



TXOSTEN EKONOMIKO FINANTZARIOA 2022KO 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. 2022erako AURREKONTUAREN IKUSPEGI OROKORRA

Termino orokorretan, 2022rako Aurrekontu Bateratuak %8ko 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 2022

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 2022

En términos globales, el Presupuesto Consolidado para el 2022 supone un incremento del 8% 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:

	2022	2021	%
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	2.871	1.642	74,8%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	-140	-81	72,8%
AMORTIZ. PRESTAMOS / MAILEGUEN AMORTIZ.	-1.019	-1.234	-17,4%
AHORRO NETO / AURREZKI GARBIA	1.712	327	423,5%
INGRESOS CAPITAL / KAPITAL-SARRERAK	875	776	12,8%
GASTOS CAPITAL / KAPITAL-GASTUAK	-2.587	-1.103	134,5%



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

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

2022an 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 superior al del año pasado.

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

El límite acumulado anual para autorizar créditos de compromiso en 2022 se expresa en el siguiente cuadro:

LIMITE CREDITOS COMPROMISO KONPROMOSOKO KREDITUEN MUGA	MILES DE EUROS
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	2.871
- CARGA FINANCIERA TEORICA / FINANTZA-ZAMA TEORIKOA A L/P	-862
PROYECCION AHORRO NETO / AURREZKI GARBIAREN PROIEKZIOA	2.009

2.- SARRERAK EBALUATZEKO OINARRIAK.

Aurrekontu hau, izaera iraunkorra daukaten sarrera arruntan aurreikuspenetan oinarritu da. Jarraian, 2022rako 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 2022 en relación con los del Presupuesto anterior:

INGRESOS / SARRERAK	2022	2021	%
IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENEKO ZERGAK	12.940	12.756	1,4%
IMPUESTOS INDIRECTOS / ZEHARKAKO ZERGAK	400	300	33,3%
TASAS Y OTROS / TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	9.999	10.039	-0,4%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	31.666	27.831	13,8%
INGRESOS PATRIMONIALES / ONDARE-SARRERAK	144	153	-5,9%
ENAJ. INVERSIONES / INBERTSIOEN BESTERENGANAKETAK	579	483	19,9%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	65	62	4,8%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	231	231	0,0%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	0	0	#¡DIV/0!
TOTAL /GUZTIRA	56.024	51.855	8,0%



2.1.- Zuzeneko zergak.

Aurreko Aurrekontuaren aldean, iragarritako zenbatekoek %1,4ko igoera txiki bat aurkezten dute beren osotasunean, aurreko urteko kuota fiskalen mantentze egoera batean. Ezarpen bakoitzaren laburpena honakoa da:

IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENKO ZERGAK	2022	2021	%
IBI / OHO	6.880	6.900	-0,3%
VEHICULOS / IBILGAILUAK	2.000	2.000	0,0%
INCR. VALOR TERRENOS / LURZORUEN BALIO-IGOERAREN GAINEKO ZERGA	600	427	40,5%
IAE / JEZ	3.460	3.429	0,9%
TOTAL /GUZTIRA	12.940	12.756	1,4%

Aurrekontuko kopuruak zerga erroldetan balioetsitako zenbatekoetan eta ekitaldiko likidazio estimatuen batz bestekoan oinarritzen dira, eta hori guztia, 2022ko urtarrilaren 1tik aurrera indarrean dauden ordenantza fiskalen arabera.

2.2. Zeharkako zergak.

Eraikin, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren aurreikuspenak iazko zenbatekoen errekupeazio erlatiboa erakusten dute.

2.3.- Tasak eta bestelako diru-sarrerak.

Kapitulu honek 0,4ko murrizketa pairatzen du. Horretan, Zabor bilketaren gaineko tasan ezarritako bonifikazioek dute eragina, bilketa selektiboa bultzatzeko asmoz.

2.4.- Transferentzia arruntak.

Aurreko Aurrekontuarekiko igoera %13,8koa da, eta hori, batez ere, Udalkutxa kontzeptuan aurreikusitako zenbatekoa era nabarmenean handiagoa

2.1.- Impuestos directos.

Respecto al Presupuesto anterior, las cifras previstas representan un pequeño incremento del 1,4% 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 2022.

2.2. Impuestos indirectos.

Las previsiones del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras prevén una recuperación relativa de las cifras del año anterior.

2.3.- Tasas y otros ingresos.

Este capítulo experimenta un pequeño descenso del 0,4%, destacando una menor previsión de tasas de basuras por el establecimiento de bonificaciones para fomentar la recogida selectiva.

