

MEMORIA: 2021KO EKITALDIKO LIKIDAZIOAREN EGIKARITZE MAILA; ETA INDARREKO EKITALDIKO EGIKARITZEAREN EGOERA, 2022/09/30EKO 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, 2021ko ekitaldiko likidazioan lortutako egikaritze maila bateratua, eta, bestetik, indarreko ekitaldiaren aurrerapen maila, 2022ko irailaren 30eko datan.

1. 2021KO 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 eskubide garbiak Derechos reconocidos netos</i>
I	<i>Zuzeneko zergak Impuestos directos</i>	12.756	0	12.756	13.453
II	<i>Zeharkako zergak Impuestos indirectos</i>	300	0	300	667
III	<i>Tasak eta bestelako sarrera batzuk Tasas y otros ingresos</i>	10.039	36	10.076	9.924
IV	<i>Transferentzia arruntak Transferencias corrientes</i>	27.831	2.433	30.264	32.748
V	<i>Ondare-sarrerak Ingresos patrimoniales</i>	153	0	153	140
VI	<i>Inbertsioak besterenganatzea Enajenación de</i>	483	1.367	1.850	4.157
VII	<i>Kapital-transferentziak Transferencia de</i>	62	193	255	210
VIII	<i>Finantza-aktiboak Activos financieros</i>	231	10.303	10.534	100
IX	<i>Finantza-pasiboak Pasivos financieros</i>	0	0	0	0
	<i>Guztira / Total</i>	51.855	14.332	66.188	61.398

MEMORIA DEL GRADO DE EJECUCIÓN ALCANZADO EN LA LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO 2021 Y ESTADOS DE EJECUCIÓN DEL EJERCICIO CORRIENTE A 30/09/2022

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 2021 así como el grado de avance del ejercicio corriente referido a 30 de septiembre de 2022.

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2021

A) INGRESOS CONSOLIDADOS

Aitortutako eskubideek behin betiko Aurrekontuaren % 108eko egikaritze-maila globala lortu dute, guztira 56 milioi eurokoa zena, Diruzaintzako gerakinarekin finantzatukoari dagozkion 8. Kapituluko aldaketan zenbatekoa kenduta, hain zuzen ere.

Jarraian, kapitulu nagusien egikaritzea, banan-banan:

1. eta 2. kapituluetan (zuzeneko eta zeharkako zergak), % 108ko egikaritze maila bateratua eman da.

3. Kapituluan, berriz (tasak eta bestelako sarrera batzuk), % 98ko egikaritze mailan gelditu da, eta pandemiaren ondoko eraginak atzean utzi ditu.

4. Kapituluan (transferentzia arruntak), % 108era igo da ehunekoa, batez ere Udalkutxaren partidan sortutako kitapen positiboari esker.

Gainerako sarreren artean azpimarratu behar dira Pozoloetxe – San Fausto eremuan lurzoruen salmentak sortutakoa (6. Kap.).

El importe de los Derechos reconocidos alcanza un grado de ejecución global del 108 % del Presupuesto definitivo, que totalizaba 56 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 108%.

Por su parte, en el capítulo 3, de Tasas y otros ingresos, se queda en un grado de ejecución del 98%, recuperándose casi plenamente después de la pandemia.

En el capítulo 4, de Transferencias corrientes, el porcentaje se sitúa en el 108%, sobre todo por la liquidación positiva de la partida de Udalkutxa.

En el resto de ingresos destacan los de la venta de suelo urbanizable en el área de Pozokoetxe- San Fausto (Cap. 6).

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	2.202	24.904	23.043
II	<i>Erosketak eta gastuak</i> Compras y gastos	23.699	2.019	25.718	23.052
III	<i>Finantza-gastuak</i> Gastos financieros	81	2	83	35
IV	<i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes	3.037	1.756	4.793	3.216
VI	<i>Inbertsioak</i> Inversiones	543	7.964	8.507	4.385
VII	<i>Kapital-transferentzia</i> Transferencias de capital	329	329	658	200
VIII	<i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros	231	60	291	130
IX	<i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros	1.234	0	1.234	1.234
	<i>Guztira/Total</i>	51.855	14.332	66.188	55.295

55 milioi eurokoa izan zen gastu bateratu osoa, eta behin betiko Aurrekontuaren % 83eko egikaritze maila globala dakar. Hala ere, Diruzaintzako gerakinarekin finantzaturako aldaketen eta obligazio aitortuen zenbatekoak kentzen badizkiogu kopuru horri, % 100eraino igoko da egikaritze mailaren ehuneko hori.

