

**TXOSTEN EKONOMIKO
FINANTZARIOA 2018KO
EKITALDIKO AURREKONTU
OROKORREI BURUZ**

Honako txosten hau eman dugu, Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki Erakundeen Aurrekontuari buruzko 10/2003 Foru Arauaren 6.3.e) artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz, sarrerak ebaluatzeko erabilitako oinarriak, eska daitezkeen legezko eginbeharrak eta zerbitzuen funtzionamendu gastuak betetzeko kreditu nahikoak egotea eta, ondorioz, Aurrekontuaren benetako nibelazioa, eta baita konpromiso-kredituak finantzatzeko udal baliabide nahikoak egotea ere, aztertzeko helburuz.

1. 2018erako AURREKONTUAREN IKUSPEGI OROKORRA

Termino orokorretan, 2018rako Aurrekontu Bateratuak %3ko igoera orokorra suposatzen du onartutako azken aurrekontuarekin alderatuta.

Hurrengo taulan 2018ko Aurrekontu Bateratutako funtsezko ezaugarriak daude jasota, eta horiek onartutako azken aurrekontuarekin alderatuta ageri dira (milaka eurotan):

**INFORME ECONÓMICO-
FINANCIERO SOBRE LOS
PRESUPUESTOS GENERALES DEL
EJERCICIO 2018**

Se emite el presente informe de conformidad con lo dispuesto en el art. 6.3.e) de la Norma Foral 10/2003, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia, al objeto de analizar las bases para la evaluación de los ingresos, la suficiencia de los créditos para cumplir con las obligaciones legales exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del Presupuesto, así como la suficiencia de los recursos para financiar los créditos de compromiso.

1. VISION GENERAL DEL PRESUPUESTO PARA EL 2018

En términos globales, el Presupuesto Consolidado para el 2017 supone un aumento del 3% respecto del último presupuesto aprobado.

En el cuadro siguiente se ofrecen las magnitudes financieras fundamentales del Presupuesto Consolidado del 2018, de forma comparada con el último presupuesto aprobado:

| | 2018 | 2017 | % |
|---|--------|--------|--------|
| AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA | 2.733 | 2.082 | 31,3% |
| GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK | -128 | -147 | -12,9% |
| AMORTIZ. PRESTAMOS / MAILEGUEN AMORTIZ. | -830 | -917 | -9,5% |
| AHORRO NETO / AURREZKI GARBIA | 1.775 | 1.018 | 74,4% |
| INGRESOS CAPITAL / KAPITAL-SARRERAK | 349 | 574 | -39,2% |
| GASTOS CAPITAL / KAPITAL-GASTUAK | -2.124 | -1.592 | 33,4% |

Ikus daitekeenez, 2017rako proiektatutakoa baino handiagoa den aurrezki gordina (sarrerak ken gastu arrunt ez finantzarioak) jaso da aurrekontuan.

Halaber, Aurrezki Garbia 2017ko aurrekontuan jasota zeuden zenbatekoak baino altuagoa da % 74an.

2018an konpromisozko gastuak onartzeari urteko muga metatua, honako taulan adierazten da:

Como se observa, se está presupuestando un Ahorro bruto (ingresos menos gastos corrientes, excepto financieros) netamente superior al proyectado para 2017.

El Ahorro Neto, asimismo, resulta ser un 74% superior del que arrojaban los importes presupuestados para el 2017.

El límite acumulado anual para autorizar créditos de compromiso en 2018 se expresa en el siguiente cuadro:

| LIMITE CREDITOS COMPROMISO KONPROMOSOKO KREDITUEN MUGA | MILES DE EUROS |
|---|-------------------|
| AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA | 2.733 |
| - CARGA FINANCIERA TEORICA / FINANTZA-ZAMA TEORIKOA | -909 |
| PROYECCION AHORRO NETO / AURREZKI GARBIAREN PROIEKZIOA | 1.824 |

2.- SARRERAK EBALUATZEKO OINARRIAK.

Aurrekontu hau, izaera iraunkorra daukaten sarrera arruntan aurreikuspenetan oinarritu da. Jarraian, 2018rako aurrekontuan jasota dauden sarreren konparazio-azterketa jasota dago, aurreko Aurrekontuaren Aurreikuspenekin alderatuta:

2.- BASES PARA LA EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS.

