



## **TXOSTEN EKONOMIKO FINANTZARIOA 2021KO 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. 2021erako AURREKONTUAREN IKUSPEGI OROKORRA**

Termino orokorretan, 2021rako Aurrekontu Bateratuak %6,1ko jaitsiera 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 2021**

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 2021**

En términos globales, el Presupuesto Consolidado para el 2021 supone un descenso del 6,1% 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:

	2021	2020	%
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	1.642	2.995	-45,2%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	-81	-134	-39,6%
AMORTIZ. PRESTAMOS / MAILEGUEN AMORTIZ.	-1.234	-1.234	0,0%
AHORRO NETO / AURREZKI GARBIA	327	1.627	-79,9%
INGRESOS CAPITAL / KAPITAL-SARRERAK	776	883	-12,1%
GASTOS CAPITAL / KAPITAL-GASTUAK	-1.103	-2.510	-56,1%



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

Aurrezki Garbia ere iazko aurrekontuan jasota zeuden zenbatekoak baino txikiagoa da modu esanguratsuan, aurrekoaren ondorioz.

2021an 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) notablemente inferior al del año pasado.

El Ahorro Neto, también resulta ser un muy inferior del que arrojaban los importes del año anterior, como resultado de lo anterior.

El límite acumulado anual para autorizar créditos de compromiso en 2021 se expresa en el siguiente cuadro:

LIMITE CREDITOS COMPROMISO KONPROMOSAZKO KREDITUEN MUGA	MILES DE EUROS
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	1.642
- CARGA FINANCIERA TEORICA / FINANTZA-ZAMA TEORIKOA	-1.323
PROYECCION AHORRO NETO / AURREZKI GARBIAREN PROIEKZIOA	319

## 2.- SARRERAK EBALUATZEKO OINARRIAK.

Aurrekontu hau, izaera iraunkorra daukaten sarrera arruntan aurreikuspenetan oinarritu da. Jarraian, 2021rako 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 2021 en relación con los del Presupuesto anterior:

INGRESOS / SARRERAK	2021	2020	%
IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENAKO ZERGAK	12.756	12.837	-0,6%
IMPUESTOS INDIRECTOS / ZEHARKAKO ZERGAK	300	500	-40,0%
TASAS Y OTROS / TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	10.039	10.705	-6,2%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	27.831	30.161	-7,7%
INGRESOS PATRIMONIALES / ONDARE-SARRERAK	153	161	-5,0%
ENAJ. INVERSIONES / INBERTSIOEN BESTERENGANAKETAK	483	604	-20,0%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	62	50	24,0%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	231	229	0,9%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	0	0	#¡DIV/0!
<b>TOTAL /GUZTIRA</b>	<b>51.855</b>	<b>55.247</b>	<b>-6,1%</b>



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

Aurreko Aurrekontuaren aldean, iragarritako zenbatekoek %0,6eko galera txiki bat aurkezten dute beren osotasunean, aurreko urteko kuota fiskalen mantentze egoera batean. Ezarpen bakoitzaren laburpena honakoa da:

<b>IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENKO ZERGAK</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>
<b>IBI / OHO</b>	6.900	6.800	1,5%
<b>VEHICULOS / IBILGAILUAK</b>	2.000	2.000	0,0%
<b>INCR. VALOR TERRENOS / LURZORUEN BALIO-IGOERAREN GAINEKO ZERGA</b>	427	610	-30,0%
<b>IAE / JEZ</b>	3.429	3.427	0,1%
<b>TOTAL /GUZTIRA</b>	12.756	12.837	-0,6%

Aurrekontuko kopuruak zerga erroldetan balioetsitako zenbatekoetan eta ekitaldiko likidazio estimatuen batz bestekoan oinarritzen dira, eta hori guztia, 2021ko urtarrilaren 1tik aurrera indarrean dauden ordenantza fiskalen arabera.

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

Eraikin, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren aurreikuspenak iazkorako egin zirenak baino baxuagoak dira, Covi-19ak eragindako jarduera murrizketagatik.

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

Kapitulu honek %6,2ko murrizketa pairatzen du. Horretan, Covidek sortutako zailtasunel zeresan handia du jarduera batzuk egiteko orduan.

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

Aurreko Aurrekontuarekiko jaitsiera %7,7koa da, eta hori, batez ere, Udalkutxa

### **2.1.- Impuestos directos.**

Respecto al Presupuesto anterior, las cifras previstas representan un pequeño descenso del 0,6% en su globalidad, en una situación de mantenimiento de las cuotas fiscales del año anterior. 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 2021.

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

Las previsiones del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras son inferiores por la previsión de disminución de actividad por la Covid-19.

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

Este capítulo experimenta un descenso del 6,2%, sobre todo por las dificultades planteadas por la Covid a la hora de realizar determinadas actividades.

