



## **TXOSTEN EKONOMIKO FINANTZARIOA 2019KO 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. 2019erako AURREKONTUAREN IKUSPEGI OROKORRA**

Termino orokorretan, 2019rako Aurrekontu Bateratuak %5,1ko igoera orokorra suposatzen du onartutako azken aurrekontuarekin alderatuta.

Hurrengo taulan 2019ko 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 2019**

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 2019**

En términos globales, el Presupuesto Consolidado para el 2019 supone un aumento del 5,1% respecto del último presupuesto aprobado.

En el cuadro siguiente se ofrecen las magnitudes financieras fundamentales del Presupuesto Consolidado del 2019, de forma comparada con el último presupuesto aprobado:

	2019	2018	%
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	2.563	2.733	-6,2%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	-162	-128	26,6%
AMORTIZ. PRESTAMOS / MAILEGUEN AMORTIZ.	-1.234	-830	48,7%
AHORRO NETO / AURREZKI GARBIA	1.167	1.775	-34,3%
INGRESOS CAPITAL / KAPITAL-SARRERAK	887	349	154,2%
GASTOS CAPITAL / KAPITAL-GASTUAK	-2.054	-2.124	-3,3%



Ikus daitekeenez, iazko urteko aurrezki gordin (sarrerak ken gastu arrunt ez finantzarioak) parekoa jaso da aurrekontuan.

Halaber, Aurrezki Garbia, ordea, iazko aurrekontuan jasota zeuden zenbatekoak baino baxuagoa da % 34,3an, zama finantzarioaren ondorioz.

2019an 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) similar al del año pasado.

El Ahorro Neto, en cambio, resulta ser un 34,3% inferior del que arrojaban los importes del año anterior, como resultado del aumento de la carga financiera.

El límite acumulado anual para autorizar créditos de compromiso en 2019 se expresa en el siguiente cuadro:

LIMITE CREDITOS COMPROMISO KONPROMOSAZKO KREDITUEN MUGA	MILES DE EUROS
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	2.563
- CARGA FINANCIERA TEORICA / FINANTZA-ZAMA TEORIKOA	-1.323
PROYECCION AHORRO NETO / AURREZKI GARBIAREN PROIEKZIOA	1.240

## 2.- SARRERAK EBALUATZEKO OINARRIAK.

Aurrekontu hau, izaera iraunkorra daukaten sarrera arruntan aurreikuspenetan oinarritu da. Jarraian, 2019rako 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 2019 en relación con los del Presupuesto anterior:

INGRESOS / SARRERAK	2019	2018	%
IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENEKO ZERGAK	12.622	12.326	2,4%
IMPUESTOS INDIRECTOS / ZEHARKAKO ZERGAK	500	500	0,0%
TASAS Y OTROS / TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	10.509	10.217	2,9%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	28.851	27.385	5,4%
INGRESOS PATRIMONIALES / ONDARE-SARRERAK	145	139	4,3%
ENAJ. INVERSIONES / INBERTSIOEN BESTERENGANAKETAK	610	0 <sup>+</sup>	#DIV/0!
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	50	123	-59,3%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	227	226	0,4%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	0	0 <sup>+</sup>	#DIV/0!
<b>TOTAL /GUZTIRA</b>	<b>53.514</b>	<b>50.916</b>	<b>5,1%</b>



### **2.1.- Zuzeneko zergak.**

Aurreko Aurrekontuaren aldean, iragarritako zenbatekoek %2,4eko igoera bat aurkezten dute beren osotasunean. Ezarpen bakoitzaren laburpena honakoa da:

<b>IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENKO ZERGAK</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>
<b>IBI / OHO</b>	6.630	6.500	2,0%
<b>VEHICULOS / IBILGAILUAK</b>	2.000	1.938	3,2%
<b>INCR. VALOR TERRENOS / LURZORUEN BALIO-IGOERAREN GAINEKO ZERGA</b>	600	500	20,0%
<b>IAE / JEZ</b>	3.392	3.388	0,1%
<b>TOTAL /GUZTIRA</b>	12.622	12.326	2,4%

Aurrekontuko kopuruak zerga erroldetan balioetsitako zenbatekoetan eta ekitaldiko likidazio estimatuen batz bestekoan oinarritzen dira, eta hori guztia, 2019ko urtarrilaren 1tik aurrera indarrean dauden ordenantza fiskalen arabera.