Este Presupuesto está basado en previsiones anuales de ingresos corrientes de carácter sostenible. A continuación se ofrece un análisis comparativo de los Ingresos presupuestados para el 2018 en relación con los del Presupuesto anterior:

| INGRESOS / SARRERAK | 2018 | 2017 | % |
|---|---------------|---------------|-------------|
| IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENEKO ZERGAK | 12.326 | 11.953 | 3,1% |
| IMPUESTOS INDIRECTOS / ZEHARKAKO ZERGAK | 500 | 600 | -16,7% |
| TASAS Y OTROS / TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK | 10.217 | 9.748 | 4,8% |
| TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK | 27.385 | 26.368 | 3,9% |
| INGRESOS PATRIMONIALES / ONDARE-SARRERAK | 139 | 188 | -26,1% |
| ENAJ. INVERSIONES / INBERTSIOEN BESTERENGANAKETAK | 0 | 300 | -100,0% |
| TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK | 123 | 50 | 146,0% |
| ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK | 226 | 224 | 0,9% |
| PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK | 0 | 0 | #DIV/0! |
| TOTAL /GUZTIRA | 50.916 | 49.431 | 3,0% |

2.1.- Zuzeneko zergak.

Aurreko Aurrekontuaren aldean, iragarritako zenbatekoek %3,1eko igoera bat aurkezten dute beren osotasunean. Ezarpen bakoitzaren laburpena honakoa da:

| IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENEKO ZERGAK | 2018 | 2017 | % |
|---|-------------|-------------|----------|
| IBI / OHO | 6.500 | 6.000 | 8,3% |
| VEHICULOS / IBILGAILUAK | 1.938 | 1.920 | 0,9% |
| INCR. VALOR TERRENOS / LURZORUEN BALIO-IGOERAREN GAINEKO ZERGA | 500 | 500 | 0,0% |
| IAE / JEZ | 3.388 | 3.533 | -4,1% |
| TOTAL /GUZTIRA | 12.326 | 11.953 | 3,1% |

Aurrekontuko kopuruak zerga erroldetan balioetsitako zenbatekoetan eta ekitaldian zehar horri gehitutako likidazio estimatuaren batz bestekoan oinarritzen dira, eta hori guztia, 2018ko urtarrilaren 1tik aurrera indarrean dauden ordenantza fiskalen arabera.

2.2. Zeharkako zergak.

Eraikin, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren aurrikuspenak 2017rako egin zirenak apur bat txikiagoak dira, zerga kudeaketaren estimazioen arabera.

2.3.- Tasak eta bestelako diru-sarrerak.

Kapitulu honek %4,8ko igoera pairatzen du. Horretan, zaborren tasaren doikuntzak eta %2ko ordenantzen igoera orokorrak badute zerikusirik.

2.4.- Transferentzia arruntak.

2017ko Aurrekontuarekiko igoera %3,9koa da, eta hori, batez ere, Udalkutxa kontzeptuan aurreikusitako zenbatekoa nabarmen hazi delako.

2.1.- Impuestos directos.

Respecto al Presupuesto anterior, las cifras previstas representan un ascenso del 3,1% en su globalidad. El detalle por figuras impositivas es:

Las cifras presupuestadas se fundamentan en los importes estimados de los padrones fiscales más un porcentaje estimado de liquidaciones a lo largo del ejercicio, de acuerdo a las ordenanzas fiscales vigentes a partir de 1 de enero de 2018.

2.2. Impuestos indirectos.

Las previsiones del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras son algo menores a las de 2017, de acuerdo con la estimación de gestión tributaria.

2.3.- Tasas y otros ingresos.

Este capítulo experimenta un aumento del 4,8%, en el que influye el reajuste de la tasa de basuras y el de la subida general del 2% en ordenanzas.

2.4.- Transferencias corrientes.

El aumento respecto al Presupuesto para el 2017 es de un 3,9%, debido, sobre todo, a que la cantidad prevista en el concepto Udalkutxa crece significativamente.

2.5.- Karga finantzarioa

2018rako aurreikusi den Udalaren bai finantza-zama erreal eta bai finantza-zama teorikoa, honelakoak dira:

2.5.- Carga financiera

La carga financiera real prevista para 2018, así como la carga financiera teórica, son las siguientes:

| | <i>Miles de euros</i> |
|--|-----------------------|
| <i>1. Amortización de capital</i> | 830 |
| <i>2. Intereses</i> | 128 |
| <i>3. Total carga financiera real</i> | 958 |
| | |
| <i>4.- Ingresos corrientes previstos</i> | 50.567 |
| | |
| <i>5.- Carga Financiera real sobre ingresos corrientes</i> | 1,9% |
| | |
| <i>6.- Carga financiera teórica</i> | 909 |
| | |
| <i>7. Carga financiera teórica sobre ingresos corrientes</i> | 1,8% |

Zorpetzeari dagokionez, aurrekontuan erabili gabeko operazioak kontuan hartu eta gero, 2018-12-31rako aurreikusitako saldo bizia 3.905.000 eurora igotzen da. Zorpetze kopuru hori sarrera arrunten %7,7ekoa da.

