



**TXOSTEN EKONOMIKO
FINANTZARIOA 2020KO
EKITALDIKO AURREKONTU
OROKORREEI 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. 2020erako AURREKONTUAREN
IKUSPEGI OROKORRA**

Termino orokorretan, 2020rako Aurrekontu Bateratuak %3,2ko igoera orokorra suposatzen du onartutako azken aurrekontuarekin alderatuta.

Hurrengo taulan 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 2020**

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 2020**

En términos globales, el Presupuesto Consolidado para el 2020 supone un aumento del 3,2% respecto del último presupuesto aprobado.

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

	2020	2019	%
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	2.995	2.563	16,9%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	-134	-162	-17,3%
AMORTIZ. PRESTAMOS / MAILEGUEN AMORTIZ.	-1.234	-1.234	0,0%
AHORRO NETO / AURREZKI GARBIA	1.627	1.167	39,4%
INGRESOS CAPITAL / KAPITAL-SARRERAK	883	887	-0,5%
GASTOS CAPITAL / KAPITAL-GASTUAK	-2.510	-2.054	22,2%
TOTAL /GUZTIRA	0	0	



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

Aurrezki Garbia ere iazko aurrekontuan jasota zeuden zenbatekoak baino handiagoa da % 26,8ean, zama finantzarioaren ondorioz.

2020an 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) algo superior al del año pasado.

El Ahorro Neto, también resulta ser un 39% superior 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 2020 se expresa en el siguiente cuadro:

LIMITE CREDITOS COMPROMISO KONPROMOSOZKO KREDITUEN MUGA	MILES DE EUROS
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	2.995
- CARGA FINANCIERA TEORICA / FINANTZA-ZAMA TEORIKOA	-1.323
PROYECCION AHORRO NETO / AURREZKI GARBIAREN PROIEKZIOA	1.672

2.- SARRERAK EBALUATZEKO OINARRIAK.

Aurrekontu hau, izaera iraunkorra daukaten sarrera arruntan aurreikuspenetan oinarritu da. Jarraian, 2020rako 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 2020 en relación con los del Presupuesto anterior:

INGRESOS / SARRERAK	2020	2019	%
IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENEKO ZERGAK	12.837	12.622	1,7%
IMPUESTOS INDIRECTOS / ZEHARKAKO ZERGAK	500	500	0,0%
TASAS Y OTROS / TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	10.705	10.509	1,9%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	30.161	28.851	4,5%
INGRESOS PATRIMONIALES / ONDARE-SARRERAK	161	145	11,0%
ENAJ. INVERSIONES / INBERTSIOEN BESTERENGANAKETA	604	610	-1,0%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	50	50	0,0%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	229	227	0,9%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	0	0	#DIV/0!
TOTAL /GUZTIRA	55.247	53.514	3,2%



2.1.- Zuzeneko zergak.

Aurreko Aurrekontuaren aldean, iragarritako zenbatekoek %1,7eko igoera bat aurkezten dute beren osotasunean, Ordenantza Fiskalen %1,5ko igoeraren parekoa. Ezarpen bakoitzaren laburpena honakoa da:

IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENKO ZERGAK	2020	2019	%
IBI / OHO	6.800	6.630	2,6%
VEHICULOS / IBILGAILUAK	2.000	2.000	0,0%
INCR. VALOR TERRENOS / LURZORUEN BALIO-IGOERAREN GAINEN ZERGA	610	600	1,7%
IAE / JEZ	3.427	3.392	1,0%
TOTAL /GUZTIRA	12.837	12.622	1,7%

Aurrekontuko kopuruak zerga erroldetan balioetsitako zenbatekoetan eta ekitaldiko likidazio estimatuen batz bestekoan oinarritzen dira, eta hori guztia, 2020ko 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 %1,9ko igoera pairatzen du. Horretan, %1,5ko ordenantzen igoera orokorrak badute zerikusirik, batez ere.

2.4.- Transferentzia arruntak.

Aurreko Aurrekontuarekiko igoera %4,5koa da, eta hori, batez ere, Udalkutxa

2.1.- Impuestos directos.

Respecto al Presupuesto anterior, las cifras previstas representan un ascenso del 1,7% en su globalidad, similar a la subida general de las Ordenanzas Fiscales del 1,5%. 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 2020.

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 1,9%, sobre todo por el incremento general del 1,5% en ordenanzas fiscales.

2.4.- Transferencias corrientes.

El aumento respecto al Presupuesto anterior es de un 4,5%, debido, sobre todo,



kontzeptuan aurreikusitako zenbatekoa 1,1 milioi eurotan hazi delako.