### **2.2. Zeharkako zergak.**

Eraikin, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren aurreikuspenak iazkorako egin ziren berberak dira, zerga kudeaketaren estimazioen arabera.

### **2.3.- Tasak eta bestelako diru-sarrerak.**

Kapitulu honek %2,9ko igoera pairatzen du. Horretan, %2ko ordenantzen igoera orokorrak badute zerikusirik, batez ere.

### **2.4.- Transferentzia arruntak.**

Aurreko Aurrekontuarekiko igoera %5,4koa 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 2,4% 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 2019.

### **2.2. Impuestos indirectos.**

Las previsiones del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras son iguales a las del año anterior, de acuerdo con la estimación de gestión tributaria.

### **2.3.- Tasas y otros ingresos.**

Este capítulo experimenta un aumento del 2,9%, debido sobre todo a un incremento general de un 2% en ordenanzas fiscales.

### **2.4.- Transferencias corrientes.**

El aumento respecto al Presupuesto anterior es de un 5,4%, debido, sobre todo, a que la cantidad prevista en el concepto Udalkutxa crece significativamente.



### **2.5.- Karga finantzarioa**

2019rako aurreikusi den Udalaren bai finantza-zama erreal eta bai finantza-zama teorikoa, honelakoak dira:

### **2.5.- Carga financiera**

La carga financiera real prevista para 2019, así como la carga financiera teórica, son las siguientes:

	<i>Miles de euros</i>
<i>1. Amortización de capital</i>	1.234
<i>2. Intereses</i>	161
<i>3. Total carga financiera real</i>	<b>1.395</b>
<i>4.- Ingresos corrientes previstos</i>	<b>52.627</b>
<i>5.- Carga Financiera real sobre ingresos corrientes</i>	<b>2,65%</b>
<i>6.- Carga financiera teórica</i>	<b>1.323</b>
<i>7. Carga financiera teórica sobre ingresos corrientes</i>	<b>2,5%</b>

Zorpetzeari dagokionez, 2019-12-31rako aurreikusitako saldo bizia 6.708 milaka eurora igotzen da. Zorpetze kopuru hori sarrera arrunten %12,7ekoa da.

Igoera bat gertatu da mailegu berri bat sinatu delako, eta hori Pozokoetxen ADIFek zituen lurzoruak erosi ahal izateko erabili da, arloko hirigintza operazioari hasiera emateko helburuarekin.

### **3.- GASTUEN KREDITUEN ASKITASUNA.**

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

Respecto al endeudamiento, el saldo vivo previsto a 31-12-2019, asciende a 6.708 miles de euros. Este volumen de deuda es de un 12,7% de los ingresos corrientes.

Se da un incremento por la concertación de un nuevo préstamo que se ha destinado a la adquisición de los suelos propiedad de ADIF en Pozokoetxe, al objeto de acometer la operación urbanística del área.

### **3.- SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS DE GASTOS.**

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



<b>GASTOS / GASTUAK</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL / PERTSONAL GASTUAK</b>	22.558	21.309	5,9%
<b>GASTOS B. CTES. Y SERV. / ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUEN GASTUAK</b>	24.321	23.543	3,3%
<b>GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK</b>	162	128	26,6%
<b>TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK</b>	3.185	2.982	6,8%
<b>INVERSIONES REALES / INBERTSIO ERREALAK</b>	1.588	1.595	-0,4%
<b>TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK</b>	239	303	-21,1%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK</b>	227	226	0,4%
<b>PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK</b>	1.234	830	48,7%
<b>TOTAL /GUZTIRA</b>	53.514	50.916	5,1%

Gastu arruntek, beren osotasunean, %4,7ko batez besteko igoera erakusten dute. Jarraian, I.tik IV.era bitarteko atalen bilakaeraren azterketa berezia aurkeztu nahi dugu.

