 10,12 | Irekita |
| 10 | Hezkuntza Departamentuko Hezkuntza Baliabideen zuzendaritza nagusia. | Fiteroko Juan de Palafox HLHIP handitzeko obra-kontratua | 581.030 | 576.000 | % 0,87 | Irekita |
| 11 | Hezkuntza Departamentuko Hezkuntza Baliabideen zuzendaritza nagusia. | Galdara Aretoa eraberritzea Iruñeko José Vila eraikinean | 220.473 | 218.000 | % 1,12 | Irekita |
| 12 | Ingurumen Zuzendaritza Nagusia | Aralarko mendilerroan baso-etxe berria (Guardetxe) eraikitzea | 385.208 | 384.862 | % 0,09 | Irekita |
| 13 | Ingurumen Zuzendaritza Nagusia | Salazar ibaiaren eskuineko ertza lehengoratzea, Oronzko Errotako presa eraitsi ondoren | 199.963 | 169.969 | % 15,00 | Irekita |
| 14 | Ingurumen Zuzendaritza Nagusia | 2022ko ekainean Lerga eta Leozen izandako suteetan erretako abeltzaintzako itxiturak kendu eta instalatzea (1. LOTEA) | 125.192 | 100.154 | % 20,00 |  |
| 2022ko ekainean Lerga eta Leozen izandako suteetan erretako abeltzaintzako itxiturak kendu eta instalatzea (2. LOTEA) | 49.687 | 39.749 | % 20,00 | Irekita |
| 15 | NILSAko zuzendari-gerentea | Tuterako HUA eraberritzea, lohien linea hobetzea | 9.351.179 | 8.217.815 | % 12,12 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| 16 | NILSAko zuzendari-gerentea | Lerateko araztegia eraberritzea | 1.097.272 | 1.085.092 | % 1,11 | Irekita |
| 17 | NILSAko zuzendari-gerentea | Cintruenigoko eta Milagroko HUAetan autokontsumorako eguzki-instalazio fotovoltaikoa (1. lotea) | 93.951 | 79.083 | % 15,83 | Erraztua |
| Cintruenigoko eta Milagroko HUAetan autokontsumorako eguzki-instalazio fotovoltaikoa (2. lotea) | 69.072 | 67.669 | % 2,03 | Erraztua |
| 18 | NASUVINSA | Agoizko poligonoko lursailetan industria-nabe bat eraikitzeko eta barne-urbanizazioa egiteko obrak (Nafarroa) | 5.352.569 | 5.352.500 | % 0,00 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| 19 | NASUVINSA | Galarreko (Nafarroa) Eskualdea 2 Industrialdea handitzeko urbanizazio-obrak | 2.452.162 | 2.052.705 | % 16,29 | Irekita |
| 20 | NASUVINSA | Erripagainako (Nafarroa) UGPSko BF1.1, BF1.2 eta BF1.3 lurzatietako lorategi-lanak | 143.068 | 139.921 | % 2,20 | Erraztua |
| 21 | Osasunbidea – Nafarroako Osasun Zerbitzuko zuzendari kudeatzailea | Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuko Conde Oliveto eraikineko bi solairu (6. eta 7. solairuak) eraberritzeko eta etxe-saileko patioko fatxada eraberritzeko proiektua gauzatzea. | 1.813.696 | 1.541.823 | % 14,99 | Irekita |
| 22 | Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuko zuzendari kudeatzailea | OB40/2022 Ubarmin klinikara sartzeko bidea eraberritzeko obrak | 461.903 | 369.522 | % 20,00 | Irekita |
| 23 | Osasunbidea – Nafarroako Osasun Zerbitzuko zuzendari kudeatzailea | OB8/2023 Ubarmin klinikaren mendebaldeko aparkaleku berria egiteko obrak | 259.499 | 259.005 | % 0,19 | Irekita |
|  |  |  |  |  |  |  |

HORNIDURA KONTRATUA

| **Lagin kop.** | **Kontratazio organoa** | **Kontratua** | **Lizitazioaren zenbatekoa** | **Esleipenaren zenbatekoa** | **Baja** | **Prozedura** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| M1 | Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzua | APRO 14/2024: Nafarroako Unibertsitate Ospitaleko Medikuntza Nuklearraren Zerbitzurako erradiofarmakoak eskuratzea. 1. LOTE | 695.661 | 693.749 | % 0,27 |  |
| APRO 14/2024: Nafarroako Unibertsitate Ospitaleko Medikuntza Nuklearraren Zerbitzurako erradiofarmakoak eskuratzea. 2. LOTE | 498.681 | 419.289 | % 15,92 |  |
| APRO 14/2024: Nafarroako Unibertsitate Ospitaleko Medikuntza Nuklearraren Zerbitzurako erradiofarmakoak eskuratzea. 3. LOTE | 13.800 | 13.500 | % 2,17 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| APRO 14/2024: Nafarroako Unibertsitate Ospitaleko Medikuntza Nuklearraren Zerbitzurako erradiofarmakoak eskuratzea. 4. LOTE | 54.120 | 52.140 | % 3,66 |  |
| APRO 14/2024: Nafarroako Unibertsitate Ospitaleko Medikuntza Nuklearraren Zerbitzurako erradiofarmakoak eskuratzea. 5. LOTE | 9.980 | 9.710 | % 2,71 |  |
| 2. N | Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzua | APRO 17/2024: Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren Nafarroako Unibertsitate Ospitalerako desfibriladore automatiko ezargarriak, elektrodoak eta sare antibiotikoa eskuratzea 1. LOTEA | 262.200 | 252.825 | % 3,58 |  |
| APRO 17/2024: Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren Nafarroako Unibertsitate Ospitalerako desfibriladore automatiko ezargarriak, elektrodoak eta sare antibiotikoa eskuratzea 2. LOTEA | 264.450 | 261.420 | % 1,15 |  |
| APRO 17/2024: Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren Nafarroako Unibertsitate Ospitalerako desfibriladore automatiko ezargarriak, elektrodoak eta sare antibiotikoa eskuratzea 3. LOTEA | 257.700 | 250.950 | % 2,62 |  |
| APRO 17/2024: Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren Nafarroako Unibertsitate Ospitalerako desfibriladore automatiko ezargarriak, elektrodoak eta sare antibiotikoa eskuratzea 4. LOTEA | 242.300 | 241.650 | % 0,27 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| APRO 17/2024: Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren Nafarroako Unibertsitate Ospitalerako desfibriladore automatiko ezargarriak, elektrodoak eta sare antibiotikoa eskuratzea 5. LOTEA | 47.100 | 47.100 | % 0,00 |  |
| APRO 17/2024: Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren Nafarroako Unibertsitate Ospitalerako desfibriladore automatiko ezargarriak, elektrodoak eta sare antibiotikoa eskuratzea 6. LOTEA | 116.660 | 113.648 | % 2,58 |  |
| APRO 17/2024: Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren Nafarroako Unibertsitate Ospitalerako desfibriladore automatiko ezargarriak, elektrodoak eta sare antibiotikoa eskuratzea 7. LOTEA | 130.010 | 125.670 | % 3,34 |  |
| APRO 17/2024: Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren Nafarroako Unibertsitate Ospitalerako desfibriladore automatiko ezargarriak, elektrodoak eta sare antibiotikoa eskuratzea 8. LOTEA | 133.010 | 129.428 | % 2,69 |  |
| APRO 17/2024: Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren Nafarroako Unibertsitate Ospitalerako desfibriladore automatiko ezargarriak, elektrodoak eta sare antibiotikoa eskuratzea 9. LOTEA | 12.000 | 12.000 | % 0,00 |  |
| 3. N | Unibertsitateko, Berrikuntzako eta Eraldaketa Digitaleko Batzordea | Nafarroako Gobernuaren ingurune banatua zerbitzatzeko azpiegituraren hardwarea eta softwarea handitzeko kontratazioa 1. LOTEA | 1.155.473 | 1.071.671 | % 7,25 |  |
| Nafarroako Gobernuaren ingurune banatua zerbitzatzeko azpiegituraren hardwarea eta softwarea handitzeko kontratazioa 2. LOTEA | 43.773 | 41.135 | % 6,03 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| M4 | Unibertsitateko, Berrikuntzako eta Eraldaketa Digitaleko Batzordea | Software bidez definitutako Nafarroako Gobernuaren DPZ ezartzea | 1.384.298 | 1.310.515,66 | % 5,33 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| M5 | Unibertsitateko, Berrikuntzako eta Eraldaketa Digitaleko Batzordea | Lan-estazioak, monitoreak, eramangarriak, portuetako erreplikatzaileak eta horiei lotutako lizentziak (2023-2025) 1. LOTEA | 1.746.364 | 1.289.080 | % 26,18 |  |
| Lan-estazioak, monitoreak, eramangarriak, portuetako erreplikatzaileak eta horiei lotutako lizentziak (2023-2025) 2. LOTEA | 24.888 | 20.690 | % 16,87 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| Lan-estazioak, monitoreak, eramangarriak, portuetako erreplikatzaileak eta horiei lotutako lizentziak (2023-2025) 3. LOTEA | 39.782 | Adjudikatu gabe | Irekita |  |
| Lan-estazioak, monitoreak, eramangarriak, portuetako erreplikatzaileak eta horiei lotutako lizentziak (2023-2025) 4. LOTEA | 22.120 | Adjudikatu gabe | Irekita |  |
| 6. N | Ogasuneko eta Finantza Politikako Departamentua. | Iruñeko, Tuterako, Lizarrako, Tafallako eta Agoizko Justizia Jauregietako bista-aretoetan ikus-entzunezko ekipoak hornitzea eta berritzea. | 466.164 | 386.630 | % 17,06 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| M7 | Ogasuneko eta Finantza Politikako Departamentua. | Nafarroako Artxibo Garaikidean armairu trinkoak jartzea eta muntatzea. Bigarren lizitazioa. | 500.000 | 500.000 | % 0,00 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| M8 | Nafarroako Osasun Publikoaren eta Lan Osasunaren Institutua | 2024rako Nafarroako Txertaketen Egutegi Ofizialeko zenbait txerto hornitzeko kontratua 1. LOTEA | 1.170.000 | 1.170.000 | % 0,00 |  |
| 2025erako Nafarroako Txertaketen Egutegi Ofizialeko zenbait txerto hornitzeko kontratua 2. LOTEA | 1.691.250 | 1.691.250 | % 0,00 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| 2026rako Nafarroako Txertaketen Egutegi Ofizialeko zenbait txerto hornitzeko kontratua 3. LOTEA | 400.200 | 400.200 | % 0,00 |  |
| 2027rako Nafarroako Txertaketen Egutegi Ofizialeko zenbait txerto hornitzeko kontratua 4. LOTEA | 255.000 | 255.000 | % 0,00 |  |
| M9 | Nafarroako Osasun Publikoaren eta Lan Osasunaren Institutua | Nafarroako Osasun Publikoaren eta Lan Osasunaren Instituturako tomosintesia duten hiru mamografo digital hornitzeko kontratua | 750.000 | 749.993 | % 0,00 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| M10 | Gizarte Zerbitzu Publikoak Kudeatzeko Nafarroako Fundazioa | Unitate mugikor gisa egokitutako furgonetak hornitzea | 195.690 | 195.132 | % 0,28 | Irekita |
| 11. N | Gizarte Zerbitzu Publikoak Kudeatzeko Nafarroako Fundazioa | Catering hornidura COAs 1. LOTEA | 82.673 | 82.673 | % 0,00 |  |
| Catering hornidura COAs 2. LOTEA | 44.092 | 44.092,00 | % 0,00 | Irekita |