2.5.- Karga finantzarioa

2020rako aurreikusi den Udalaren bai finantza-zama erreal eta bai finantza-zama teorikoa, honelakoak dira:

a que la cantidad prevista en el concepto Udalkutxa crece 1,1 millones de euros.

2.5.- Carga financiera

La carga financiera real prevista para 2020, así como la carga financiera teórica, son las siguientes:

	<i>Miles de euros</i>
1. Amortización de capital	1.234
2. Intereses	134
3. Total carga financiera real	1.368
4.- Ingresos corrientes previstos	54.364
5.- Carga Financiera real sobre ingresos corrientes	2,5%
6.- Carga financiera teórica	1.323
7. Carga financiera teórica sobre ingresos corrientes	2,4%

Zorpetzeari dagokionez, 2020-12-31rako aurreikusitako saldo bizia 5.474 milaka eurora igotzen da. Zorpetze kopuru hori sarrera arrunten %10ekoa da.

Respecto al endeudamiento, el saldo vivo previsto a 31-12-2020, asciende a 5.474 miles de euros. Este volumen de deuda es de un 10% de los ingresos corrientes.

3.- GASTUEN KREDITUEN ASKITASUNA.

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

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	2020	2019	%
GASTOS DE PERSONAL / PERTSONAL GASTUAK	23.361	22.558	3,6%
GASTOS B. CTES. Y SERV. / ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUEN GASTUAK	24.860	24.321	2,2%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	134	162	-17,3%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	3.148	3.185	-1,2%
INVERSIONES REALES / INBERTSIO ERREALAK	2.042	1.588	28,6%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	239	239	0,0%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	229	227	0,9%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	1.234	1.234	0,0%
TOTAL /GUZTIRA	55.247	53.514	3,2%



Gastu arruntek, beren osotasunean, %2,5ko batez besteko igoera erakusten dute. Jarraian, I.tik IV.era bitarteko atalen bilakaeraren azterketa berezia aurkeztu nahi dugu.

3.1. Langileria gastuak.

Aurreko taulan, %3,6ko igoera bat ikusten da aurreko ekitaldiko aurrekontuarekin alderatuta. Hori gertatu da, bereziki, hurrengo arrazoiengatik:

- 2020rako %2,25eko igoera soldatetan.
- Udaltzainen EEParen eraginez, aurrekontu udal plantillaren hazkunde leuna, bereziki.

3.2. Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak.

Gastu horiek aurreikusi dira %2,2ko hazkundearekin, aurreikusi den inflazioa baino handiagoa.

3.3. Transferentzia arruntak.

Orokorrean maila berean gelditzen dira, %1,2ko jaitsiera txikia erakusten duten arren.

3.4. Inbertsioak

Inbertsio berrien partida 2 milioi eurokoa izango da eta, oro har, baliabide propioekin finantzatuko da, San Fausto – Bidebieta – Pozokoetxe Planaren garapenaren ondorioz sartu direnak izan ezik, zeinak 6. Kapituluko sarrera afektatuekin finantzatzen diren.

4.- 2018 – 2020 AURREKONTUAK

Hurrengo taulan, 2020. urteko Proiektuaren ikuspegi bat eskaintzen da, alderatuta 2018ko

Los gastos corrientes experimentan, en su conjunto, un incremento del 2,5%. 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 3,6% respecto al presupuesto del año anterior debido a las siguientes razones:

- Subida de sueldos del 2,25% en 2020.
- Ligero aumento de la plantilla presupuestaria municipal por la previsión de la OPE de Policías, principalmente.

3.2. Gastos en bienes corrientes y servicios.

Se presupuestan estos gastos con incremento del 2,2%, coeficiente superior a la inflación prevista.

3.3. Transferencias corrientes.

En general se mantienen en su gasto total, aunque arrojan un ligero descenso del 1,2%..

3.4. Inversiones

La partida de nuevas inversiones asciende a 2 millones de euros, que se financia con recursos propios principalmente, excepto las incluidas en el desarrollo del Plan de San Fausto – Bidebieta – Pozokoetxe, que se financian con ingresos afectados del capítulo 6.