### **3.1. Langileria gastuak.**

Aurreko taulan, %5,9ko igoera bat ikusten da aurreko ekitaldiko aurrekontuarekin alderatuta. Hori gertatu da, bereziki, hurrengo arrazoiengatik:

- 2019rako %2,25eko igoera soldatetan.
- Udaltzainen gizarte segurantzaren %8,4 kuoten igoera, erretiro adinaren balizko aurrerapenagatik.
- Produktibitatea eta Erretiro Aurreratuak ordaintzeko partiden igoera.
- Beste balizko igoetarako 180 milaka euroko poltsa gehigarri baten dotazioa.

### **3.2.Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak.**

Gastu horiek aurreikusi dira %3,3ko hazkundearekin, aurreikusi den inflazioa baino handiagoa.

### **3.3.Transferentzia arruntak.**

Aurrekoko aurrekontuarekin alderatuz, orokorrean %6,8 ehunekoan hazten dira,

Los gastos corrientes experimentan, en su conjunto, un incremento del 4,7%. 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 5,9% respecto al presupuesto del año anterior debido a las siguientes razones:

- Subida de sueldos del 2,25% en 2019.
- Aumento de 8,4 puntos en cuotas a la S. Social de Policías, por el probable adelanto en la edad de jubilación.
- Incremento de partidas para productividad y jubilaciones anticipadas.
- Dotación de bolsa adicional de 180 miles de euros para otros posibles incrementos.

### **3.2.Gastos en bienes corrientes y servicios.**

Se presupuestan estos gastos con incremento del 3,3%, coeficiente superior a la inflación prevista.

### **3.3.Transferencias corrientes.**

Se incrementan globalmente un 6,8% respecto al Presupuesto anterior, si bien el



termino absolutuetan igoera hori oso txikia bada ere.

### 3.4. Inbertsioak

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

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 financia con recursos propios principalmente.

## 4.- 2017 – 2019 AURREKONTUAK

Hurrengo taulan, 2019. urteko Proiektuaren ikuspegi bat eskaintzen da, alderatuta 2017ko Likidazioarekin eta egikaritzearen 2018ko Aurreikuspenarekin (datu bateratuak):

## 4.- PRESUPUESTOS 2017 - 2019

En el cuadro siguiente, se ofrece una visión del Proyecto para 2019, comparada con la Liquidación del 2017 y la Previsión de ejecución del 2018 (datos consolidados):

MARCO PRESUPUESTARIO DEL AYUNTAMIENTO DE BASAURI				
PRESUPUESTOS CONSOLIDADOS				
Crecimiento PIB nominal - Regla Gasto		2,20%	2,40%	2,40%
INGRESOS CONSOLIDADOS		LIQUIDACION	PRESUPUESTO	PROYECTO
CAP	DESCRIPCION	2017	2018	2019
1	IMPUESTOS DIRECTOS	12.406	12.326	12.621
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	908	500	500
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	10.484	10.217	10.509
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28.343	27.899	28.851
5	INGRESOS PATRIMONIALES	143	139	145
6	ENAJENACION INVERSIONES REALES Y OTROS INGRESOS URBANISMO	1.707	0	610
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	384	790	50
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS</b>		<b>54.375</b>	<b>51.871</b>	<b>53.286</b>
8	ACTIVOS FINANCIEROS	122	3.423	228
9	PASIVOS FINANCIEROS	0	4.037	0
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>54.497</b>	<b>59.331</b>	<b>53.514</b>
GASTOS CONSOLIDADOS		LIQUIDACION	PRESUPUESTO	PROYECTO
CAP	DESCRIPCION	2017	2018	2019
1	GASTOS DE PERSONAL	20.974	21.846	22.558
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	22.564	25.417	24.321
3	GASTOS FINANCIEROS	95	281	161
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.378	3.518	3.185
6	INVERSIONES REALES	1.527	12.785	1.588
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	209	327	239
-	Gastos financiados con Rem. Tesorería art. 6.5 NF 5/2013	-999	-5.901	0
<b>GASTOS NO FINANCIEROS</b>		<b>47.748</b>	<b>58.273</b>	<b>52.052</b>
8	ACTIVOS FINANCIEROS	144	228	228
9	PASIVOS FINANCIEROS	918	830	1.234
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>48.810</b>	<b>59.331</b>	<b>53.514</b>
DEUDA VIVA		LIQUIDACION	PRESUPUESTO	PROYECTO
		2017	2018	2019
DEUDA VIVA A 31/12		4.735	7.942	6.708
DEUDA FORMALIZADA A 31/12		4.735	7.942	6.708



