



TXOSTEN EKONOMIKO FINANTZARIOA 2023KO 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. 2023erako AURREKONTUAREN IKUSPEGI OROKORRA

Termino orokorretan, 2023rako Aurrekontu Bateratuak %5,2ko 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 2023

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 2023

En términos globales, el Presupuesto Consolidado para el 2023 supone un incremento del 5,2% 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:

	2023	2022	%
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	3.463	2.871	20,6%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	-105	-140	-25,0%
AMORTIZ. PRESTAMOS / MAILEGUEN AMORTIZ.	-404	-1.019	-60,4%
AHORRO NETO / AURREZKI GARBIA	2.954	1.712	72,5%
INGRESOS CAPITAL / KAPITAL-SARRERAK	822	875	-6,1%
GASTOS CAPITAL / KAPITAL-GASTUAK	-3.776	-2.587	46,0%



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.

2023an 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 2023 se expresa en el siguiente cuadro:

LIMITE CREDITOS COMPROMISO KONPROMOSOKO KREDITUEN MUGA	MILES DE EUROS
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	3.463
- CARGA FINANCIERA TEORICA / FINANTZA-ZAMA TEORIKOA A L/P	-465
PROYECCION AHORRO NETO / AURREZKI GARBIAREN PROIEKZIOA	2.998

2.- SARRERAK EBALUATZEKO OINARRIAK.

Aurrekontu hau, izaera iraunkorra daukaten sarrera arruntan aurreikuspenetan oinarritu da. Jarraian, 2023rako aurrekontuan jasota dauden sarreren konparazio-azterketa jasota dago, aurreko Aurrekontuaren Aurreikuspenekin:

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 2023 en relación con los del Presupuesto anterior:



INGRESOS / SARRERAK	2023	2022	%
IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENeko ZERGAK	12.997	12.940	0,4%
IMPUESTOS INDIRECTOS / ZEHARKAKO ZERGAK	600	400	50,0%
TASAS Y OTROS / TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	10.871	9.999	8,7%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	33.521	31.666	5,9%
INGRESOS PATRIMONIALES / ONDARE-SARRERAK	145	144	0,7%
ENAJ. INVERSIONES / INBERTSIOEN BESTERENGANAKETAK	514	579	-11,2%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	65	65	0,0%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	243	231	5,2%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	0	0	#¡DIV/0!
TOTAL /GUZTIRA	58.956	56.024	5,2%

2.1.- Zuzeneko zergak.

Aurreko Aurrekontuaren aldean, iragarritako zenbatekoek %0,4ko igoera txiki bat aurkezten dute beren osotasunean, aurreko urteko kuota fiskalen mantentze egoera batean. Ezarpen bakoitzaren laburpena honakoa da:

2.1.- Impuestos directos.

Respecto al Presupuesto anterior, las cifras previstas representan un pequeño incremento del 0,4% en su globalidad, en una situación de mantenimiento de las cuotas fiscales del año anterior. El detalle por figuras impositivas es:

IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENeko ZERGAK	2023	2022	%
IBI / OHO	6.900	6.880	0,3%
VEHICULOS / IBILGAILUAK	1.980	2.000	-1,0%
INCR. VALOR TERRENOS / LURZORUEN BALIO-IGOERAREN C	650	600	8,3%
IAE / JEZ	3.467	3.460	0,2%
TOTAL /GUZTIRA	12.997	12.940	0,4%

Aurrekontuko kopuruak zerga erroldetan balioetsitako zenbatekoetan eta ekitaldiko likidazio estimatuen batz bestekoan oinarritzen dira, eta hori guztia, 2023ko urtarrilaren 1tik aurrera indarrean dauden ordenantza fiskalen arabera.

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 2023.



2.2. Zeharkako zergak.

Eraikin, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren aurreikuspenak iazko zenbatekoen errekuperazio nabarmena erakusten dute.

2.3.- Tasak eta bestelako diru-sarrerak.

Kapitulu honek %8,7ko igoera garrantzitsua islatzen du. Horretan, ur-horniduraren tasa eta energia-horniduraren enpresen gainekoa dira eragin handienekoak.

2.4.- Transferentzia arruntak.

Aurreko Aurrekontuarekiko igoera %5,9koa da, eta hori, batez ere, Udalkutxa kontzeptuan aurreikusitako zenbatekoa era nabarmenean handiagoa izango delako 2023 urtean, ofizialki argitaratu diren zenbatekoak ikusita.