ZERBITZU KONTRATUA

| **Lagin zk.** | **Kontratazio organoa** | **Kontratua** | **Lizitazioaren zenbatekoa** | **Esleipenaren zenbatekoa** | **Baja** | **Prozedura** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| M1 | Mendekotasunerako Nafarroako Agentzia | Oncineda, Las Torchas PF, Las Hayas eta Pilar Gogorcena EZ kudeatzeko kontratuak 1. LOTEA | 406.307 | 400.507 | % 1,43 |  |
| Oncineda, Las Torchas PF, Las Hayas eta Pilar Gogorcena EZ kudeatzeko kontratuak 2. LOTEA | 440.648 | 432.058 | % 1,95 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| Oncineda, Las Torchas PF, Las Hayas eta Pilar Gogorcena EZ kudeatzeko kontratuak 3. LOTEA | 155.016 | 153.369 | % 1,06 |  |
| 2. N | Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzua | PRESYCON 1/2023. Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren onuradunei azterketa eta proba diagnostikoak egiteko kontratua 1. LOTEA | 2.543.620 | 2.041.328 | % 19,75 |  |
| PRESYCON 1/2023. Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren onuradunei azterketa eta proba diagnostikoak egiteko kontratua 2. LOTEA | 910.800 | 885.500 | % 2,78 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| PRESYCON 1/2023. Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren onuradunei azterketa eta proba diagnostikoak egiteko kontratua 3. LOTEA | 256.620 | 256.620 | % 0,00 |  |
| PRESYCON 1/2023. Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuaren onuradunei azterketa eta proba diagnostikoak egiteko kontratua 4. LOTEA | 149.400 | 149.400 | % 0,00 |  |
| 3. N | Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzua | SER 116/2023: Osasun Mentaleko Gerentziako pazienteen elikadura-zerbitzua eta San Francisco Javier Zentroko kafetegi-zerbitzuaren kudeaketa. | 1.026.168 | 944.149 | % 7,99 | Irekita |
| M4 | Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzua | SER 82/2023: Pazienteen eta guardiako langileen elikadura-zerbitzua, Tuterako Sofia Erregina Ospitaleko kafetegiaren kudeaketa eta osasun mentaleko zentroko pazienteentzako janari-zerbitzua. | 847.067 | 804.838 | % 4,99 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| M5 | Unibertsitateko, Berrikuntzako eta Eraldaketa Digitaleko Batzordea | Kontratazio Atariaren eta horrekin lotutako beste aplikazio batzuen proiektuen kudeaketa, bilakaera eta mantentzea 2023-2026 | 1.138.740 | 1.081.801 | % 5,00 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| 6. N | Unibertsitateko, Berrikuntzako eta Eraldaketa Digitaleko Batzordea | Microsoft arkitekturan aplikazioen zerbitzu osagarriak eta garapenerako laguntza teknikoa, SIMPA (Hornidura eta Sarbide Sistemak) suitearen aplikazio multzorako, 2023-2026 urteetan | 678.051 | 650.929 | % 4,00 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| M7 | Unibertsitateko, Berrikuntzako eta Eraldaketa Digitaleko Batzordea | Proiektuen kudeaketa, orkestrazio-zerbitzuen migrazio-proiektuen euskarria | 494.971 | 492.793 | % 0,44 | Irekita |
| M9 | Ogasuneko eta Finantza Politikako Departamentua. | Ondare-erantzukizuneko eta kalteetako aseguruen kontratua Eusko Legebiltzarrean eta Kontuen Ganberan. 1. LOTEA | 1.000.000 | 848.978 | % 15,10 | Irekia, Europako atalasearen gainetik |
| Ondare-erantzukizuneko eta kalteetako aseguruen kontratua Eusko Legebiltzarrean eta Kontuen Ganberan. 2. LOTEA | 1.140.000 | 1.107.738 | % 2,83 |  |
| 14. N | Hezkuntza Departamentua | Burlatan haur-eskola berri baten proiektua idazteko eta obrak zuzentzeko kontratazioa | 165.785 | 140.000 | % 15,55 | Irekita |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 15. N | Centro Navarro De Autoaprendizaje De Idiomas, S.A. (Cnai) | Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren (Next Generation EU) funtsen kontura finantzatutako egokitzapen fisikoko eta animazioko jardueren sektorerako prestakuntza-ekintzen zerbitzua kontratatzea 1. LOTEA | 238.800 | 197.400 | % 17,34 |  |
| Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren (Next Generation EU) funtsen kontura finantzatutako egokitzapen fisikoko eta animazioko jardueren sektorerako prestakuntza-ekintzen zerbitzua kontratatzea 2. LOTEA | 238.800 | 197.400 | % 17,34 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren (Next Generation EU) funtsen kontura finantzatutako egokitzapen fisikoko eta animazioko jardueren sektorerako prestakuntza-ekintzen zerbitzua kontratatzea 3. LOTEA | 304.800 | Adjudikatu gabe | Adjudikatu gabe |  |
| Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren (Next Generation EU) funtsen kontura finantzatutako egokitzapen fisikoko eta animazioko jardueren sektorerako prestakuntza-ekintzen zerbitzua kontratatzea 4. LOTEA | 140.400 | 124.200 | % 11,54 |  |
| M16 | Centro Navarro De Autoaprendizaje De Idiomas, S.A. (Cnai) | Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren (Next Generation EU) funtsen kontura finantzatutako enplegurako irakaskuntza-sektorerako prestakuntza-ekintzen zerbitzua kontratatzea 1. LOTEA | 183.600 | 152.400 | % 16,99 |  |
| Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren (Next Generation EU) funtsen kontura finantzatutako enplegurako irakaskuntza-sektorerako prestakuntza-ekintzen zerbitzua kontratatzea 2. LOTEA | 183.600 | 176.256 | % 4,00 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren (Next Generation EU) funtsen kontura finantzatutako enplegurako irakaskuntza-sektorerako prestakuntza-ekintzen zerbitzua kontratatzea 3. LOTEA | 183.600 | 152.400 | % 16,99 |  |
| Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren (Next Generation EU) funtsen kontura finantzatutako enplegurako irakaskuntza-sektorerako prestakuntza-ekintzen zerbitzua kontratatzea 4. LOTEA | 183.600 | Adjudikatu gabe | Adjudikatu gabe |  |
| 17. N | Navarra De Infraestructuras De Cultura, Deporte Y Ocio, S.L. | Eski-eskolak eta eskiak gordetzekoak kontratatzea. 1. LOTE | 266.400 | 266.400 | % 0,00 | Irekia, Europako atalasetik gora |
| Eski-eskolak eta eskiak gordetzekoak kontratatzea. 2. LOTE | 18.739 | 18.739 | % 0,00 |  |
| M18 | Navarra De Infraestructuras De Cultura, Deporte Y Ocio, S.L. | Navarra Arenako harmailak eta pista nagusia soinu-ekipamendu teknikoz hornitzea. | 213.965 | 192.568 | % 10,00 | Irekita |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Behin-behineko txostenari aurkeztutako alegazioak