## 5.- AURREKONTU EGONKORTASUNA

2018an espero ez den bezala, 2019. urterako aurrekontuak aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren helburuak betetzen ditu, hurrengo tauletan adierazten den bezala:

## 5.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

A diferencia de lo esperado en 2018, el Presupuesto 2019 cumple los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera, tal como se expresa en los siguientes cuadros:

<b>OBJETIVO DE ESTABILIDAD</b>	<b>LIQUIDACION</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>PROYECTO</b>
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
INGRESOS NO FINANCIEROS	54.375	51.871	53.286
AJUSTES SEC INGRESOS	-2.815	-566	-580
GASTOS NO FINANCIEROS	-47.748	-58.273	-52.052
AJUSTES SEC 95 GASTOS Y OTROS	204	771	803
<b>CAPACIDAD/NECESIDAD FINANCIACION</b>	<b>4.016</b>	<b>-6.197</b>	<b>1.457</b>
<b>CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO</b>	<b>ok</b>	<b>no</b>	<b>ok</b>
<b>OBJETIVO DE LA REGLA DEL GASTO</b>	<b>LIQUIDACION</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>PROYECTO</b>
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
GASTOS NO FINANCIEROS	47.748	58.273	52.052
AJUSTES SEC 95 GASTOS Y OTROS	-48	-771	-803
INTERESES DEUDA	-95	-281	-161
GASTOS FINANCIADOS FONDOS FINALISTAS	-2.824	-5.556	-5.746
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-1.707	0	-610
<b>GASTO COMPUTABLE</b>	<b>43.074</b>	<b>51.665</b>	<b>44.732</b>
GASTO COMPUTABLE MAXIMO	45.803	45.131	52.257
<b>CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO</b>	<b>ok</b>	<b>no</b>	<b>ok</b>
<b>OBJETIVO DE DEUDA</b>	<b>LIQUIDACION</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>PROYECTO</b>
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
DEUDA VIVA A 31/12	4.735	7.942	6.708
DEUDA FORMALIZADA A 31/12	4.735	7.942	6.708
INGRESOS NO FINANCIEROS CON AJUSTES	51.560	51.305	52.706
PORCENTAJE SOBRE INGRESOS NO FINANCIEROS	9,18%	15,48%	12,73%
<b>CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO</b>	<b>ok</b>	<b>ok</b>	<b>ok</b>

## 6.- AURREKONTUA EGIKARITZEKO ARAUAREN ALDAKETAK

2019ko urriaren 1ean, 2018/117 Foru Dekretua indarrean jarriko da eta horren ondorioz gure Aurrekontua Egikaritzeko Arauaren IX. Kapituluari eduki berria eman zaio, hori fiskalizazio eta barne kontroleko eredia esandako xedapenari egokitzeko asmoz.

## 6.- CAMBIOS DE LA NORMA DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Con motivo de la entrada en vigor el 1 de enero de 2019 del Decreto Foral 117/2018, se ha dado un nuevo contenido al Capítulo IX de la Norma de Ejecución Presupuestaria, al objeto de adaptar el modelo de fiscalización control interno a dicha disposición.