

MEMORIA: 2018KO EKITALDIKO LIKIDAZIOAREN EGIKARITZE MAILA; ETA INDARREKO EKITALDIKO EGIKARITZEAREN EGOERA, 2019/09/30EKO DATAN

Aurrekontu Orokorrei erantsi beharreko dokumentazioa jasotzen du Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzko 10/2003 Foru Arauaren 6. artikuluko 3 d) atalak, eta artikuluko horretan xedatutakoa betetzeko aurkezten dugu Memoria hau. Bertan jasotzen da, batetik, 2017ko ekitaldiko likidazioan lortutako egikaritze maila bateratua, eta, bestetik, indarreko ekitaldiaren aurrerapen maila, 2018ko irailaren 30eko datan.

1. 2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

A) SARRERA BATERATUAK

| Kap. Cap. | Deskribapena Descripción | Hasierako aurrekontua Presupuesto Inicial | Aldaketak Modificaciones | Behin betiko aurrekontua Presupuesto definitivo | Aitortutako eskubide garbiak Derechos reconocidos netos |
|-----------|---|---|--------------------------|---|---|
| I | Zuzeneko zergak Impuestos directos | 12.326 | 0 | 12.326 | 12.500 |
| II | Zeharkako zergak Impuestos indirectos | 500 | 0 | 500 | 973 |
| III | Tasak eta bestelako sarrera batzuk Tasas y otros ingresos | 10.217 | 11 | 10.228 | 10.527 |
| IV | Transferentzia arruntak Transferencias corrientes | 27.385 | 915 | 28.300 | 30.744 |
| V | Ondare-sarrerak Ingresos patrimoniales | 139 | 0 | 139 | 160 |
| VI | Inbertsioak besterenganatzea Enajenación de | 0 | 1.000 | 1.000 | 4.777 |
| VII | Kapital-transferentziak Transferencia de | 123 | 685 | 808 | 306 |
| VIII | Finantza-aktiboak Activos financieros | 226 | 10.041 | 10.267 | 3.322 |
| IX | Finantza-pasiboak Pasivos financieros | 0 | 4.037 | 4.037 | 4.037 |
| | Guztira / Total | 50.916 | 16.689 | 67.605 | 67.346 |

MEMORIA DEL GRADO DE EJECUCIÓN ALCANZADO EN LA LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO 2018 Y ESTADOS DE EJECUCIÓN DEL EJERCICIO CORRIENTE A 30/09/2019

A los efectos de la documentación que debe acompañarse a los Presupuestos Generales según el apartado 3 d) del artículo 6 de la Norma Foral 10/2003, Presupuestaria de las entidades Locales de Bizkaia, se presenta a continuación una Memoria sobre el grado de ejecución consolidado alcanzado en la Liquidación del ejercicio 2018 así como el grado de avance del ejercicio corriente referido a 30 de septiembre de 2019.

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2018

A) INGRESOS CONSOLIDADOS

Aitortutako eskubideek behin betiko Aurrekontuaren % 110,4eko egikaritze-maila globala lortu dute, guztira 61 milioi eurokoa zena, Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutakoari dagozkion 8. Kapituluko aldaketan zenbatekoa kenduta, hain zuzen ere.

Jarraian, kapitulua nagusien egikaritzea, banan-banan:

1. eta 2. kapituluetan (zuzeneko eta zeharkako zergak), % 105ko egikaritze maila bateratua eman da.

3. Kapituluan, berriz (tasak eta bestelako sarrera batzuk), % 103ko egikaritze maila lortu da

4. Kapituluan (transferentzia arruntak), % 108,6ean gelditu da ehunekoa, Udalkutxa 2018ko likidazioa positiboak izan duen eraginagatik.

Aurrekontuko sarreren gainerako kapitulua ez dira esanguratsuak, 6. Kapitulua izan ezik, zeinak ondasunaren salmentak biltzen dituena, San Fausto – Bidebieta – Pozokoetxe Arloko udal lurzoru urbanizagarria batez ere.