**Nafarroako Gobernua**

**Ekonomia eta Ogasun Departamentua**

“2023ko Nafarroako kontu orokorrei” buruzko behin-behineko fiskalizazio-txostena onartzen duen Kontuen Ganberako lehendakariaren Ebazpenari erantzunez, non fiskalizatutako erakundeari helarazten baitzitzaion alegazioak egin zitzan, honako hau jakinarazten dizut, zuzendaritza nagusi eskudunek adierazi bezala:

Oro har:

Txostenean, kontratuaren xedearen lotura, arrazoiketaren existentzia edo nahikotasuna, klausularen baten baliozkotasuna eta abar zalantzan jartzen dituzten baieztapen batzuk sartu dira. Adierazi behar da kontratuaren xedearekiko lotura kontratuaren baliozkotasun-baldintza bat dela, eta, gainera, kontzeptu juridiko zehaztugabea dela1 , zeinaren edukia eta mugak, kontzeptu horren kasu zehatzean, oso dinamikoak izan baitira azken urteotan. Gauza bera gertatzen da espedientearen arrazoiekin eta beste eskakizun batzuekin. Arrazoiketaren nahikotasuna, kontratuaren xedearekiko lotura eta, azken batean, espedienteen baliozkotasun-baldintza guztiak *ad casum*  interpretatzea kontratazio-organoari dagokio lehen auzialdian, bere zerbitzu juridikoen eta esku-hartzearen ezinbesteko parte-hartzearekin, espedientea onartzean, eta berrikuspen-instantzian, horretarako eskumena duten organoei dagokie (Nafarroako Kontratu Publikoen Administrazio Auzitegia bereziki, baina ez modu esklusiboan). Beraz, uste dugu beharrezkoa dela baieztapen horiek justifikatzea, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen Legearen 39.1 artikuluan xedatutakoaren arabera, indarrean dauden kontratuei buruzkoak baitira, trafiko juridikoan ondorio guztiekin, eta organo eskudunek errekurritzen eta deuseztatzen ez dituzten bitartean (KPFLren 127.2 artikulua).

1. Espedientearen barruko irizpide objektiboen haztapenari dagokionez, gogoratu behar da KPFLren 64.4. artikuluaren arabera

1 Arauek erabiltzen duten kontzeptua. Kontzeptu horretatik ezin da ondorioztatu zehatz-mehatz zer lortu nahi izan duten, eta zaila da konponbide zehatza lortzea. Zailtasun horretatik sortu zen “hautemate-marjinaren” doktrina, nolabaiteko askatasuna uzten duena, edo, gutxienez, tolerantzia juridikoa, arau-kontzeptu bat zehaztean hainbat aukera jarraitu ahal izateko. (Espainiera juridikoaren hiztegi panhispanikoa).

*“Adjudikatzeko irizpide ugari erabiltzen direnean, puntuazioaren erdia gutxienez formula objektiboak aplikatuz kalkulatu beharko da; pleguetan ezarriko dira formula horiek, bakoitzaren haztapen erlatiboa ere adierazita. Prestazioek izaera artistikoa ed*o *intelektuala dutenean, puntuazioaren % 20 gutxienez formula objektiboen bitartez lortuko da. Haztapen hori adierazteko balio zerrenda bat finkatzen ahalko da, gehieneko zabalera egokiarekin.”* Beraz, puntuazioaren % 50 gutxienez irizpide objektiboekin emateko eskakizuna ez da aplikagarria kontratu guztietan, eta, zehazki, ez da aplikagarria kontratu intelektualetan, non proiektua idazteko zerbitzu-kontratuak sartzen diren, besteak beste, % 50 betetzen ez dutenen artean egon baitaitezke.

1. Txostenak eragozpenak agertzen ditu prezioa baloratzeko formulak erabiltzeari dagokionez, formula horiek ez badira proportzionalak, edo eskaintzen artean kurbak edo ahuldurak sortzen badituzte. Txostenaren jarrera hori ez da arrazoitu, eta ez dugu egokitzat jotzen; izan ere, txostenaren paragrafo berak onartzen du Kontratuei buruzko Foru Legeak (eta, gainera, KPFLk eragiten dituen kontratazio-zuzentarauek eta Espainiako zein Europako jurisprudentziak) ez duela formula jakin batzuk erabiltzea inposatzen. Jurisprudentziak ezarritako betebehar bakarra da eskaintza merkeago batek merkeago batek baino puntuazio handiagoa lortzea, eta hori lortzeko formula linealak eta proportzionalak erabil daitezke, edo kurbak marrazten dituzten formulak, asetasun-atalaseak sortuz, Auzitegi Gorenaren 2024ko martxoaren 5eko Epaiak berariaz onartu duenez: ROJ: STS 1786/2024 ECLl:ES:TS:2024:1786. Beraz, aipatutako murrizketa hori betetzen duten formula guztiak a priori baliozkoak dira.
2. Txostenak adierazi du lizitatzaile bakarra duten espedienteetan ere puntuazioak ematea komeni dela. Hala ere, gure ustez, eskaintzak puntuazioaren bidez baloratzearen helburu bakarra haien artean alderatzea denez, pleguetan ezarritakoaren arabera, onena zein den erabakitzeko, ez dirudi puntuazioak ematea balorazioaren helburua lortzeko baldintza denik, eskaintza bakarra, definizioz, onena ere izanen baita. Beharrezkoak ez diren izapideak egitea (esleitutako helburua lortzeko baliorik ematen ez duelako) Administrazioaren jardueraren eraginkortasunaren aurkakoa denez, eskaintza bakarra dagoen kasuetan nahikoa eta egokia da, eta, beraz, efizientzia- eta sinplifikazio-jardunbide egokia, preskripzio teknikoak betetzeari buruzko iritzi positiboa, xehetasun gehiagorik gabe.
3. Testutik ondoriozta daitekeenez, 2. gutun-azaleko dokumentazioaren erabilera desiragarria ez dator bat administrazioak bere ohiko zereginean darabilen beste edozein dokumentaziorekin. Hala ere, egia da ezein lege-xedapenetan ez dela ezartzen dokumentu horiek modu desberdinean tratatzeko betebeharra edo komenigarritasuna, eta hori horrela dela dirudi, arauak ez duelako uste dokumentu horiek erabiltzearekin lotutako arriskuak ohikoak baino handiagoak direnik (funtzionario publiko guztien jarduera-printzipioen arabera salbatu behar baitira). Aitzitik, kontratazio publikoaren printzipioak betetzeko arriskua dagoela ulertzen den kasuetan, KPFLk berme hori ahalbidetzen duten mekanismoak inplementatu eta nahitaezko bihurtu ditu, adibidez, lizitazio elektronikorako tresna bat egotea, aplikatzekoak diren estandar gorenen arabera ziurtatu behar duena eskaintzak sekretupean daudela kontratazio-mahaiak ireki arte. Lizitazioaren unean, eskaintzak oraindik formulatu daitezkeenean, edozein pertsonak (kontratazio-mahaiko pertsonak barne) enpresa guztien edo batzuen eskaintzen edukia ezagutzeak eskaintza horiek gaizki erabiltzeko arriskua dakar, eta, beraz, lizitatzaile batzuen interesei kalte egiteko arriskua. Hortik dator KPFLk ezarritako zuhurtasun berezia.
4. 2023ko urriaren 4ko (txosteneko 120. orrialdea) altari buruzko aipamenean akats bat antzeman da, 2024. urtea aipatzen duenean.
5. Atzerapen-egunak kalkulatzeko moduari dagokionez (39. orrialdean adierazia), ez dakigu nola egin diren.

Iruñean, 2024ko azaroaren 20an

Idazkaritza Tekniko Nagusia

Araubide Administratiboaren Atala

Javier Miqueleiz Garayoa

**Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzua**

Aurreko ekitaldietako txostenetan proposatutako gomendioari dagokionez:

... *J) Larrialdia dela-eta izapidetu diren kontratazio-espediente guztiak formalizatzea eta Kontratazioaren Atarian argitaratzea.*

O-NOZek hori betetzeko konpromiso irmoa adierazten du, eta jakinarazten dugu uste dugula espedienteen prestakuntza erritmo onean doala aurrera, eta datozen hilabeteetan amaitzea espero dugula.

Iruñean, 2024ko azaroaren 20an

O-NOZeko Kudeaketa Ekonomikoaren eta Zerbitzu Orokorren zuzendaria

Patxi Esparza Sánchez

**CPEN.**

**NAFARROAKO KONTUEN GANBERAK EGINDAKO 2023ko KONTU OROKORREN FISKALIZAZIOAREN BEHIN-BEHINEKO TXOSTENARI EGINDAKO ALEGAZIOAK**

**Francisco Fernández Nistal jaunak**, CORPORACIÓN PÚBLICA EMPRESARIAL DE NAVARRA S.L.U. (aurrerantzean CPEN) merkataritza-sozietatearen zuzendari nagusia den aldetik (IFZ: B/71018360; helbidea: Sarasate pasealekua 38, 2. esk., Iruña), errespetu osoz

**HONAKO HAU AZALTZEN DU**

1. 2024ko azaroaren 20an bidali zuen Nafarroako Gobernuko Kontu-hartzailetzako Zuzendaritza Nagusiak Nafarroako Kontuen Ganberako presidentearen ebazpena, “2023ko Nafarroako kontu orokorren" gaineko behin-behineko fiskalizazio txostena onartzen duena.