Respecto al endeudamiento, el saldo vivo previsto a 31-12-2018, una vez computadas las operaciones pendientes de disponer, asciende a 3.905.000 euros. Este volumen de deuda supone un 7,7% de los ingresos corrientes.

3.- GASTUEN KREDITUEN ASKITASUNA.

Jarraian, aurreko urteko aurrekontua jasotzen duen konparazio-taula aurkeztu dugu, bere sailkapen ekonomikoaren araberakoa:

3.- SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS DE GASTOS.

A continuación, presentamos un cuadro comparativo con el Presupuesto anterior de acuerdo con su clasificación económica:

| GASTOS / GASTUAK | 2018 | 2017 | % |
|--|-------------|-------------|----------|
| GASTOS DE PERSONAL / PERTSONAL GASTUAK | 21.309 | 20.691 | 3,0% |
| GASTOS B. CTES. Y SERV. / ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUEN GASTUAK | 23.543 | 23.217 | 1,4% |
| GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK | 128 | 147 | -12,9% |
| TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK | 2.982 | 2.867 | 4,0% |
| INVERSIONES REALES / INBERTSIO ERREALAK | 1.595 | 1.114 | 43,2% |
| TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK | 303 | 254 | 19,3% |
| ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK | 226 | 224 | 0,9% |
| PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK | 830 | 917 | -9,5% |
| TOTAL /GUZTIRA | 50.916 | 49.431 | 3,0% |

Gastu arruntek, beren osotasunean, %2,2ko batez besteko igoera erakusten dute. Jarraian, I.tik IV.era bitarteko atalen bilakaeraren azterketa berezia aurkeztu nahi dugu.

3.1. Langileria gastuak.

Aurreko taulan, %3ko igoera bat ikusten da aurreko ekitaldiko aurrekontuarekin alderatuta. Hori gertatu da, bereziki, 2017ko %1eko eta 2018rako beste %1eko igoera aurreikusi delako.

3.2.Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak.

Gastu horiek aurreikusi dira %1,4ko hazkundearekin, aurreikusi den inflazioaren parekoa.

3.3.Transferentzia arruntak.

Aurrekoko aurrekontuarekin alderatuz, orokorrean %4 portzentaian hazten dira, termino absolutuetan igoera hori oso txikia bada ere.

3.4.Inbertsioak

Inbertsio berrien partida 1,6 milio eurokoa izango da eta, oro har, baliabide propioekin bakarrik finantzatu da.

Los gastos corrientes experimentan, en su conjunto, un incremento del 2,2%. A continuación presentamos un análisis específico de la evolución de los capítulos I a IV.

3.1. Gastos de personal.

En el cuadro anterior se observa un incremento del 3% respecto al presupuesto del año anterior debido a la previsión de subida de un 1% en 2017 y otro 1% en 2018, principalmente.

3.2.Gastos en bienes corrientes y servicios.

Se presupuestan estos gastos con incremento del 1,4%, coeficiente similar a la inflación prevista.

3.3.Transferencias corrientes.

Se incrementan globalmente un 4% respecto al Presupuesto anterior, si bien el aumento es muy poco significativo en términos absolutos.

3.4.Inversiones

La partida de nuevas inversiones asciende a 1,6 millones de euros, que se financian con recursos propios principalmente.

4.- 2016 – 2018 AURREKONTUAK

Hurrengo taulan, 2018. urteko Proiektuaren ikuspegi bat eskaintzen da, alderatuta 2016ko Likidazioarekin eta egikaritzearen 2017ko Aurreikuspenarekin (datu bateratuak):

4.- PRESUPUESTOS 2016 - 2018

En el cuadro siguiente, se ofrece una visión del Proyecto para 2018, comparada con la Liquidación del 2016 y la Previsión de ejecución del 2017 (datos consolidados):