2.4.- Transferencias corrientes.

El incremento respecto al Presupuesto anterior es de un 13,8%, debido, sobre todo, a que la cantidad prevista en el concepto Udalkutxa se incrementa en



izango delako 2022 urtean, ofizialki argitaratu diren zenbatekoak ikusita.

2.5.- Karga finantzarioa

2022rako aurreikusi den Udalaren bai finantza-zama erreal eta bai finantza-zama teorikoa, honelakoak dira:

2022 significativamente, a la vista de los importes publicados oficialmente.

2.5.- Carga financiera

La carga financiera real prevista para 2022, así como la carga financiera teórica, son las siguientes:

	<i>Miles de euros</i>
1. Amortización de capital	1.019
2. Intereses	140
3. Total carga financiera real	1.159
4.- Ingresos corrientes previstos	55.149
5.- Carga Financiera real sobre ingresos corrientes	2,1%
6.- Carga financiera teórica	862
7. Carga financiera teórica sobre ingresos corrientes	1.56%

Zorpetzeari dagokionez, 2022-12-31rako aurreikusitako saldo bizia 3.222 milaka eurora igotzen da. Zorpetze kopuru hori sarrera arrunten %5,8koa da.

Respecto al endeudamiento, el saldo vivo previsto a 31-12-2022 asciende a 3.222 miles de euros. Este volumen de deuda es de un 5,8% 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	2022	2021	%
GASTOS DE PERSONAL / PERTSONAL GASTUAK	23.679	22.702	4,3%
GASTOS B. CTES. Y SERV. / ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUEN GASTUAK	25.371	23.699	7,1%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	140	81	72,8%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	3.228	3.036	6,3%
INVERSIONES REALES / INBERTSIO ERREALAK	2.057	543	278,8%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	299	329	-9,1%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	231	231	0,0%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	1.019	1.234	-17,4%
TOTAL /GUZTIRA	56.024	51.855	8,0%



Gastu arruntek, beren osotasunean, %5,9ko batez besteko igoera erakusten dute. Jarraian, I.tik IV.era bitarteko atalen bilakaeraren azterketa berezia aurkeztu nahi dugu.

3.1. Langileria gastuak.

Aurreko taulan, %4,3ko hazkunde bat ikusten da aurreko ekitaldiko aurrekontuarekin alderatuta. Hori gertatuko da, bereziki, efektiboen kopurua igoera leun bat aurre-ikusten delako, %2ko soldaten igoera eta aurre-erretiro primak ugalduko direla espero delako.

3.2. Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak.

Gastu horiek aurreikusi dira %7,1ko igoerarekin, eta hori pandemia aurreko jarduera mailara itzultzea aurreikusten denaren ondorioa da.

Bestalde, energia elektrikoaren prezioen eragin nabarmenaren eragina ere kontuan hartu behar da igoera orokor honetan.

3.3. Transferentzia arruntak.

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

3.4. Inbertsioak

Inbertsio berrien partida 2.057 milaka eurokoa izango da eta, oro har, baliabide propioekin finantzatuko da. Iazko murrizketak eta gero, normalkuntzarako itzulbideak sarrera maila nahikoa izatea espero da eta horrela 2022 inbertsio multzo garrantzitsuago bat finantzatu ahal izatea.

Los gastos corrientes experimentan, en su conjunto, un aumento del 5,9%. 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 subida del 4,3% respecto al presupuesto del año anterior debido a un ligero aumento del número previsto de efectivos, la subida salarial prevista del 2% y un mayor número de primas de jubilaciones anticipadas que se esperan este año.

3.2. Gastos en bienes corrientes y servicios.

Se presupuestan estos gastos con un incremento del 7,1% en su conjunto, fruto de una vuelta a la actividad propia de la situación anterior a la pandemia

Por otro lado, también tiene su influencia en esta subida general el efecto de los precios previstos de la energía eléctrica.

3.3. Transferencias corrientes.

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

3.4. Inversiones

La partida de nuevas inversiones asciende a 2.057 miles de euros, que se financia con recursos propios sobre todo. Tras la reducción del año pasado, se espera que la vuelta a la normalidad permita un nivel de ingresos capaz de financiar un conjunto de inversiones más importante en 2022.