2.- Txostena helaraztean egokitzat jotzen diren alegazioak aurkezteko aukera ematen da, eta epea 2024ko azaroaren 20an bertan amaitzen da; zehazki, honako hau xedatzen da:

*Behin-behineko txosten hori fiskalizatutako erakundeari helaraztea, azter dezan eta, hala badagokio, alegazioak egin ditzan, azaroaren 20ra arte. Era berean, ohartaraziko zaio txostenean jasotako ondorioei eta iritziei argi eta zuzenean buruzkoak ez direnak ez direla aintzat hartuko, ez eta txostenean sartuko ere.*

3.- Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren sozietate publikoen matrizea den CPENen nahia da honako hauek formulatzea, horretarako ezarritako epearen barruan:

**ALEGAZIOAK**

**LEHENENGOA.- 29. orrialdea (2. gehigarria. Nafarroako Foru Sektore Publikoaren mugaketa, 2.1 Foru Sektore Publikoa, Nafarroako Ogasun Publikoari buruzko apirilaren 4ko 13/2007 Foru Legearen arabera) eta 99 (5.12 atala Sozietate Publikoak eta Fundazio Publikoak)**

Sozietate publikoei dagokienez, datu ez-finkatu gisa ekitaldiko emaitza islatzen da, 8.520 euroko zifra negatiboa, hain zuzen ere.

Kopuru hori, gure ustez, Nafarroako Kontuen Ganberak kalkulatu du, sozietate publiko bakoitzaren banakako kontuen emaitzak batuz.

Merkataritza Kodearen 42.1 artikuluak honako hau ezartzen du:

*Sozietateen talde bateko sozietate nagusi orok urteko kontuak eta kudeaketa-txosten bateratuak egin beharko ditu atal honetan aurreikusitako moduan.*

*Sozietateen talde bat egonen da sozietate batek beste baten* edo *gehiagoren kontrola duenean* edo *izan dezakeenean, zuzenean nahiz zeharka. Bereziki, kontrola dagoela joko da nagusitzat kalifikatuko den sozietate bat beste sozietate batekin harremanetan dagoenean, eta mendeko gisa kalifikatuko da, honako egoera hauetakoren batean:*

1. *Boto-eskubideen gehiengoa izatea.*

*b) Administrazio organoko kide gehienak izendatzeko* edo *kargutik kentzeko ahalmena izatea.*

*c) Hirugarrenekin egindako akordioen arabera, boto-eskubideen gehiengoa xedatu ahal izatea.*

*d) Kontu bateratuak formulatu behar diren unean eta aurreko bi ekitaldietan beren kargua beteko duten administrazio organoko kideen gehiengoa izendatu badu bere botoekin. Bereziki, egoera hori dagoela ulertuko da sozietate menderatuaren administrazio-organoko kide gehienak sozietate menderatzaileko edo sozietate menderatuaren mendeko beste sozietate bateko administrazio-organoko* edo *goi-zuzendaritzako kideak direnean. Kasu horrek ez du bateratasuna ekarriko, baldin eta administratzaileak izendatu diren sozietatea beste sozietate bati lotuta badago paragrafo honen lehen bi letretan aurreikusitako kasuetako batean.*

*Paragrafo honen ondorioetarako, erakunde nagusiaren boto-eskubideez gain, mendeko beste sozietate batzuen bidez dituenak edo bere izenean baina erakunde nagusiaren edo mendeko beste batzuen kontura jarduten duten pertsonen bitartez dituenak edo beste edozein pertsonarekin hitzartuta dituenak ere gehituko dira.*

Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L. erakundeak eta haren mendeko sozietateek sozietateen talde bat osatzen dute merkataritza-kodearen artikulu horren babesean.

Merkataritza-kodearen 2, 3, 4 eta 5. atalek honako hau adierazten dute:

2. *Urteko kontuak eta kudeaketa-txosten bateratuak egiteko betebeharrak* ez ditu *salbuesten taldea osatzen duten sozietateak beren urteko kontuak eta dagokien* *kudeaketa-txostena formulatzetik, beren araubide espezifikoaren arabera.*

3. *Urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra duen sozietateak taldea osatzen duten sozietateak sartu beharko ditu kontu horietan, artikulu honen 1. paragrafoan ezarritako baldintzetan, bai eta horiek menderatzen dituzten enpresak ere, edozein dela ere haien forma juridikoa eta sozietatearen egoitza edozein dela ere.*

*4. Urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra duen sozietatearen batzar orokorrak urteko kontuak eta taldearen kudeaketa-txostena kontrolatu beharko dituzten kontu-auditoreak izendatu beharko ditu. Auditoreek egiaztatuko dute kudeaketa-txostena bat datorrela urteko kontu bateratuekin.*

5. *Kontu bateratuak eta taldearen kudeaketa-txostena sozietatearen batzar orokorrak onartu beharko ditu, eta sozietatearen urteko kontuekin batera bateratu beharko ditu. Taldeko sozietateetako bazkideek urteko kontu bateratuak formulatzeko betebeharra duen sozietatearengandik lortu ahal izanen dituzte Batzarrak onartu beharreko agiriak, bai eta taldearen kudeaketa-txostena eta auditoreen txostena ere. Kontu bateratuak, taldearen kudeaketa-txostena eta kontu-auditoreen txostena Merkataritza Erregistroan gordailutzea eta argitaratzea sozietate anonimoen urteko kontuetarako ezarritakoaren arabera eginen dira.*

Enpresa-talde bat dagoenez, errorea da enpresa-taldea osatzen duten sozietate publiko bakoitzaren banakako kontuetan agertzen diren ekitaldiko emaitzen batukari bat aurkeztea; izan ere, merkataritza-eremutik, egiaztatuta geratu denez, araudiak eskatzen du kontu bateratu batzuk onartzea, non taldea osatzen duten sozietate guztien emaitza kontsolidatua agertzen den, eta dokumentu horretan agertzen den datua islatu behar da, eta ez txostenaren zirriborroan egindako batukaria.

Nafarroako Merkataritza Erregistroan bateratu, ikuskatu eta inskribatutako kontuen arabera (Nafarroako Gobernuaren webgunean eta CPENen webgunean daude eskuragarri), ekitaldiko emaitza kontsolidatua 5.501.51 euro negatiboa da.

**BIGARRENA.- 100. orrialdea (5.12. atala, Sozietate Publikoak eta Fundazio Publikoak)**

Behin-behineko txostenean honako hau xedatzen da:

• *Bidean sozietate publikoan gerente bat dago, eta subrogatzeko asmoa dago, gaur egun zerbitzu-kontratu baten bidez zerbitzua ematen duten enpresetako 392 langile subrogatuko baitira, eta horrek nabarmen handituko ditu langileen kopuruak.*

Behin-behineko txostena emateko egunean, Transporte Sanitario de Navarra Bidean, S.L. sozietate publikoak zuzendari kudeatzaile bat (goi-zuzendaritzako kontratuarekin) eta bost langile (lan-kontratuarekin) ditu.

**HIRUGARRENA.- 101. orrialdea (5.12. atala, Sozietate Publikoak eta Fundazio Publikoak)**

Zirriborroan honako hau xedatzen da:

• *NFKAtik 2023an jasotako dirulaguntzak 40,89 milioi eurokoak dira, 2022koak baino % 116 handiagoak.*

Gure iritziz, terminologia zuzena "transferentzia arruntak" edo "diruzko ekarpenak" litzateke, ez dirulaguntzak, Dirulaguntzei buruzko 11/2005 Foru Legearen 2.2 artikuluak aurreikusten duena kontuan hartuta.