MARCO PRESUPUESTARIO DEL AYUNTAMIENTO DE BASAURI

PRESUPUESTOS CONSOLIDADOS

| Crecimiento PIB nominal - Regla Gasto | | 1,80% | 2,20% | 2,20% |
|---------------------------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| INGRESOS CONSOLIDADOS | | LIQUIDACION | ESTIMACION | PRESUPUESTO |
| CAP | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 11.523 | 11.953 | 12.326 |
| 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 728 | 600 | 500 |
| 3 | TASAS Y OTROS INGRESOS | 9.569 | 9.840 | 10.217 |
| 4 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 26.071 | 26.855 | 27.385 |
| 5 | INGRESOS PATRIMONIALES | 142 | 188 | 139 |
| 6 | ENAJENACION INVERSIONES REALES Y OTROS INGRESOS URBANISMO | 269 | 300 | 0 |
| 7 | TRANSFERENCIAS CAPITAL | 156 | 155 | 123 |
| | INGRESOS NO FINANCIEROS | 48.458 | 49.891 | 50.690 |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 112 | 224 | 226 |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 |
| | TOTAL INGRESOS | 48.570 | 50.115 | 50.916 |
| GASTOS CONSOLIDADOS | | LIQUIDACION | ESTIMACION | PRESUPUESTO |
| CAP | DESCRIPCION | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1 | GASTOS DE PERSONAL | 20.762 | 21.170 | 21.309 |
| 2 | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 22.838 | 23.304 | 23.543 |
| 3 | GASTOS FINANCIEROS | 117 | 147 | 128 |
| 4 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 3.221 | 3.372 | 2.982 |
| 6 | INVERSIONES REALES | 1.366 | 3.284 | 1.595 |
| 7 | TRANSFERENCIAS CAPITAL | 413 | 254 | 303 |
| - | <i>Gastos financiados con Rem. Tesorería art. 6.5 NF 5/2013</i> | -1.664 | -2.557 | 0 |
| | GASTOS NO FINANCIEROS | 47.053 | 48.974 | 49.860 |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 90 | 224 | 226 |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 1.175 | 917 | 830 |
| | TOTAL GASTOS | 48.318 | 50.115 | 50.916 |
| DEUDA VIVA | | LIQUIDACION | ESTIMACION | PRESUPUESTO |
| | | 2016 | 2017 | 2018 |
| | DEUDA VIVA A 31/12 | 5.652 | 4.735 | 3.905 |
| | DEUDA FORMALIZADA A 31/12 | 5.652 | 4.735 | 3.905 |

5.- AURREKONTU EGONKORTASUNA

2018. urterako aurrekontuak aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren helburuak betetzen ditu, hurrengo tauletan adierazten den bezala:

5.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

El Presupuesto 2018 cumple los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera, tal como se expresa en los siguientes cuadros:

ANALISIS DE LOS OBJETIVOS DE LA LO 2/2012, DE 27 DE ABRIL, DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

| OBJETIVO DE ESTABILIDAD | LIQUIDACION | ESTIMACION | PRESUPUESTO |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| INGRESOS NO FINANCIEROS | 48.458 | 49.891 | 50.690 |
| AJUSTES SEC INGRESOS | -72 | -547 | -566 |
| GASTOS NO FINANCIEROS | -47.053 | -48.974 | -49.860 |
| AJUSTES SEC 95 GASTOS | 191 | 724 | 771 |
| AJUSTES CONSOLIDACION SS.PP | 199 | 0 | 0 |
| CAPACIDAD/NECESIDAD FINANCIACION | 1.723 | 1.094 | 1.035 |
| CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO | ok | ok | ok |

| OBJETIVO DE LA REGLA DEL GASTO | LIQUIDACION | ESTIMACION | PRESUPUESTO |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| GASTOS NO FINANCIEROS | 47.053 | 48.974 | 49.860 |
| AJUSTES SEC 95 GASTOS | -191 | -724 | -771 |
| AJUSTES CONSOLIDACION SS.PP | 63 | 130 | 0 |
| INTERESES DEUDA | -117 | -147 | -128 |
| GASTOS FINANCIADOS FONDOS FINALISTAS | -3.139 | -4.290 | -4.375 |
| GASTOS FINANCIADOS INGRESOS URBANISTICOS | -240 | -300 | 0 |
| GASTO COMPUTABLE | 43.429 | 43.643 | 44.586 |
| GASTO COMPUTABLE MAXIMO | 49.304 | 46.085 | 47.216 |
| CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO | ok | ok | ok |

| OBJETIVO DE DEUDA | LIQUIDACION | ESTIMACION | PRESUPUESTO |
|--|-------------|------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| DEUDA VIVA A 31/12 | 5.652 | 4.735 | 3.905 |
| DEUDA FORMALIZADA A 31/12 | 5.652 | 4.735 | 3.905 |
| INGRESOS NO FINANCIEROS CON AJUSTES | 48.449 | 49.474 | 50.124 |
| PORCENTAJE SOBRE INGRESOS NO FINANCIEROS | 11,67% | 9,57% | 7,79% |
| CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO | ok | ok | ok |

Basauri, 2018ko urtarrilaren 20ean
Basauri, 20 de enero de 2018