El importe de los Derechos reconocidos alcanza un grado de ejecución global del 110,4% del Presupuesto definitivo, que totalizaba 61 millones de euros una vez excluido el importe de las modificaciones del capítulo 8, que corresponden a lo financiado con Remanente de tesorería.

A continuación, comentamos la ejecución de los principales capítulos:

En los capítulos 1 y 2, impuestos directos e indirectos, se da alcanza un grado de cumplimiento conjunto del 105%.

Por su parte, en el capítulo 3, de Tasas y otros ingresos, se alcanza un grado de ejecución del 103%.

En el capítulo 4, de Transferencias corrientes, el porcentaje se sitúa en el 108,6% incluido el impacto de la liquidación positiva de Udalkutxa 2018.

El resto de los capítulos de ingresos presupuestarios no son significativos, salvo el capítulo 6 que recoge un importe significativo de ventas de suelo urbanizable, en este caso en el ámbito del Area K San Fausto – Bidebieta – Pozokoetxe.

B) GASTU BATERATUAK

B) GASTOS CONSOLIDADOS

| <i>Kap.</i> Cap. | <i>Deskribapena</i> Descripción | <i>Hasierako</i> <i>aurrekontua</i> Presupuesto inicial | <i>Aldaketak</i> Modificaciones | <i>Behin betiko</i> <i>aurrekontua</i> Presupuesto definitivo | <i>Aitortutako</i> <i>obligazioak</i> Obligaciones reconocidas |
|---------------------|---|--|------------------------------------|--|---|
| I | <i>Langile-gastuak</i> Gastos de personal | 21.309 | 1.176 | 22.485 | 21.319 |
| II | <i>Erosketak eta gastuak</i> Compras y gastos | 23.543 | 1.950 | 25.493 | 24.133 |
| III | <i>Finantza-gastuak</i> Gastos financieros | 128 | 159 | 287 | 237 |
| IV | <i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes | 2.982 | 670 | 3.652 | 3.502 |
| VI | <i>Inbertsioak</i> Inversiones | 1.595 | 12.610 | 14.205 | 8.051 |

| | | | | | |
|------|--|--------|--------|--------|--------|
| VII | <i>Kapital-transferentzia</i> Transferencias de capital | 303 | 24 | 327 | 211 |
| VIII | <i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros | 226 | 100 | 326 | 237 |
| IX | <i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros | 830 | 0 | 830 | 830 |
| | <i>Guztira/Total</i> | 50.916 | 16.689 | 67.605 | 58.521 |

58,5 milioi eurokoa da gastu bateratu osoa, eta behin betiko Aurrekontuaren % 87eko egikaritze maila globala dakar. Hala ere, Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako aldaketen eta obligazio aitortuen zenbatekoak kentzen badizkiogu kopuru horri, ia % 91eraino igoko da egikaritze mailaren ehuneko hori.

Gastuen kapituluka, antzematen da 1. eta 2. kapituluetan metatzen dela gastu osoaren % 78. Kapitulu horietan bietan % 95eko betetze maila lortu da, gutxi gorabehera.

Gainerako kapituluetan, ehunekoak hauexek dira:

- 4. Kapitulua: % 96
- 6. Kapitulua: % 57
- 7. Kapitulua: % 65
- 8 eta 9. kapituluak: % 92.

Deigarria da 6. Kapituluko egikaritze maila baxua. Hala eta guztiz, aintzat hartu beharra dago behin betiko Aurrekontuaren zenbatekoan 3,6 milioi euroko nahitaezko kreditu-txertatzeak barne biltzen dituela. Faktore hori kenduta, % 76koa da egikaritzea eta taxuzkoa da maila hori.

El gasto total consolidado asciende a 58,5 millones de euros y supone un grado global de ejecución del 87% del Presupuesto definitivo. No obstante, si descontamos el importe de las modificaciones y obligaciones reconocidas que se han financiado con Remanente de tesorería, el grado de ejecución alcanza casi el 91%.

Por capítulos de gasto, en los capítulos 1 y 2, que concentran el 78% del gasto, el grado de ejecución alcanzado supone un 95%, aproximadamente, en ambos conceptos.