2. Foru lege honen aplikazio esparrutik kanpo gelditzen dira sektore publikoa osatzen duten entitateei egindako diruzko ekarpenak, haien aurrekontuak Nafarroako Aurrekontu Orokorretan sartzen badira, hala entitate horien jarduera oro har finantzatzeko erabiltzen direnak, nola esleiturik dituzten eginkizunen esparruan jarduketa zehatzak egiteko erabiltzen direnak, betiere deialdi publiko baten ondoriozkoak ez badira

**LAUGARRENA.- 108. orrialdea (5.12. atala, Sozietate Publikoak eta Fundazio Publikoak)**

Zirriborroan honako hau xedatzen da:

*“Jarraibide horretan, sozietate horien jarduera-eremuak definitzen dira, eta, gure ustez, berretsi baino ez digute egiten ez dagoela funtsezko desberdintasunik sozietate horien artean, hau da, INIrako aurreikusita dagoen guztia SODENAren jarduera-eremuan sartzen dira.*

*Jarraibide horrek jasotzen dituen finantza-laguntzei dagokienez, gutxieneko eta gehieneko zenbatekoak ezartzen dira, banaketa honen arabera:*

- *"INI: Finantza-laguntzaren gutxieneko zenbatekoa: bost milioi eragiketa bakoitzeko. Krisian edo finantza-arriskuen estalduran dauden enpresetan esku ez hartzea.*

- *SODENA: Finantza-laguntzaren gehieneko zenbatekoa: Eragiketa bakoitzeko bost milioi baino gutxiago, krisian dauden enpresen eta/edo finantza-arriskuen estalduren/zirkulatzailearen beharren kasuan izan ezik. Muga horrek ez dio eragiten abalak eta fidantzak emateari.”*

*Beraz,* *Ganbera honen iritziz, argudio guztien artean, eskumenak INIren eta SODENAren artean banatzeko faktore erabakigarria finantzaketaren gutxieneko eta/edo gehieneko zenbatekoa izanen litzateke. Horri dagokionez, honako hau adierazi behar dugu:*

- *Finantza-mugei dagokienez, azken hamar urteetan, SODENAk 13 eragiketa egin ditu, bost milioitik gorakoak (batez beste 1,3 milioi urtean).*

*Jarduera-sektoreei dagokienez, nabarmendu behar da SODENAk ez duela mugarik laguntza-sektoreei dagokienez. Bestela esanda, INIrako erabakitako sektoreak SODENAk gara ditzake.*

Nafarroako Kontuen Ganberak, 2022ko Nafarroako kontu orokorren fiskalizazio txostenean xedatu zuen:

*Azterketa egin ondoren, hona gure konklusioa:*

*– INIren eta Sodenaren helburuak elkarren antzekoak dira, sozietate publiko horien jardueraren helburua Nafarroako Foru Komunitateko enpresa-garapena baita.*

*– INIren xede soziala jada Sodenaren baitan zegoen.*

*– Ez dago jasorik CPENen txostenean azaldutako jarduketak burutu direnik, ez eta Nafarroako Gobernuak Sodenaren xede soziala estatutuetan aldatzeko behar den baimena eman duenik ere. Txosten hau eman den egunean, beraz, bi sozietate publikoetako baten helburua beste sozietatean lehendik ezarrita dagoen berbera da.*

*Horri dagokionez, azpimarratzen dugu hitzez hitz honako hau ezartzen dela Nafarroako Enpresa Korporazio Publikoa, S.M.P. izeneko sozietatea sortzeari buruzko ekainaren 18ko 8/2009 Foru Legearen zioen azalpenean:* “ .. *xedea izanik, batetik, Nafarroako Foru Komunitateko enpresa-ondare publikoaren zati funtsezko baten (batez ere sozietate publikoak) eraginkortasuna eta eragimena arrazionalizatu, koordinatu eta ahal den onena bilakatzeko testuinguru bat eta tresna bateratu eta berariazkoa sortzea…. ".*

*Hori guztia dela-eta, honako hau gomendatzen dugu: Neurri egokiak hartzea IN eta Sodena sozietateek jarduera berberak izatea* edo *haien arteko bikoiztasuna saihesteko.*

Gomendio horri jarraikiz, eta 8/2009 Foru Legean eta Kapital Sozietateei buruzko Legearen 161. artikuluan jasotako CPENen funtzioen babesean, 2024ko urtarrilaren 26an, kontseilari delegatuak jarraibide bat eman zuen bi sozietate publikok gauzatu beharreko jardueren irismenari buruz, bakoitzaren xede sozialetan agertzen diren finantza-laguntzak emateari buruz.

Ez da egia, Nafarroako Kontuen Ganberak egindako txostenaren zirriborroan adierazten den bezala, *“INI eta SODENAren arteko eskumen-banaketan erabakigarria den faktorea finantzaketaren gutxieneko eta/edo gehieneko zenbatekoa izanen litzatekeela”*, eta instrukzioan agertzen diren beste mugaketa batzuk ere zehaztu ditu:

1. Finantza-laguntzaren hartzaileei dagokienez:

* INIn pertsona juridikoei baino ezin zaie finantza-laguntza eman, eta inola ere ezin dira krisi ekonomikoko egoeran egon, ezta laguntzaren helburua finantza-arriskuen estaldura-beharrak arintzea izan ere.
* SODENAn, finantza-laguntza eman dakieke pertsona fisikoei zein juridikoei, inolako mugarik gabe.

2. Finantza-laguntzaren gehieneko zenbatekoari dagokionez:

* INIn, gutxienez 5.000.000 euroko finantza-laguntza baino ezin da eman.
* SODENAn gehienez 5.000.000 euroko finantza-laguntza baino ezin da eman; ez dago muga hori krisian dauden enpresentzako finantza-laguntzen kasuan eta/edo finantza-arriskuen estalduretarako eta zirkulatzailearen beharrerako, ez eta abalak eta fidantzak emateko ere.

3. Kapital sozialean duen partaidetzaren ehunekoari dagokionez

* INIn, kapital sozialean gehieneko partaidetza % 45ekoa da, eta atalase hori gainditu nahi bada, CPENen administrazio-kontseiluaren baimena beharko da.
* SODENAn, urtarrilaren 2ko 1/1984 Foru Legearen babesean, kapital sozialean gehieneko partaidetza % 45ekoa da, eta atalase hori gainditu nahi bada, Nafarroako Gobernuaren baimena beharko da.

4. Finantza-laguntzaren epeari dagokionez:

* INIn, gehieneko epea urte batekoa da, eta atalase hori gainditu nahi bada, CPENen administrazio-kontseiluaren baimena beharko da.
* SODENAn, urtarrilaren 2ko 1/1984 Foru Legearen babesean, gehienezko epea 12 urtekoa da, eta atalase hori gainditu nahi bada, Nafarroako Gobernuaren baimena beharko da.

5. Laguntza-sektoreei dagokienez:

* INIn laguntza-sektoreak mugatzen dira, Espezializazio Adimenduneko Estrategian (S4) oinarrituta, Europako Batzordeak definitutako ekosistema industrialekin batera.
* SODENAn ez dago inolako mugarik laguntza-sektoreei dagokienez.

Beraz, instrukzioak ez ditu mugatzen finantza-laguntzaren gehieneko zenbatekoak bakarrik, egiaztatu den bezala.

Instrukzioaren helburua da bi sozietate publikoen estatutuetan jasotzen diren gizarte-xedeen idazketaren babesean horietako bakoitzaren jarduera-eremua mugatzea, egon daitezkeen bikoiztasunak saihesteko eta Nafarroako enpresa-ehunari laguntzeko tresna argiak ezartzeko. Hori guztia, Nafarroako Kontuen Ganberak 2022ko ekitaldiko Nafarroako kontu orokorrak fiskalizatzeko txostenean egindako gomendioa aintzat hartuta.

**BOSGARRENA.- 109. orrialdea (5.12. atala, Sozietate Publikoak eta Fundazio Publikoak)**

Zirriborroan honako hau xedatzen da:

*“INIk 2024ko martxoaren 27an argitaratu zuen “Diagnostikorako, ekintza-planerako eta ebaluazioaren jarraipenerako laguntza teknikoaren kontratazioa, Nafarroako hazkunde ekonomikoa indartzeko” zerbitzu-kontratuaren lizitazioa, 720.000 euroko balio zenbatetsiarekin. INIk ez bezala, SODENAren estatutuek berariaz jasotzen dute beren helburu sozialean horrelako azterlan estrategikoak egitea, zehazki: “Nafarroako Foru Komunitatearentzat interesgarriak diren azterlan estrategikoak, ekonomikoak, teknologikoak, ikerketa edo berrikuntzakoak eta merkatukoak sustatzea eta egitea”* "

INI sozietatearen estatutuetako 5. artikuluak, sozietatearen xedeari buruzkoak, honako hau xedatzen du:

*5.- artikulua. Xedea.*

*Sozietatearen xedea da:*

*1. Pertsona juridikoei finantza-laguntza ematea, beren kontura, maileguak emanez (partaidetzazkoak edo ez), kredituak, abalak eta fidantzak emanez, bai eta sozietateak parte hartzen duen erakundeek jaulkitako errenta finkoko tituluak harpidetuz ere.*

*2. Norberaren kontura parte hartzea, sozietateen kapitala ordezkatzen duten tituluak harpidetuz, bereganatuz edo eskuratuz, bai eta titulu horiek edukitzea eta gozatzea ere, eta ondoren, edozein motatako negozio juridikoz, hirugarrenei eskualdatzea.*

3. *Inbertsio-proiektuak sustatzea, edozein motatako funtsak sustatuz eta horietan parte hartuz, direla higigarriak, bermekoak edo arrisku-kapitalekoak, sustapen-sozietateak, arrisku-kapitalekoak eta arrisku-kapitala kudeatzen duten erakundeak; eta enpresei baliabide ekonomikoak ematen dizkieten arrisku-kapitaleko funts edo sozietate publiko edo pribatuekin lankidetzan aritzea.*

*Bere jarduera nagusiaren EJSN 64 da (finantza-zerbitzuak, aseguruak eta pentsio-funtsak izan ezik).*

