

MEMORIA: 2020KO EKITALDIKO LIKIDAZIOAREN EGIKARITZE MAILA; ETA INDARREKO EKITALDIKO EGIKARITZEAREN EGOERA, 2021/09/30EKO 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, 2020ko ekitaldiko likidazioan lortutako egikaritze maila bateratua, eta, bestetik, indarreko ekitaldiaren aurrerapen maila, 2021ko irailaren 30eko datan.

1. 2020KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

A) SARRERA BATERATUAK

<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 skubide garbiak Derechos reconocidos netos</i>
I	<i>Zuzeneko zergak Impuestos directos</i>	12.837	0	12.837	13.094
II	<i>Zeharkako zergak Impuestos indirectos</i>	500	0	500	807
III	<i>Tasak eta bestelako sarrera batzuk Tasas y otros ingresos</i>	10.705	92	10.797	9.077
IV	<i>Transferentzia arruntak Transferencias corrientes</i>	30.161	1.996	32.157	26.927
V	<i>Ondare-sarrerak Ingresos patrimoniales</i>	161	0	161	123
VI	<i>Inbertsioak besterenganatzea Enajenación de</i>	604	(604)	0	22
VII	<i>Kapital-transferentziak Transferencia de</i>	50	447	497	102
VIII	<i>Finantza-aktiboak Activos financieros</i>	229	8.755	8.984	114
IX	<i>Finantza-pasiboak Pasivos financieros</i>	0	0	0	0
	<i>Guztira / Total</i>	55.247	10.686	65.933	50.266

MEMORIA DEL GRADO DE EJECUCIÓN ALCANZADO EN LA LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO 2020 Y ESTADOS DE EJECUCIÓN DEL EJERCICIO CORRIENTE A 30/09/2021

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 2020 así como el grado de avance del ejercicio corriente referido a 30 de septiembre de 2021.

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020

A) INGRESOS CONSOLIDADOS

Aitortutako eskubideek behin betiko Aurrekontuaren % 88eko egikaritze-maila globala lortu dute, guztira 57 milioi eurokoa zena, Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutakoari dagozkion 8. Kapituluko aldaketan zenbatekoa kenduta, hain zuzen ere.

Jarraian, kapitulu nagusien egikaritzea, banan-banan:

1. eta 2. kapituluetan (zuzeneko eta zeharkako zergak), % 104ko egikaritze maila bateratua eman da.

3. Kapitulan, berriz (tasak eta bestelako sarrera batzuk), % 84ko egikaritze mailan gelditu da, pandemiak eragindako zerbitzuen murrizketagatik..

4. Kapitulan (transferentzia arruntak), % 84ean gelditu da ehuneko, batez ere Udalkutxaren partidan pairatutako murrizketagatik.

Aurrekontuko sarreraren gainerako kapituluak ez dira esanguratsuak.

B) GASTU BATERATUAK

<u>Kap.</u> Cap.	<i>Deskribapena</i> Descripción	<i>Hasierako aurrekontua</i> Presupuesto inicial	<i>Aldaketak</i> Modificaciones	<i>Behin betiko aurrekontua</i> Presupuesto definitivo	<i>Aitortutako obligazioak</i> Obligaciones reconocidas
I	<i>Langile-gastuak</i> Gastos de personal	23.361	1.334	24.695	22.021
II	<i>Erosketak eta gastuak</i> Compras y gastos	24.861	1.241	26.102	22.391
III	<i>Finantza-gastuak</i> Gastos financieros	133	11	144	81
IV	<i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes	3.148	2.575	5.723	3.290
VI	<i>Inbertsioak</i> Inversiones	2.042	5.124	7.166	2.638
VII	<i>Kapital-transferentzia</i> Transferencias de capital	239	401	640	301
VIII	<i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros	229	0	229	88
IX	<i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros	1.234	0	1.234	1.234
	<i>Guztira/Total</i>	55.247	10.686	65.933	52.044

El importe de los Derechos reconocidos alcanza un grado de ejecución global del 88 % del Presupuesto definitivo, que totalizaba 57 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 104%.

Por su parte, en el capítulo 3, de Tasas y otros ingresos, se queda en un grado de ejecución del 84%, debido a la reducción de servicios producida por la pandemia.

En el capítulo 4, de Transferencias corrientes, el porcentaje se sitúa en apenas el 84%, sobre todo por la reducción de la partida de Udalkutxa.

El resto de los capítulos de ingresos presupuestarios no son significativos.

B) GASTOS CONSOLIDADOS

52 milioi eurokoa da gastu bateratu osoa, eta behin betiko Aurrekontuaren % 79eko egikaritze maila globala dakar. Hala ere, Diruzaintzako gerakinarekin finantzaturako 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 % 85. Kapitulu horietan bietan % 87eko betetze maila lortu da, gutxi gorabehera.