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

El descenso respecto al Presupuesto anterior es de un 7,7%, debido, sobre todo,



kontzeptuan aurreikusitako zenbatekoa era nabarmenean txikiago izango delako 2021 urtean.

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

2021rako aurreikusi den Udalaren bai finantza-zama erreal eta bai finantza-zama teorikoa, honelakoak dira:

a que la cantidad prevista en el concepto Udalkutxa decrecerá en 2021 significativamente.

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

La carga financiera real prevista para 2021, 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>	81
<i>3. Total carga financiera real</i>	<b>1.315</b>
<i>4.- Ingresos corrientes previstos</i>	<b>51.058</b>
<i>5.- Carga Financiera real sobre ingresos corrientes</i>	<b>2,6%</b>
<i>6.- Carga financiera teórica</i>	<b>1.323</b>
<i>7. Carga financiera teórica sobre ingresos corrientes</i>	<b>2,6%</b>

Zorpetzeari dagokionez, 2021-12-31rako aurreikusitako saldo bizia 4.240 milaka eurora igotzen da. Zorpetze kopuru hori sarrera arrunten %8,3ekoa da.

Respecto al endeudamiento, el saldo vivo previsto a 31-12-2021, asciende a 4.240 miles de euros. Este volumen de deuda es de un 8,3% 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:



<b>GASTOS / GASTUAK</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL / PERTSONAL GASTUAK</b>	22.702	23.361	-2,8%
<b>GASTOS B. CTES. Y SERV. / ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUEN GASTUAK</b>	23.699	24.860	-4,7%
<b>GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK</b>	81	134	-39,6%
<b>TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK</b>	3.036	3.148	-3,6%
<b>INVERSIONES REALES / INBERTSIO ERREALAK</b>	543	2.042	-73,4%
<b>TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK</b>	329	239	37,7%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK</b>	231	229	0,9%
<b>PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK</b>	1.234	1.234	0,0%
<b>TOTAL /GUZTIRA</b>	51.855	55.247	-6,1%

Gastu arruntek, beren osotasunean, %3,9ko batez besteko jaitsiera erakusten dute. Jarraian, I.tik IV.era bitarteko atalen bilakaeraren azterketa berezia aurkeztu nahi dugu.

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

Aurreko taulan, %2,8ko murrizketa bat ikusten da aurreko ekitaldiko aurrekontuarekin alderatuta. Hori gertatu da, bereziki, efektiboen kopuruan jaitsiera leun bat aurre-ikusten delako, erretiroengatik eta jarduera batzuen murrizketagatik Covid-19a dela eta.

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

Gastu horiek aurreikusi dira %4,7ko murrizketarekin, aurrezteko ahaleginagatik sarreren bilakaera negatiboaren aurrean, pandemiak eragindako krisi ekonomikoa dela kausa.

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

Orokorrean %3,6an murriztu dira aurreko paragrafoetan azaldutako arrazoi berberengatik eta horiek indarrez eragiten dituzte kultura eta kirol esparruetan.

Los gastos corrientes experimentan, en su conjunto, un descenso del 3,9%. 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 una disminución del 2,8% respecto al presupuesto del año anterior debido a un ligero descenso del número previsto de efectivos por jubilaciones y menor actividad en determinados ámbitos por causa del Covid-19.

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

Se presupuestan estos gastos con una minoración del 4,7% en su conjunto, fruto de un esfuerzo obligado de ahorro ante las malas previsiones de ingresos por la crisis económica derivada de la pandemia.

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

En general se reducen en su gasto total, en un 3,6% por las mismas razones expuestas anteriormente que inciden con fuerza en los ámbitos cultural y deportivo.



### 3.4. Inbertsioak

Inbertsio berrien partida 543 milaka eurokoa izango da eta, oro har, baliabide propioekin finantzatuko da. Covid-19ak ekarritako krisi ekonomikoak sarrera publikoak gogor murriztu ditu eta, ondorioz, ez dago ahalmen nahikoa inbertsio plan garrantzitsuagoak finantzatzeko.

### 3.4. Inversiones

La partida de nuevas inversiones asciende a 543 miles de euros únicamente, que se financia con recursos propios principalmente. La crisis económica derivada del Covid-19 afecta gravemente a los ingresos públicos y, resultado de ello, no se pueden financiar planes de inversión más ambiciosos.