*Helburu sozialetik kanpo geratzen dira legeria espezifikoaren bidez pertsona edo erakunde jakin batzuei esklusiboki esleitzen zaizkien jarduerak, edo sozietateak betetzen ez dituen baldintzak bete behar dituztenak.*

*Legeak, eragiketa batzuk hasteko, edozein kualifikazio profesional, lizentzia edo erregistro berezietan inskribatzea eskatzen badu, eragiketa horiek eskatutako kualifikazio profesionala duen pertsona batek bakarrik egin ahal izanen ditu, eta baldintza horiek betetzen direnetik bakarrik.*

*Sozietatearen xedea osatzen duten jardueretako batzuk profesionalen berezko jarduerak badira, titulu ofiziala behar dutelako eta elkargoko kide egin behar direlako, ulertuko da, jarduera horiei dagokienez, sozietateak bitartekotza- edo bitartekaritza-sozietate gisa jardunen duela, eta sozietateari ez zaiola aplikatuko Lanbide Sozietateei buruzko martxoaren 15eko 212007 Legearen araubidea.*

*Sozietatearen xedea osatzen duten jarduerak osorik edo zati batean zeharka garatu ahal izanen ditu sozietateak, xede bera edo antzekoa duten sozietateetako partaidetza sozialen edo akzioen titulartasunaren bidez edo hirugarrenekin lankidetzan.”*

INIk zerbitzuak emateko kontratu baten lizitazioa argitaratu du, Nafarroako egoeraren diagnostikoa eta Nafarroa 2030 ekintza-plana biltzen dituen dokumentu bat egiteko. Hori guztia, Sozietatearen Administrazio Kontseiluak Orientazio Estrategikoak egin eta onar ditzan, Inbertsio Batzordeak dagozkion erabakiak har ditzan, bere eginkizunak betez.

Kapital Sozietateei buruzko Legearen testu bategina onartzen duen uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuaren 23. artikuluak ezartzen duenez, estatutuetan sozietatearen xedea jaso behar da, eta hura osatzen duten jarduerak zehaztu. Hau da, sozietatearen jardueraren edo jardueren adierazpena da.

Ildo horretan, izendatutako administratzaileen ordezkaritza-eremua sozietatearen estatutuetan zehaztutako xede sozialean jasotako eremu guztietara hedatuko da. Eta halaxe dago jasota Kapital Sozietateei buruzko Legearen 234. artikuluan

*“234. artikulua. Ordezkaritza-ahalordearen eremua.*

*1. Estatutuetan zehaztutako xede sozialean bildutako egintza guztietara hedatuko da ordezkaritza.*

*Administratzaileen ordezkaritza-ahalordeen edozein muga ez da eraginkorra izanen hirugarrenen aurrean, nahiz eta Merkataritza Erregistroan inskribatuta egon.*

2. *Sozietatea behartuta geratuko da fede onez eta erru larririk gabe jardun duten hirugarrenen aurrean, nahiz eta Merkataritza Erregistroan inskribatutako estatutuetatik ondorioztatu egintza ez dagoela sozietatearen xedean”*

INIren asmoa lizitazioarekin Nafarroaren egoeraren diagnostikoa eta Nafarroa 2030 ekintza-plana izatea da, hori guztia, lehen aipatu den bezala, bere Administrazio Kontseiluak Orientazio Estrategikoak egin eta onar ditzan, Inbertsio Batzordeak dagozkion erabakiak har ditzan bere eginkizunak betez.

Sozietatearen estatutuen 29.6 artikuluak Administrazio Kontseilua behartzen du urtero Orientazio Estrategikoak egin eta onartzera. Orientabide horiek osatuko dute Inbertsio Komiteak inbertsio-erabakiak hartzeko esparru orokorra.

Hitzez hitz transkribatuta dago estatutu sozialen 29.6 artikulua.

*“6. Inbertsio Batzordeak finantza-baliabideak inbertitzeko erabakiak independenteki eta profesionaltasunez hartuko ditu, Administrazio Kontseiluak urtero finkatzen dituen Orientazio Estrategikoetan ezarritako esparru orokorra zorrotz betez. Horretarako, adostutako eragiketen berri emanen dio aldian-aldian Kontseiluari.”*

Xede sozialean agertzen diren jarduerak gauzatu ahal izateko oinarri gisa balio duten era guztietako azterlan, analisi edo dokumentuak egitea beharrezkoa eta osagarria da edozein konpainiak jarduera sozialak gauzatzeko. Izan ere, are gehiago, kasu honetan, azterlan, analisi edo dokumentu horiek egitea Administrazio Kontseiluari Estatutu Sozialek eskatutako Orientazio Estrategikoen dokumentua egiteko aukera ematen dion jarduera dira.

Eta hala ulertu dute Justizia Auzitegiek eta Erregistro eta Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiak (gaur egun Segurtasun Juridikoaren eta Fede Publikoaren Zuzendaritza Nagusia esaten zaio); izan ere, administratzaileen ordezkaritza-eremutik kanpo (Kapital Sozietateen Legearen 234. artikuluaren idazketaren arabera) soilik jotzen ditu xede sozialarekin zuzenean kontraesanean dauden egintzak, eta ez osagarriak, ez neutroak.

Zehazki, Auzitegi Gorenaren 2010eko uztailaren 29ko epaia aipatu behar da, honako hau xedatzen baitu:

*“itxurarekiko konfiantza eta, horrekin batera, trafikoaren segurtasuna babesteko beharraren aurrean, batez ere nortasuna merkatuan jarduten duen enpresa bat antolatzeko ibilgailu gisa erabiltzen denean, gure sistema merkataritza-sozietateen gaitasun juridiko osotik eta jarduteko gaitasun osotik abiatzen da, eta, ondorioz, kudeatzaileek izan ditzaketen balizko erantzukizunei kalterik egin gabe, zilegi da jarduera «estatutarioak» (helburu sozialaren barruan), «neutroak» (estatutuetan finkatutako xedea berehala garatzea ez dakartenak) eta «estatutuz kanpokoak» egitea, baita gizarte-xedearekin zerikusirik ez dutenak eta bitxiak direnean ere. Ahalmen hori ez da inola ere murrizten 1989ko Sozietate Anonimoei buruzko Legearen 129. artikuluan jasotako aurreikuspenen ondorioz – gaur egun, Kapital Sozietateei buruzko Legearen 234. artikulua –, artikulu horrek sozietate-administratzaileei esleitzen baitie sozietatea hirugarrenekin lotzeko ahalmen indargabetzezina, haien jarduera Merkataritza Erregistroan inskribatutako estatutu-objektu gisa finkatutako jardueraren barruan edo hortik kanpo gauzatu arren, hargatik eragotzi gabe estatutu-xedea urratzea aurkaratu ahal izatea fede onez eta erru larririk gabe jardun ez dutenen aurka. Azaldutakoa ez da oztopo izanen xede sozialaren erreserbarako; izan ere, horren bidez legegileak eskatzen du betekizun jakin batzuk betetzen dituzten sozietateek ezin izanen dutela besterik egin xede estatutario gisa jarduera jakin batzuk garatzea –horien artean «xede sozial esklusiboa» izan dezaketenak–, eta jarduera-erreserbarako, zeinaren bidez zenbait jarduera ezaugarri jakin batzuk betetzen dituzten konpainiek erregulartasunez antola ditzaketen eta, batzuetan, bi irizpide horiek konbinatzen dituen xede sozial bakarreko sozietateak eta legez erreserbatutako jarduerak sortzeko”.*

Azaldutako guztiagatik, Instituto Navarro de Inversiones, S.L. sozietatearen Administrazio Kontseiluak, sozietatearen xedea osatzen duten jarduerak betetzeko, mota guztietako azterlanak, analisiak eta edozein dokumentazio egitea zuzenbidearen araberakoa da.

**SEIGARRENA.- 111. orrialdea (5.12. atala, Sozietate Publikoak eta Fundazio Publikoak)**

Txostenaren zirriborroan honako hau xedatzen da:

*Sodenako 2023ko ekitaldiko urteko kontuetan kreditu horiek agertzen jarraitzen dute, eta ez da kontabilizatu haien balio-zuzenketa; beraz, uste dugu kontu horietan ageri den ondare-garbia gutxietsita egonen litzatekeela, gutxienez 22,51 milioitan.*

Baieztapen horri dagokionez, ez gatoz bat guztiz, eta CPENek eta SODENAk SODENAk PARQUENASAri egindako finantza-ekarpenei buruz Nafarroako Kontuen Ganberak 2023ko azaroan egindako behin-behineko txostenaren aurka elkarrekin aurkeztutako alegazioei eusten gatzaizkie.

Iruñean, 2024ko azaroaren 20an

Sin.: Francisco Fernández Nistal

Zuzendari nagusia

Behin-behineko txostena dela-eta aurkeztutako alegazioei Kontuen Ganberak emandako erantzuna

Nafarroako Kontuen Ganbera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legearen 11. artikuluan ezarritakoari jarraikiz, lan honen emaitzen berri eman zitzaien Ekonomia eta Ogasun Departamentuko kontseilariari, alegazioak aurkez zitzan.