Gainerako kapituluetan, ehunekoak baxuak izan dira eta pandemiaren murrizketek azaltzen dituzte. Horiek izan diren jarduera subentzionatuak deuseztatzearen, jaien kasu, edo bestelako ekintzen atzeratzearen erantzule nagusiak:

- 4. Kapituluak: % 57
- 6. Kapituluak: % 37
- 7. Kapituluak: % 47
- 8 eta 9. kapituluak: % 90.

El gasto total consolidado asciende a 52 millones de euros y supone un grado global de ejecución del 79% 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 85% del gasto, el grado de ejecución alcanzado supone un 87%, aproximadamente, en ambos conceptos.

En los demás capítulos, los porcentajes son bajos y se explican por las restricciones de la pandemia que han hecho cancelar actividades subvencionadas, como las fiestas, y demorar la realización de otras actuaciones:

- Capítulo 4: 57%.
- Capítulo 6: 37%.
- Capítulo 7: 47%.
- Capítulos 8 y 9: 90%.

**2. EGIKARITZE-EGOERAK 2021KO
IRAILAREN 30EAN**

**2. ESTADOS DE EJECUCION A 30 DE
SEPTIEMBRE DE 2021**

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	12.756	0	12.756	13.047
II	<i>Zeharkako zergak</i> Impuestos indirectos	300	0	300	412
III	<i>Tasak eta bestelako sarrera batzuk</i> Tasas y otros ingresos	10.039	0	10.039	6.908
IV	<i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes	27.831	1.609	29.440	22.562
V	<i>Ondare-sarrerak</i> Ingresos patrimoniales	153	0	153	98
VI	<i>Inbertsioak besterenganatzea</i> Enajenación de inversiones reales	483	1.367	1.850	4.067
VII	<i>Kapital-transferentziak</i> Transferencia de capital	62	178	240	56
VIII	<i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros	231	8.543	8.774	82
IX	<i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros	0	0	0	0
	<i>Guztira/Total</i>	51.855	11.697	63.552	47.150

Aurreko taulako datuen arabera, 2020ko irailaren 30ean, % 86koa zen sarrera bateratuen egikaritze maila behin betiko Aurrekontuan (Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako aldaketak kenduta).

Según los datos del cuadro anterior, la ejecución de los ingresos consolidados a 30 de septiembre de 2020 alcanza el 86% del Presupuesto definitivo (sin modificaciones financiadas con Remanente de tesorería).

Kapitulukako analisiak, berriz, islatzen du zuzeneko eta zeharkako zerga 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 e indirectos 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, % 69ko egikaritze maila du, oso porzentaia egokia alderatzen bada iazkoarekin.

Respecto al capítulo 3, Tasas y otros ingresos, alcanza un porcentaje de ejecución de un 69%, porcentaje que supera netamente al del año pasado.

Azkenik, 4. Kapituluak (Transferentzia arruntak) % 77eko egikaritze maila dago. Hori dela eta, uste dugu bete egingo direla aurreikusitako zenbatekoak.

Por último, el capítulo 4, Transferencias corrientes, refleja un 77% de ejecución, lo que permite pensar que se cumplirán las cifras previstas.

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	22.702	1.009	23.711	16.615
II	<i>Erosketak eta gastuak</i> Compras y gastos	23.699	1.701	25.400	15.422
III	<i>Finantza-gastuak</i> Gastos financieros	81	2	83	34
IV	<i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes	3.037	1.157	4.194	2.593
VI	<i>Inbertsioak</i> Inversiones	543	7.439	7.982	1.520
VII	<i>Kapital-transferentzia</i> Transferencias de capital	329	329	658	151
VIII	<i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros	231	60	291	120
IX	<i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros	1.233	0	1.233	1.025
	Guztira/Total	51.855	11.697	63.552	37.480

Oro har, 2019ko irailaren 30eko datan % 59ko egikaritze maila bateratua zegoela islatzen du gastuen aurrekontuak. Ordea, kapituluka aztertzen badugu, egoera oso ezberdina da:

1. Kapituluak langile-gastuei dagokie. % 70 egikaritua dago, eta aurreikusten da ekitaldia amaitzerako % 95ra baino harago igoko dela maila hori.

2. Kapituluak, berriz, Aurrekontuko gastuen % 61 egikaritua dago jada, eta espero da ekitaldi amaierarako % 90eko maila egongo dela.

4. Kapituluak (Transferentzia arruntak): % 62 egikaritua dago, eta aurreikuspena ez da likidazioan osorik egikarituta egotea.

6. Kapituluak (Inbertsio errealak), aldiz, oso maila baxua (%19) dauka egikaritze mailak irailaren amaieran.

El Presupuesto de gastos muestra, globalmente, un grado de ejecución consolidado del 59% 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 70% y se prevé alcanzar más de un 95% al final de ejercicio.

El capítulo 2 lleva ejecutados gastos que representan el 61% del Presupuesto, si bien se espera que a fin de ejercicio alcance el 90% el grado de ejecución.

El capítulo 4, Transferencias corrientes, se encuentra ejecutado en un 62% y no se prevé liquidar en su totalidad.

El capítulo 6, Inversiones reales, se encuentra en un porcentaje (19%) muy bajo también a final de septiembre.