## 4.- 2019 – 2021 AURREKONTUAK

Hurrengo taulan, 2021. urteko Proiektuaren ikuspegi bat eskaintzen da, alderatuta 2019ko Likidazioarekin eta egikaritzearen 2020ko Aurreikuspenarekin (datu bateratuak):

## 4.- PRESUPUESTOS 2019 - 2021

En el cuadro siguiente, se ofrece una visión del Proyecto para 2021, comparada con la Liquidación del 2019 y la Previsión de ejecución del 2020 (datos consolidados):

<b>INGRESOS CONSOLIDADOS</b>		<b>LIQUIDACION</b>	<b>PREVISION</b>	<b>PROYECTO</b>
<b>CAP</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
1	IMPUESTOS DIRECTOS	12.977	12.837	12.756
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	1.350	500	300
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	11.015	9.797	10.039
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31.084	27.097	27.831
5	INGRESOS PATRIMONIALES	153	161	153
6	ENAJENACION INVERSIONES REALES Y OTROS INGRESOS URBANISMO	20	0	483
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	1.051	497	62
	<b>INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>57.650</b>	<b>50.889</b>	<b>51.624</b>
8	ACTIVOS FINANCIEROS	125	229	231
9	PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>57.775</b>	<b>51.118</b>	<b>51.855</b>
<b>GASTOS CONSOLIDADOS</b>		<b>LIQUIDACION</b>	<b>PREVISION</b>	<b>PROYECTO</b>
<b>CAP</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
1	GASTOS DE PERSONAL	21.698	23.871	22.702
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	22.781	26.426	23.699
3	GASTOS FINANCIEROS	73	144	81
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.391	4.468	3.036
6	INVERSIONES REALES	6.658	6.546	543
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	169	609	329
-	<i>Gastos financiados con Rem. Tesorería art. 6.5 NF 5/2013</i>	-2.113	-7.137	0
	<b>GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>52.657</b>	<b>54.927</b>	<b>50.390</b>
8	ACTIVOS FINANCIEROS	193	229	231
9	PASIVOS FINANCIEROS	1.234	1.234	1.234
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>54.084</b>	<b>56.390</b>	<b>51.855</b>
<b>DEUDA VIVA</b>		<b>LIQUIDACION</b>	<b>PREVISION</b>	<b>PROYECTO</b>
		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	DEUDA VIVA A 31/12	6.708	5.474	4.240
	DEUDA FORMALIZADA A 31/12	6.708	5.474	4.240



## 5.- AURREKONTU EGONKORTASUNA

2021. urterako aurrekontuak aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren helburuak betetzen ditu, hurrengo tauletan adierazten den bezala:

<b>OBJETIVO DE ESTABILIDAD</b>	<b>LIQUIDACION</b>	<b>PREVISION</b>	<b>PROYECTO</b>
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
INGRESOS NO FINANCIEROS	57.650	50.889	51.624
AJUSTES SEC INGRESOS	-458	2.164	-2.477
GASTOS NO FINANCIEROS	-52.657	-54.927	-50.390
AJUSTES SEC 95 GASTOS Y OTROS	684	2.590	2.520
<b>CAPACIDAD/NECESIDAD FINANCIACION</b>	<b>5.219</b>	<b>716</b>	<b>1.277</b>
<b>CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO</b>	<b>ok</b>	<b>ok</b>	<b>ok</b>
<b>OBJETIVO DE LA REGLA DEL GASTO</b>	<b>LIQUIDACION</b>	<b>PREVISION</b>	<b>PROYECTO</b>
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
GASTOS NO FINANCIEROS	52.657	54.927	50.390
AJUSTES SEC 95 GASTOS Y OTROS	236	-2.590	-2.520
INTERESES DEUDA	-73	-144	-81
GASTOS FINANCIADOS FONDOS FINALISTAS Y DE LA GEST. URBANISTICA	-8.504	-6.500	-3.031
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-20	0	-483
<b>GASTO COMPUTABLE</b>	<b>44.296</b>	<b>45.693</b>	<b>44.276</b>
GASTO COMPUTABLE MAXIMO	50.059	47.708	52.359
<b>CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO</b>	<b>ok</b>	<b>ok</b>	<b>ok</b>
<b>OBJETIVO DE DEUDA</b>	<b>LIQUIDACION</b>	<b>PREVISION</b>	<b>PROYECTO</b>
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
DEUDA VIVA A 31/12	6.708	5.474	4.240
DEUDA FORMALIZADA A 31/12	6.708	5.474	4.240
INGRESOS NO FINANCIEROS CON AJUSTES	57.192	53.053	49.147
PORCENTAJE SOBRE INGRESOS NO FINANCIEROS	11,73%	10,32%	8,63%
<b>CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO</b>	<b>ok</b>	<b>ok</b>	<b>ok</b>

## 6.- AURREKONTUA EGIKARITZEKO ARAUAREN ALDAKETAK

Egokitze zenbait aldaketa txiki egin dira 2020.ko Aurrekontua Egikaritzeko Arauan. Esandako aldaketak eragina dute hurrengo ataletan: Fidantzak eta Gordailuak (28. artikulua), eta Dirusarreraren itzulketak (41.artikulua).

## 5.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

El Presupuesto 2021 cumple los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera, tal como se expresa en los siguientes cuadros:

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

Se han incluido algunos pequeños cambios adaptativos en la Norma de Ejecución Presupuestaria de 2021. Se refieren a la gestión de las Fianzas y Depósitos (artículo 28) y a las Devoluciones de ingresos indebidos (artículo 41).