Alegazioak aurkeztu dituzte, Kontuen Ganberak ezarritako epean, Ekonomia eta Ogasun Departamentuko Idazkaritza Tekniko Nagusiak, Osasun Departamentuko Osasunbidea-Nafarroako Osasun Zerbitzuak eta Corporación Pública Empresarial de Navarra S.L.U. Sozietateak (aurrerantzean CPEN). Aurkeztutako alegazioak behin-behineko txostenari eransten zaizkio, eta hori behin betikotzat hartzen da. Hala ere, horietako batzuk aztertu ondoren, txostenaren gorputzean adierazten den bezala, Ganbera honek honako alderdi hauek adierazi nahi ditu:

* Ekonomia eta Ogasun Departamentuko Idazkaritza Tekniko Nagusiak aurkeztutako alegazioei dagokienez:

- Oro har egindako alegazioari dagokionez, lehenik eta behin adierazten dugu Nafarroako Kontuen Ganberaren abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legearen 9. artikuluak Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren legezkotasun-kontrola fiskalizatzeko eskumena ematen digula, eta ikuskatutako erakundeen finantza-jarduera indarrean dagoen ordenamendu juridikoari egokitzen zaion aztertzea duela helburu. Funtzio hori logikoki beste instantzia juridiko eta jurisdikzional batzuei kalterik egin gabe betetzen da.

Eskumen hori betearazteari dagokionez, adierazi behar dugu “*IV. Gure iritziaren oinarria*" paragrafoan jasota dagoen bezala, legezkotasuna betetzeari buruzko fiskalizazioei buruzko ISSI-ES 400 arauaren eta kanpo-kontroleko organoen Fiskalizazio Gida Praktikoen arabera egiten dugula gure fiskalizazioa.

Arau horien indarrez ditugun erantzukizunak aurrerago deskribatzen dira, *IX. Kontuen Ganberaren erantzukizunak* paragrafoan, gure txostenean egiten den kontu orokorrei eta legeria betetzeari buruzko fiskalizazioari dagokionez. Ondorioz, paragrafo horretan adierazten dugun bezala, gure ondorioak ebidentzia nahikoetan oinarrituta daude, sektore publikoari aplikagarri zaizkion auditoretza-printzipioek eta -arauek eskatzen diguten bezala.

Era berean, gure fiskalizazioaren helburua da, besteak beste, Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren jarduera hobetzeko gomendioak egitea.

- Lehen alegazioa esleipenerako irizpide objektiboen haztapen desberdinari buruzkoa da, eta kontratazio publikoaren ataleko gomendioetako lehenengoan jasotzen da.

- Bigarren alegazioa, Auzitegi Gorenaren epaiari buruzkoa, eta balorazio ekonomikorako formulei buruz irekitzen den eszenatoki berria, berriz, atal horretako behin betiko txostenean eta laugarren gomendioan jaso da, ondorengo egitate gisa.

- Hirugarren alegazioari dagokionez, gure gomendioa mota horretako espedienteen kudeaketa hobetzea da, inolako lege-urratzerik ez dagoela ulertu gabe.

- Laugarren alegazioari dagokionez, 2. gutun-azala erabiltzeari buruzkoa (“Belateko tunelaren bikoizketa, txostenaren 6. gehigarrian garatzen duguna), Ganbera honek ez ditu zalantzan jartzen Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioan kontratazio publikorako lizitazio elektronikorako tresnak eskaintzen dituen bermeak. Hala ere, berresten dugu horrelako egoerak saihestu behar direla.

- Bosgarren alegazioari dagokionez (txosteneko 120. orrialdean aurrekontu-ekitaldian atzemandako erroreari buruzkoa), okerra zuzendu eta behin betiko txostenean behar bezala jaso dugu.

- Seigarren alegazioari dagokionez (esleipenean atzeratutako egunak kalkulatzeko metodoa ez jakiteari buruzkoa), adierazten dugu Kontratu Publikoei buruzko apirilaren 13ko 2/2018 Foru Legearen 100. artikuluan ezarritakoaren arabera kalkulatu dela.

Artikulu horrek ezartzen du kontratazio organoak hilabeteko gehieneko epean adjudikatuko du kontratua eskaintza ekonomikoa irekitzeko ekitalditik hasita, non ez den beste epe bat ezarri agirietan. Baldintza-agiriek ez zuten ezarri artikulu horrek eskatzen duenaz bestelako eperik.

Kontuan hartuta eskaintza ekonomikoa irekitzeko ekitaldia, aktan jasota dagoenez, 2023ko irailaren 6an izan zela, eta kontratua 2023ko abenduaren 26an esleitu zela, igarotako epea 111 egunekoa izan da, hau da, 80 eguneko atzerapena, txostenean adierazi dugun bezala.

* CPENek aurkeztutako alegazioei dagokienez:

- Lehenengo alegazioari dagokionez, merkataritza-araudiaren arabera enpresa-taldearen emaitza bateratuaren eta gure txostenean azaldutako datuen arteko aldearen azalpena behar bezala azalduta dago txostenaren 99. orrialdean.

- Bigarren alegazioari dagokionez (Bidean sozietate publikoko langileei buruzkoa), txosteneko datua zuzena da; izan ere, 2023ko abenduaren 31n, sozietate horretan kudeatzaile bakarra zuen, urteko kontuetan agertzen denez.

- Hirugarren alegazioari dagokionez, Dirulaguntzei buruzko azaroaren 9ko 11/2005 Foru Legeari egiten zaion aipamena zuzena izan arren, erabili den terminoa urteko kontuetan islatutakoa da, hau da, dirulaguntzarena, Kontabilitate Plan Orokorraren arabera.

- INI eta Sodena sozietate publikoei buruzko laugarren eta bosgarren alegazioei dagokienez, Ganbera honek berretsi egiten du bi sozietate publikoen helburu soziala bikoiztuta dagoela, eta egoera hori saihestu egin beharko litzatekeela.

- Parquenasari emandako kredituei buruzko seigarren alegazioari dagokionez, berriro diogu, CPENek adierazten duen txostenean adierazi genuen bezala, kreditu horiek, ganbera honen iritziz, hondatu egin beharko liratekeela. Testuinguru horretan, berriro diogu kreditu horien kontabilitate-balorazioa Sodenako urteko kontuetan kontabilitate-esparru desegokian oinarritzen dela.

Iruñean, 2024ko azaroaren 25ean

Kontuen Ganberako lehendakaria: *Ignacio Cabeza del Salvador*

1. Munta txikiko dirulaguntzatzat hartzen dira aldez aurretik zenbatekoa fiskalizatzetik salbuetsita daudenak. [↑](#footnote-ref-2)
2. Nafarroako aurrekontu orokorrei buruzko foru lege proiektua. [↑](#footnote-ref-3)
3. Nafarroako Aurrekontu Orokorrei buruzko Foru Legea. [↑](#footnote-ref-4)
4. Parlamentu-taldeak. [↑](#footnote-ref-5)
5. Aurrekontu-egonkortasunari eta finantza-iraunkortasunari buruzkoa apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoaren 31. artikulua. [↑](#footnote-ref-6)
6. Gure txostenak Nafarroako kontu orokorren 2023ko ekitaldiko oroitidazkiaren laburpen bat badauka, Nafarroako Gobernuko Ekonomia eta Ogasun Departamentuak egina. Testu osoa hemen kontsulta daiteke:

   [**https://www.navarra.es/es/gobierno-de-navarra/cuentas-generales**](https://www.navarra.es/es/gobierno-de-navarra/cuentas-generales) [↑](#footnote-ref-7)
7. Nafarroako Administrazio Publikoaren Institutuak (NAPI) azarora arte jardun zuen, azaroaren 15eko 253/2023 Foru Dekretuak, erakunde autonomo horren azkentzea onartzen duenak, arautzen duen bezala, eta Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren barruan sartu zen. [↑](#footnote-ref-8)
8. Kontuen Ganberak egindako informazioa, 2024ko ekainaren 26an onartutako Kontu Orokorrei buruzko Foru-lege Proiektuan jasotako dokumentazioarekin. Sei fundaziotatik, bosten urteko kontuak eta, beraz, datuak, baino ez daude. [↑](#footnote-ref-9)
9. Eskualde Administrazioaren azpisektorean sartutako sozietate berria, IGAEren 2023ko abenduko txostenaren arabera. [↑](#footnote-ref-10)
10. Sozietate hau kontu orokorretan sozietate publiko gisa hartzen ez bada ere, kontuan hartu behar da Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2013ko maiatzaren 21eko 549/2013 (EB) Erregelamenduan jasotako irizpideak aplikatuz NFKAren Administrazio Publikoen sektorean sartu behar direla, IGAEren 2022ko abenduaren 15eko sektorizazio-txostenaren arabera. [↑](#footnote-ref-11)
11. KFLren 45.3 artikulua aldatu egin zuen Nafarroako 2023rako Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 28ko 35/2022 Foru Legearen azken xedapenetatik bigarrenak. [↑](#footnote-ref-12)
12. Aipatutako gastutik, 2023an, 10,78 milioi aurrekontuaren 6. kapituluan kontabilizatutako prestazioak dira, eta 93.429 euro aurrekontuaren 4. artikuluan kontabilizatutakoak. Gainerakoa, 112,29 milioikoa, aurrekontuaren 2. kapituluari dagokio. [↑](#footnote-ref-13)
13. Nafarroako kontu orokorren urteko txostenetan informazio hori sartu zen lehen ekitaldia. [↑](#footnote-ref-14)
14. 2020an % 0 ziren, eta 2023an % 1,97. [↑](#footnote-ref-15)
15. Batez ere, zuzendaritza orokorrean, zerbitzuan eta erakunde autonomoetan. [↑](#footnote-ref-16)
16. Helburuak/Ekintzak/Adierazleak. [↑](#footnote-ref-17)
17. Hasieran onartutako igoera % 2,5ekoa izan zen, eta horri beste bi igoera gehitu zitzaizkion: % 0,5ekoa, 2023ko urrian inflazioaren ondorioak konpentsatzeko, eta beste % 0,5 handiagoa, 2024ko martxoan erregularizatu zen BPGaren igoeragatik. [↑](#footnote-ref-18)
18. 11/2023 Foru Legea, martxoaren 29koa, Nafarroako Osasun Zerbitzua-Osasunbideari atxikitako langileenberariazko erregimena arautzen duen urriaren 20ko 11/1992 Foru Legea aldatzen duena (78. NAO, 2023ko apirilaren 18koa). [↑](#footnote-ref-19)
19. Behin-behinekotasun honek barruan hartzen du premia iraunkorren eta unekoen ondoriozkoa. [↑](#footnote-ref-20)
20. Honako hauek dira berrikusitako kontzeptu nagusiak: oinarrizko soldata, maila, destinoa, arriskua, txandaka aritzea, lanpostua, zuzendaritza-postua, irakasle-zuzendaria, irakasle espezifikoa, O-NOZ espezifikoa, esklusibotasuna, bateraezintasuna, lanaldi-luzapena eta arrisku berezia. Halaber, gradua, antzinatasuna eta oinarrizko soldatari lotutako hainbat kontzeptu aztertu dira. [↑](#footnote-ref-21)
21. 1.592 ordu gehi opor eta norberaren gauzetarako 198 ordu. [↑](#footnote-ref-22)
22. Amatasuna/aitatasuna, beste absentzia batzuk, ordaindu gabeko baimena, familia-arrazoiak, guardiagatiko/proba fisikoengatiko librantza, ezkontzagatiko lizentzia, enplegua banatzeko baimena, baimen sindikala. [↑](#footnote-ref-23)
23. Paragrafo hori Ekonomia eta Ogasun Departamentuko Idazkaritza Tekniko Nagusiaren bigarren alegazioak aldatu zuen [↑](#footnote-ref-24)
24. Paragrafo hori Ekonomia eta Ogasun Departamentuko Idazkaritza Nagusiaren lehenengo alegazioak aldatu zuen [↑](#footnote-ref-25)
25. % 21eko tasa orokorra, eta % 10era eta % 4ra murriztuak, edo % 0ra ere bai, salbuetsitako eragiketak badira. [↑](#footnote-ref-26)
26. Hornidura- eta zerbitzu-kontratuetan: 15.000 eurotik beherako balio zenbatetsia (BEZik gabe) eta obra-kontratuetan: 40.000 eurotik beherako balio zenbatetsia (BEZik gabe). [↑](#footnote-ref-27)
27. Unibertsitatea, Berrikuntza eta Eraldaketa Departamentuak adierazi du, prestazioen ezaugarriak direla eta, ez dagoela lanak egin ditzakeen enpresa sozialik; izan ere, gai horiek akordioak eskatzen dituzte produktuen fabrikatzaileekin edo ezagutza tekniko espezializatu handia dute. [↑](#footnote-ref-28)
28. Azpikontratazioa CEErekin, desgaitasuna duten pertsonentzako lan-eskaintzaren konpromisoa eta desgaitasuna duten edo gizarte-bazterkeriako egoeran dauden pertsonentzako lan-praktikak. [↑](#footnote-ref-29)
29. Zenbateko handieneko laguntza-lerroa aukeratu da. [↑](#footnote-ref-30)
30. Dirulaguntzak emateko araubidearen definizioa: norgehiagoka edo zuzeneko emakida. [↑](#footnote-ref-31)
31. Helburu estrategikoetarako kontribuzioa. [↑](#footnote-ref-32)
32. Pertsona fisikoen aitorpenen kopuruan izandako aldaketa PFEZn, zerga-oinarrietan, zergak SZn ordaintzen dituzten pertsona juridikoen erroldan, zerga-ordainketaren ondorioak SZn eta BEZean, etab.). [↑](#footnote-ref-33)
33. Gordailatzeko erraztasunari esker, finantza-erakundeek egun bateko gordailuak egin ditzakete estatuetako banku zentraletan, eta horiek EBZak ezarritako interes-tasan ordainduko dira (gordailatzeko erraztasunaren tasa). [↑](#footnote-ref-34)
34. Egindako banku zirkularizazioaren azterketatik ondoriozta dezakegu saldoak justifikatuta daudela eta baimendutako sinadurak, oro har, zuzenak direla. [↑](#footnote-ref-35)
35. Zenbateko horri Gizarte Segurantzarekiko mailegu baten 9,16 milioi gehitu beharko litzaizkioke. [↑](#footnote-ref-36)
36. Tracasa sozietatea Tracasa Instrumental SL eta Tracasa sozietateetan banantzen da. [↑](#footnote-ref-37)
37. Nature Climate Systems SA sozietatea desagertu egin zen. Nolanahi ere, ez zegoen langile konputagarririk. [↑](#footnote-ref-38)
38. EIBk ematen dituen maileguengatik ratioak betetzeko baldintzak. [↑](#footnote-ref-39)
39. Iruñea, Lizarra, Tafalla, Altsasu eta Bidasoa Baztango osasun-mugapeetan (Baztan-Bidasoa anbulantziak), kontratuaren indarraldia 2016ko abenduaren 31n amaitu zen, luzatzeko aukerarik gabe. Zangozako eta Tuterako osasun-mugapeen kontratua (Servicios Sociosanitarios Generales SL) interes publikoko arrazoiengatik deuseztatu zen 2017ko irailaren 5ean. [↑](#footnote-ref-40)
40. Ahuleziei, mehatxuei, indarrei eta aukerei buruzko txostena. [↑](#footnote-ref-41)
41. Sektore aeroespaziala - Agroelikadura - Mugikortasuna, garraioa eta automozioa - Ehungintza - Mekatronika - Biofarmazia - Osasun teknologiak - Energia berriztagarriak - Diseinua, ingeniaritza eta makineria aurreratua - Eraikuntza sektorea Nafarroan - Nekazaritza eta elikadura sektorea - Sektore digitala-IKT Nafarroan - Sektore elektronikoa Nafarroan - Energia industria intentsiboen sektorea Nafarroan. [↑](#footnote-ref-42)
42. Kontu-hartze Zuzendaritza Nagusian berrikusten ari diren auditoretza-txostenetan jasotako emaitzak erakusten dira. [↑](#footnote-ref-43)
43. Ez daude jasota Nafarroako Ondare Historikoaren Kontserbazioa, CENER eta IDISNA fundazioen urteko kontuen auditoretza-txostenak. [↑](#footnote-ref-44)
44. Miguel Induráin Fundazioa gehitu da. [↑](#footnote-ref-45)
45. Gizain Fundazioa sortu da. [↑](#footnote-ref-46)
46. CENER eta IDISNA fundazioak gehitu dira. [↑](#footnote-ref-47)
47. Kontu-hartzailetzako Zuzendaritza Nagusian berrikusten ari diren auditoretza-txostenetan jasotako emaitzak erakusten dira.. [↑](#footnote-ref-48)
48. <https://gobiernoabierto.navarra.es/eu/gardentasuna/urteko-kontuen-auditoretzak-eta-sozietate-eta-fundazio-publikoen-legezkotasuna>. [↑](#footnote-ref-49)
49. Departamentuko hiru zerbitzu-zuzendari, horietako bat Azpiegitura Berrien Zerbitzuko zuzendaria, kontratua kudeatzen duen unitatea, eta zerbitzu horren mendeko bi atalburu. [↑](#footnote-ref-50)
50. Azpiegitura Berrien Zerbitzuko zuzendaria. [↑](#footnote-ref-51)
51. Ebazpena, 2023/01/26koa, Kontratazio Batzordeko lehendakariarena, Belateko eraikuntza-obren kontratuaren lizitazio-prozeduran jardun behar duen mahaian kide ordezkariak izendatzeko dena, kontratuaren balio zenbatetsia 10 milioitik gorakoa baita, KFLren 50. artikuluaren arabera. 2023ko abuztuaren 31ko Mahaiaren aktan jasotakoaren arabera, hasieran izendatutako titularrak uko egiten dio titularrari, eta esleitutako ordezkoak ordezten du. [↑](#footnote-ref-52)
52. Mahaiko aktari erantsitako hiru dokumentu indibidualizatu dira. [↑](#footnote-ref-53)
53. ….*65.000.000 euroko edo hortik gorako betearazpen-zenbatekoa....* [↑](#footnote-ref-54)
54. Datu hori Ekonomia eta Ogasun Departamentuko Idazkaritza Tekniko Nagusiaren bosgarren alegazioak aldatu zuen [↑](#footnote-ref-55)