En los demás capítulos, los porcentajes son los siguientes:

- Capítulo 4: 96%.
- Capítulo 6: 57%.
- Capítulo 7: 65%.
- Capítulos 8 y 9: 92%.

Resulta llamativo el bajo grado de ejecución alcanzado en el capítulo 6. No obstante, la cifra de Presupuesto definitivo incluye créditos de incorporación obligatoria por 3,6 millones de euros. Eliminado este factor, el porcentaje de ejecución es del 76%, lo que resulta razonable

**2. EGIKARITZE-EGOERAK 2019KO
IRAILAREN 30EAN**

**2. ESTADOS DE EJECUCION A 30 DE
SEPTIEMBRE DE 2019**

A) SARRERA BATERATUAK

A) INGRESOS CONSOLIDADOS

| Kap. Cap. | Deskribapena Descripción | Hasierako aurrekontua Presupuesto Inicial | Aldaketak Modificaciones | Behin betiko aurrekontua Presupuesto definitivo | Aitortutako eskubide garbiak Derechos reconocidos netos |
|-----------|---|--|-----------------------------|--|--|
| I | <i>Zuzeneko zergak</i> Impuestos directos | 12.621 | 0 | 12.621 | 12.734 |
| II | <i>Zeharkako zergak</i> Impuestos indirectos | 500 | 0 | 500 | 998 |
| III | <i>Tasak eta bestelako sarrera batzuk</i> Tasas y otros ingresos | 10.509 | 0 | 10.509 | 7.991 |
| IV | <i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes | 28.851 | 548 | 29.399 | 22.620 |
| V | <i>Ondare-sarrerak</i> Ingresos patrimoniales | 145 | 0 | 145 | 110 |
| VI | <i>Inbertsioak besterenganatzea</i> Enajenación de inversiones reales | 610 | -610 | 0 | 20 |
| VII | <i>Kapital-transferentziak</i> Transferencia de capital | 50 | 1.068 | 1.118 | 825 |
| VIII | <i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros | 228 | 8.081 | 8.309 | 90 |
| IX | <i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | <i>Guztira/Total</i> | 53.514 | 9.087 | 62.601 | 45.388 |

Aurreko taulako datuen arabera, 2019ko irailaren 30ean, % 83koa zen sarrera bateratuen egikaritze maila behin betiko Aurrekontuan (Diruzaintzako gerakinarekin finantzatzutako aldaketak kenduta).

Según los datos del cuadro anterior, la ejecución de los ingresos consolidados a 30 de septiembre de 2019 alcanza el 83% del Presupuesto definitivo, si eliminamos las modificaciones financiadas con Remanente de tesorería.

Kapitulukako analisiak, berriz, islatzen du zerga zuzenengatiko sarrera errealek aurreikuspenak gainditu dituztela dagoeneko, eta espero da urtea antzeko kopuruekin ixtea (OHZren, Ibilgailuen eta EJZren erroldak likidatuta eta kontabilizatuta daudelako jada).

El análisis por capítulos muestra que los ingresos reales de los Impuestos directos superan ya las previsiones y se espera que se finalice el año en cifras similares ya que los padrones de IBI, Vehículos e IAE están liquidados y contabilizados.

3. Kapituluak (Tasak eta bestelako sarrerak), bere aldetik, % 76ko egikaritze maila du. Aintzat hartuta tasa esanguratsu batzuen kasuan (ura, zabor-bilketa eta estolderia) hiruhileko 2 baino ez direla kontabilizatu, esan daiteke beteko dela aurrekontuan jasotakoa.

Azkenik, 4. Kapituluak (Transferentzia arruntak) % 77eko egikaritze maila dago. Horri esker, uste dugu bete egingo direla aurreikusitako zenbatekoak. Gainera, Udalkutxa 2019aren likidazioa positiboa eta Aurrekontuan jasotakoa baino handiagoa izatea espero da.