Gastuen kapituluka, antzematen da 1. eta 2. kapituluetan metatzen dela gastu osoaren % 84. Kapitulu horietan bietan % 91eko betetze maila lortu da, gutxi gorabehera.

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

- 4. Kapituluak: % 67
- 6. Kapituluak: % 52
- 7. Kapituluak: % 30
- 8 eta 9. kapituluak: % 89.

El gasto total consolidado alcanzó 55 millones de euros y supone un grado global de ejecución del 83% del Presupuesto definitivo. No obstante, si descontáramos el importe de las modificaciones y obligaciones reconocidas que se han financiado con Remanente de tesorería, el grado de ejecución alcanzaría el 100%.

Por capítulos de gasto, en los capítulos 1 y 2, que concentran el 84% del gasto, el grado de ejecución alcanzado supone un 91%, aproximadamente, en ambos conceptos.

En los demás capítulos, los porcentajes fueron más modestos y se explican por las restricciones de la pandemia que hicieron cancelar actividades subvencionadas, como las fiestas, y demorar la realización de otras actuaciones:

- Capítulo 4: 67%.
- Capítulo 6: 52%.
- Capítulo 7: 30%.
- Capítulos 8 y 9: 89%.

**2. EGIKARITZE-EGOERAK 2022KO
IRAILAREN 30EAN**

**2. ESTADOS DE EJECUCION A 30 DE
SEPTIEMBRE DE 2022**

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	12.940	0	12.940	12.760
II	<i>Zeharkako zergak</i> Impuestos indirectos	400	0	400	773
III	<i>Tasak eta bestelako sarrera batzuk</i> Tasas y otros ingresos	9.999	0	9.999	8.674
IV	<i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes	31.666	1.402	33.068	24.718
V	<i>Ondare-sarrerak</i> Ingresos patrimoniales	144	0	144	106
VI	<i>Inbertsioak besterenganatzea</i> Enajenación de inversiones reales	579	(579)	0	45
VII	<i>Kapital-transferentziak</i> Transferencia de capital	65	1.252	1.317	2.650
VIII	<i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros	231	12.478	12.709	64
IX	<i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros	0	0	0	0
	<i>Guztira/Total</i>	56.024	14.553	70.577	49.790

Aurreko taulako datuen arabera, 2022ko irailaren 30ean, % 86koa zen sarrera bateratuen egikaritze maila behin betiko Aurrekontuan (Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako aldaketak kenduta).

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).

Según los datos del cuadro anterior, la ejecución de los ingresos consolidados a 30 de septiembre de 2022 alcanza el 86% del Presupuesto definitivo (sin modificaciones financiadas con Remanente de tesorería).

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, % 87ko egikaritze maila du, oso porzentaia egokia alderatzen bada iazkoarekin.

Respecto al capítulo 3, Tasas y otros ingresos, alcanza un porcentaje de ejecución de un 87%, porcentaje que supera netamente al del año pasado.

Azkenik, 4. Kapituluak (Transferentzia arruntak) % 75eko egikaritze maila dago. Hori dela eta, uste dugu bete egingo direla aurreikusitako zenbatekoak.

Por último, el capítulo 4, Transferencias corrientes, refleja un 75% 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	23.679	1.023	24.702	17.101
II	<i>Erosketak eta gastuak</i> Compras y gastos	25.371	2.189	27.560	15.868
III	<i>Finantza-gastuak</i> Gastos financieros	140	4	144	47
IV	<i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes	3.228	1.335	4.563	2.927
VI	<i>Inbertsioak</i> Inversiones	2.057	9.630	11.687	1.631
VII	<i>Kapital-transferentzia</i> Transferencias de capital	299	372	671	102
VIII	<i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros	231	60	291	57
IX	<i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros	1.019	0	1.019	818
	Guztira/Total	56.024	14.613	70.637	38.551

Oro har, 2019ko irailaren 30eko datan % 54ko 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 % 58 egikaritua dago jada, eta espero da ekitaldi amaierarako % 90eko maila egongo dela.

4. Kapituluak (Transferentzia arruntak): % 64 egikaritua dago, eta aurreikuspena ez da likidazioan osorik egikarituta egotea.

6. Kapituluak (Inbertsio errealak), aldiz, oso maila baxua (%14) dauka egikaritze mailak irailaren amaieran.

El Presupuesto de gastos muestra, globalmente, un grado de ejecución consolidado del 54% 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 58% 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 64% y no se prevé liquidar en su totalidad.

El capítulo 6, Inversiones reales, se encuentra en un porcentaje (14%) muy bajo también a final de septiembre.