4.- 2019 – 2021 AURREKONTUAK

Hurrengo taulan, 2022. urteko Proiektuaren ikuspegi bat eskaintzen da, alderatuta 2020ko Likidazioarekin eta egikaritzearen 2021ko Aurreikuspenarekin (datu bateratuak):

4.- PRESUPUESTOS 2019 - 2021

En el cuadro siguiente, se ofrece una visión del Proyecto para 2022, comparada con la Liquidación del 2020 y la Previsión de ejecución del 2021 (datos consolidados):

INGRESOS CONSOLIDADOS		LIQUIDACION	PREVISION	PROYECTO
CAP	DESCRIPCION	2020	2021	2022
1	IMPUESTOS DIRECTOS	13.094	12.756	12.940
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	807	300	400
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	9.077	10.039	9.999
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26.927	31.481	31.666
5	INGRESOS PATRIMONIALES	123	153	144
6	ENAJENACION INVERSIONES REALES Y OTROS INGRESOS URBANISMO	22	1.850	579
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	102	240	65
INGRESOS NO FINANCIEROS		50.152	56.819	55.793
8	ACTIVOS FINANCIEROS	114	231	231
9	PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0
TOTAL INGRESOS		50.266	57.050	56.024
GASTOS CONSOLIDADOS		LIQUIDACION	PREVISION	PROYECTO
CAP	DESCRIPCION	2020	2021	2022
1	GASTOS DE PERSONAL	22.021	23.711	23.679
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	22.391	25.400	25.371
3	GASTOS FINANCIEROS	81	83	140
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.290	4.194	3.228
6	INVERSIONES REALES	2.638	7.982	2.057
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	301	658	299
-	<i>Gastos financiados con Rem. Tesorería art. 6.5 NF 5/2013</i>	-3.085	-8.543	0
GASTOS NO FINANCIEROS		47.637	53.485	54.774
8	ACTIVOS FINANCIEROS	88	231	231
9	PASIVOS FINANCIEROS	1.233	1.233	1.019
TOTAL GASTOS		48.958	54.949	56.024
DEUDA VIVA		LIQUIDACION	PREVISION	PROYECTO
		2020	2021	2022
DEUDA VIVA A 31/12		5.474	4.241	3.222
DEUDA FORMALIZADA A 31/12		5.474	4.241	3.222

5.- AURREKONTU EGONKORTASUNA

2022. urterako helburuak betetzea indarrean ez badago ere, erantsitako aurrekontuak aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren helburuak beteko litzuzke, hurrengo tauletan adierazten den bezala:

5.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

Si bien no está vigente para 2022 el cumplimiento de objetivos, el presupuesto adjunto cumpliría los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera, como se expresa en los siguientes cuadros:



OBJETIVO DE ESTABILIDAD	LIQUIDACION	PREVISION	PROYECTO
	2020	2021	2022
INGRESOS NO FINANCIEROS	50.152	56.819	55.793
AJUSTES SEC INGRESOS (INCL. UDALKUTXA)	2.244	-4.100	1.472
GASTOS NO FINANCIEROS	-47.637	-53.485	-54.774
AJUSTES SEC 95 GASTOS Y OTROS	319	2.633	2.739
CAPACIDAD/NECESIDAD FINANCIACION	5.078	1.867	5.230
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok
OBJETIVO DE LA REGLA DEL GASTO	LIQUIDACION	PREVISION	PROYECTO
	2020	2021	2022
GASTOS NO FINANCIEROS	47.637	53.485	54.774
AJUSTES SEC 95 GASTOS Y OTROS	-63	-2.633	-2.739
INTERESES DEUDA	-81	-83	-140
GASTOS FINANCIADOS FONDOS FINALISTAS Y DE LA GEST. URBANISTICA	-5.346	-4.818	-3.116
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	-22	-1.850	-579
GASTO COMPUTABLE	42.125	44.101	48.200
GASTO COMPUTABLE MAXIMO	46.410	46.476	54.118
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok
OBJETIVO DE DEUDA	LIQUIDACION	PREVISION	PROYECTO
	2020	2021	2022
DEUDA VIVA A 31/12	5.474	4.241	3.222
DEUDA FORMALIZADA A 31/12	5.474	4.241	3.222
INGRESOS NO FINANCIEROS CON AJUSTES	52.845	52.719	57.265
PORCENTAJE SOBRE INGRESOS NO FINANCIEROS	10,36%	8,04%	5,63%
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok

6.- AURREKONTUA EGIKARITZEKO ARAUAREN ALDAKETAK

2022.ko Aurrekontua Egikaritzeko Arauak ez ditu barne hartzen aldatarik 2021, ekitaldian indarrean egon denarekin alderatuta.

6.- CAMBIOS DE LA NORMA DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

La Norma de Ejecución Presupuestaria de 2022 no incluye modificaciones respecto a la norma vigente a lo largo del ejercicio 2021.