Respecto al capítulo 3, Tasas y otros ingresos, alcanza un porcentaje de ejecución de un 76% lo que, dado que hay tasas importantes como Agua, Basuras y Alcantarillado con solo 2 trimestres contabilizados, permite prever que también se cumplirá la previsión presupuestaria.

Por último, el capítulo 4, Transferencias corrientes, refleja un 77% de ejecución, lo que permite pensar que se cumplirán las cifras previstas. Además, se estima que la liquidación de Udalkutxa 2019 será positiva y que se superará el importe previsto en Presupuesto.

B) GASTU BATERATUAK

.B) GASTOS CONSOLIDADOS

| <i>Kap. Cap.</i> | <i>Deskribapena Descripción</i> | <i>Hasierako aurrekontua Presupuesto inicial</i> | <i>Aldaketak Modificaciones</i> | <i>Behin betiko aurrekontua Presupuesto definitivo</i> | <i>Aitortutako obligazioak Obligaciones reconocidas</i> |
|------------------|--|--|---------------------------------|--|---|
| I | <i>Langile-gastuak Gastos de personal</i> | 22.558 | 466 | 23.024 | 15.615 |
| II | <i>Erosketak eta gastuak Compras y gastos</i> | 24.321 | 712 | 25.033 | 15.102 |
| III | <i>Finantza-gastuak Gastos financieros</i> | 161 | 1 | 162 | 287 |
| IV | <i>Transferentzia arruntak Transferencias corrientes</i> | 3.185 | 520 | 3.705 | 3.031 |
| VI | <i>Inbertsioak Inversiones</i> | 1.588 | 7.255 | 8.843 | 4.040 |
| VII | <i>Kapital-transferentzia Transferencias de capital</i> | 239 | 123 | 362 | 260 |
| VIII | <i>Finantza-aktiboak Activos financieros</i> | 228 | 0 | 228 | 80 |
| IX | <i>Finantza-pasiboak Pasivos financieros</i> | 1.234 | 0 | 1.234 | 824 |
| | <i>Guztira/Total</i> | 53.514 | 9.077 | 62.591 | 39.239 |

Oro har, 2019ko irailaren 30eko datan % 63ko egikaritze maila bateratua zegoela islatzen du gastuen aurrekontuak. Ordea, kapituluka aztertzen badugu, egoera oso ezberdina da:

1. Kapituluak langile-gastuei dagokie. % 68 egikaritua dago, eta aurreikusten da ekitaldi amaierarako % 96ra igoko dela maila hori.

2. Kapitulan, berriz, Aurrekontuko gastuen % 60 egikaritua dago jada, eta espero da ekitaldi amaierarako % 95eko maila egongo dela.

4. Kapituluak (Transferentzia arruntak): % 82 egikaritua dago, eta aurreikuspena da likidazioan ia osorik egikarituta egotea.

6. Kapitulan (Inbertsio errealak), aldiz, nahiko baxuagoa da egikaritze maila, baina aurreikusten dugu ekitaldi ixten denean % 60era gutxienez helduko dela, Pozokoetxeko trenbide hondartzaren operazioa kontuan hartu eta gero.

El Presupuesto de gastos muestra, globalmente, un grado de ejecución consolidado del 63% a 30 de septiembre de 2019. Sin embargo, la situación es diferente según los diferentes capítulos.

El capítulo 1, correspondiente a los gastos de Personal, está ejecutado en un 68% y se prevé alcanzar un 96% al final de ejercicio.

El capítulo 2 lleva ejecutados gastos que representan el 60% del Presupuesto, si bien se espera que a fin de ejercicio ronde el 95% el grado de ejecución.

El capítulo 4, Transferencias corrientes, se encuentra ejecutado en un 82% y se prevé liquidar casi en su totalidad.

El capítulo 6, Inversiones reales, se encuentra en un nivel bastante inferior de ejecución pero creemos que se alcance al menos un 60% al cierre del ejercicio, una vez se compute la operación de la playa de vías de Pozokoetxe.

Basaurin, 2019ko abenduaren 3ean.

En Basauri, a 3 de diciembre de 2019