2.5.- Karga finantzarioa

2023rako aurreikusi den Udalaren bai finantza-zama erreala eta bai finantza-zama teorikoa, honelakoak dira:

2.2. Impuestos indirectos.

Las previsiones del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras prevén un incremento significativo de las cifras del año anterior.

2.3.- Tasas y otros ingresos.

Este capítulo experimenta un importante aumento del 8,7%, destacando una mayor previsión de tasas de suministro de agua y de empresas suministradoras de energía, fundamentalmente.

2.4.- Transferencias corrientes.

El incremento respecto al Presupuesto anterior es de un 5,9%, debido, sobre todo, a que la cantidad prevista en el concepto Udalkutxa se incrementa en 2023 significativamente, a la vista de los importes publicados oficialmente.

2.5.- Carga financiera

La carga financiera real prevista para 2023, así como la carga financiera teórica, son las siguientes:

	<i>Miles de euros</i>
<i>1. Amortización de capital</i>	404
<i>2. Intereses</i>	105
<i>3. Total carga financiera real</i>	509
<i>4.- Ingresos corrientes previstos</i>	58.134
<i>5.- Carga Financiera real sobre ingresos corrientes</i>	0,9%
<i>6.- Carga financiera teórica</i>	465
<i>7. Carga financiera teórica sobre ingresos corrientes</i>	0,8%



Zorpetzeari dagokionez, 2023-12-31rako aurreikusitako saldo bizia 2.018 milaka eurora igotzen da. Zorpetze kopuru hori sarrera arrunten %3,4ekoa baino ez da.

3.- GASTUEN KREDITUEN ASKITASUNA.

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

Respecto al endeudamiento, el saldo vivo previsto a 31-12-2023 asciende a 2.018 miles de euros. Este volumen de deuda es solo un 3,4% de los ingresos corrientes.

3.- SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS DE GASTOS.

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

GASTOS / GASTUAK	2023	2022	%
GASTOS DE PERSONAL / PERTSONAL GASTUAK	24.391	23.679	3,0%
GASTOS B. CTES. Y SERV. / ONDASUN ARRUNT ETA ZERBIT.	26.892	25.371	6,0%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	105	140	-25,0%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	3.388	3.228	5,0%
INVERSIONES REALES / INBERTSIO ERREALAK	3.234	2.057	57,2%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	299	299	0,0%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	243	231	5,2%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	404	1.019	-60,4%
TOTAL /GUZTIRA	58.956	56.024	5,2%

Gastu arruntek, beren osotasunean, %4,5ko batez besteko igoera erakusten dute. Jarraian, I.tik IV.era bitarteko atalen bilakaeraren azterketa berezia aurkeztu nahi dugu.

3.1. Langileria gastuak.

Aurreko taulan, %3ko hazkunde bat ikusten da aurreko ekitaldiko aurrekontuarekin alderatuta. Erretiro aurreratuentzako ordainsarien gastua desagertzen bada ere, gastu oso handitzen da soldaten aurreikusitako igoeraren ondorioz, estatu mailan onartutako markoaren barruan.

Los gastos corrientes experimentan, en su conjunto, un aumento del 4,5%. 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 una subida del 3% respecto al presupuesto del año anterior. Si bien deja de consignarse el gasto de las primas por jubilaciones anticipadas, el gasto total se incrementa debido a las subidas retributivas previstas dentro del marco aprobado con carácter estatal.



3.2.Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak.

Gastu horiek aurreikusi dira %6ko igoerarekin, eta hori kostuen eta prezioen igoera orokorrari dagokio bereziki, Europa osoan hedatu den energiaren eta hornikuntzen krisiaren ondorioz.

3.3.Transferentzia arruntak.

Orokorrean %4,9an handitu dira aurreko paragrafoetan azaldutako arrazoi berberengatik eta horiek eragiten dituzte gizarte, kultura eta kirol esparruetan ere.

3.4.Inbertsioak

Inbertsio berrien partida 3.234 milaka eurokoa izango da eta, oro har, baliabide propioekin finantzatuko da. Iaz baino %57,2ko igoera islatzen du eta, batez, ere, aurrezki garbiaren handitzearen ondorioa da

4.- 2020 – 2022 AURREKONTUAK

Hurrengo taulan, 2023. urteko Proiektuaren ikuspegi bat eskaintzen da, alderatuta 2021ko Likidazioarekin eta egikaritzearen 2022ko Aurreikuspenarekin (datu bateratuak):

3.2.Gastos en bienes corrientes y servicios.