4.- PRESUPUESTOS 2018 - 2020

En el cuadro siguiente, se ofrece una visión del Proyecto para 2020, comparada con la



Likidazioarekin eta egikaritzearen 2019ko Aurreikuspenarekin (datu bateratuak):

Liquidación del 2018 y la Previsión de ejecución del 2019 (datos consolidados):

INGRESOS CONSOLIDADOS		LIQUIDACION	PRESUPUESTO	PROYECCION
CAP	DESCRIPCION	2018	2019	2020
1	IMPUESTOS DIRECTOS	12.500	12.621	12.837
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	973	500	500
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	10.527	10.509	10.705
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30.744	29.915	30.161
5	INGRESOS PATRIMONIALES	160	145	161
6	ENAJENACION INVERSIONES REALES Y OTROS INGRESOS URBANISMO	4.777	0	604
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	306	1.118	50
	INGRESOS NO FINANCIEROS	59.987	54.808	55.018
8	ACTIVOS FINANCIEROS	3.322	228	229
9	PASIVOS FINANCIEROS	4.037	0	0
	TOTAL INGRESOS	67.346	55.036	55.247
GASTOS CONSOLIDADOS		LIQUIDACION	PRESUPUESTO	PROYECCION
CAP	DESCRIPCION	2018	2019	2020
1	GASTOS DE PERSONAL	21.319	23.550	23.361
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	24.133	25.033	24.860
3	GASTOS FINANCIEROS	237	162	134
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.502	3.705	2.148
6	INVERSIONES REALES	8.051	8.843	2.042
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	211	362	239
-	<i>Gastos financiados con Rem. Tesorería art. 6.5 NF 5/2013</i>	-3.179	-7.621	0
	GASTOS NO FINANCIEROS	54.274	54.034	52.784
8	ACTIVOS FINANCIEROS	237	228	229
9	PASIVOS FINANCIEROS	830	1.234	1.234
	TOTAL GASTOS	55.341	55.496	54.247
DEUDA VIVA		LIQUIDACION	PRESUPUESTO	PROYECCION
		2018	2019	2020
	DEUDA VIVA A 31/12	7.942	6.708	5.474
	DEUDA FORMALIZADA A 31/12	7.942	6.708	5.474

5.- AURREKONTU EGONKORTASUNA

2020. urterako aurrekontuak aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren helburuak betetzen ditu, hurrengo tauletan adierazten den bezala:

5.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

El Presupuesto 2020 cumple los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera, tal como se expresa en los siguientes cuadros:



OBJETIVO DE ESTABILIDAD	LIQUIDACION	PRESUPUESTO	PROYECCION
	2018	2019	2020
INGRESOS NO FINANCIEROS	59.987	54.808	55.018
AJUSTES SEC INGRESOS	-352	-580	-590
GASTOS NO FINANCIEROS	-54.274	-54.034	-53.784
AJUSTES SEC 95 GASTOS Y OTROS	-1.351	820	2.480
CAPACIDAD/NECESIDAD FINANCIACION	4.010	1.014	3.124
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok
OBJETIVO DE LA REGLA DEL GASTO	LIQUIDACION	PRESUPUESTO	PROYECCION
	2018	2019	2020
GASTOS NO FINANCIEROS	54.274	54.034	53.784
AJUSTES SEC 95 GASTOS Y OTROS	444	-820	-2.480
INTERESES DEUDA	-237	-162	-134
GASTOS FINANCIADOS FONDOS FINALISTAS	-4.101	-5.202	-2.948
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-4.777	0	-604
GASTO COMPUTABLE	45.603	47.850	47.618
GASTO COMPUTABLE MAXIMO	45.532	49.880	56.802
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok
OBJETIVO DE DEUDA	LIQUIDACION	PRESUPUESTO	PROYECCION
	2018	2019	2020
DEUDA VIVA A 31/12	7.942	6.708	5.474
DEUDA FORMALIZADA A 31/12	7.942	6.708	5.474
INGRESOS NO FINANCIEROS CON AJUSTES	59.635	54.228	54.428
PORCENTAJE SOBRE INGRESOS NO FINANCIEROS	13,32%	12,37%	10,06%
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok

6.- AURREKONTUA EGIKARITZEKO ARAUAREN ALDAKETAK

Egokitze aldaketa batzuk egin dira 2020.ko Aurrekontua Egikaritzeko Arauan. Esandako aldaketak eragina dute hurrengo ataletan: Kontuan Zorduntzea (21. art.), Endosuak (23. art.), Zuritu beharreko Ordainketak eta Kutxa Finkoko Aurrerakinak (32 eta 33. art.) eta Diruzaintza (34. eta hurrengo artikulak).

6.- CAMBIOS DE LA NORMA DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Se han incluido cambios adaptativos en la Norma de Ejecución Presupuestaria de 2020. Se refieren a la Ordenación del pago (art. 21), los Cargos en Cuenta (art. 22), los Endosos (art. 23), los Pagos a Justificar y Anticipos de Caja Fija (arts. 32 y 33) y a la Tesorería (artículos 34 y siguientes).