Se presupuestan estos gastos con una incremento del 6% en su conjunto, debido especialmente al incremento general de costes y precios, derivado de la crisis energética y de suministros que afecta a toda Europa.

3.3.Transferencias corrientes.

En general se incrementan en un 4,9% por las mismas razones expuestas anteriormente que inciden también en los ámbitos social, cultural y deportivo.

3.4.Inversiones

La partida de nuevas inversiones asciende a 3.234 miles de euros, que se financia con recursos propios sobre todo. Sube un 57,2% respecto al año pasado y, sobre todo, es consecuencia del crecimiento del ahorro neto.

4.- PRESUPUESTOS 2020 - 2022

En el cuadro siguiente, se ofrece una visión del Proyecto para 2023, comparada con la Liquidación del 2021 y la Previsión de ejecución del 2022 (datos consolidados):



INGRESOS CONSOLIDADOS		LIQUIDACION	PREVISION 2022	PROYECTO 2023
CAP	DESCRIPCION	2021	2022	2023
1	IMPUESTOS DIRECTOS	13.171	12.940	12.997
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	589	400	600
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	9.790	9.999	10.871
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32.677	33.068	33.521
5	INGRESOS PATRIMONIALES	140	144	145
6	ENAJENACION INVERSIONES REALES Y OTROS INGRESOS URBANISMO	4.157	0	514
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	197	1.317	65
	INGRESOS NO FINANCIEROS	60.721	57.868	58.713
8	ACTIVOS FINANCIEROS	100	231	243
9	PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0
	TOTAL INGRESOS	60.821	58.099	58.956

GASTOS CONSOLIDADOS		LIQUIDACION	PREVISION 2022	PROYECTO 2023
CAP	DESCRIPCION	2021	2022	2023
1	GASTOS DE PERSONAL	23.042	24.702	24.391
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	23.052	27.560	26.892
3	GASTOS FINANCIEROS	35	144	105
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.216	4.563	3.388
6	INVERSIONES REALES	4.385	11.687	3.234
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	200	671	299
-	Gastos financiados con Rem. Tesorería art. 6.5 NF 5/2013	0	-12.478	0
	GASTOS NO FINANCIEROS	53.930	56.849	58.309
8	ACTIVOS FINANCIEROS	130	231	243
9	PASIVOS FINANCIEROS	1.234	1.019	404
	TOTAL GASTOS	55.294	58.099	58.956

5.- AURREKONTU EGONKORTASUNA

2023. urterako helburuak betetzea indarrean ez badago ere, erantsitako aurrekontuak aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren helburuak beteko lituzke, hurrengo tauletan adierazten den bezala:

5.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

Si bien no está vigente para 2023 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 2022	PROYECTO 2023
	2021	2022	2023
INGRESOS NO FINANCIEROS	60.721	57.868	58.713
AJUSTES SEC INGRESOS	-4.526	1.962	-601
GASTOS NO FINANCIEROS	-53.930	-56.849	-58.309
AJUSTES SEC 95 GASTOS Y OTROS	-58	2.896	2.915
CAPACIDAD/NECESIDAD FINANCIACION	2.207	5.877	2.718
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok

OBJETIVO DE DEUDA	LIQUIDACION	PREVISION 2022	PROYECTO 2023
	2021	2022	2023
DEUDA VIVA A 31/12	4.241	2.422	2.018
DEUDA FORMALIZADA A 31/12	4.241	2.422	2.018
INGRESOS NO FINANCIEROS CON AJUSTES	56.750	60.429	58.112
PORCENTAJE SOBRE INGRESOS NO FINANCIEROS	7,47%	4,01%	3,47%
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok



6.- AURREKONTUA EGIKARITZEKO ARAUAREN ALDAKETAK

2023.ko Aurrekontua Egikaritzeko Arauak ez ditu barne hartzen aldaketarik 2022, ekitaldian indarrean egon denarekin alderatuta.

6.- CAMBIOS DE LA NORMA DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

La Norma de Ejecución Presupuestaria de 2023 no incluye modificaciones significativas respecto a la norma vigente a lo largo del ejercicio 2022.