

**TXOSTEN EKONOMIKO
FINANTZARIOA 2016KO
EKITALDIKO AURREKONTU
OROKORREEI 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. 2016erako AURREKONTUAREN
IKUSPEGI OROKORRA**

Termino orokorretan, 2016rako Aurrekontu Bateratuak %0,1ko igoera orokorra suposatzen du onartutako azken aurrekontua denarekin, 2014koarekin, alderatuta.

Hurrengo taulan 2016ko 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 2016**

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 2016**

En términos globales, el Presupuesto Consolidado para el 2015 supone un aumento global del 0,1% respecto del de 2014, último presupuesto aprobado.

En el cuadro siguiente se ofrecen las magnitudes financieras fundamentales del Presupuesto Consolidado del 2016, de forma comparada con el último presupuesto aprobado:

	2016	2014	%
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	2.418	2.440	-0,9%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	-173	-134	29,1%
AMORTIZ. PRESTAMOS / MAILEGUEN AMORTIZ.	-1.175	-945	24,3%
AHORRO NETO / AURREZKI GARBIA	1.070	1.361	-21,4%
INGRESOS CAPITAL / KAPITAL-SARRERAK	524	500	4,8%
GASTOS CAPITAL / KAPITAL-GASTUAK	-1.594	-1.861	-14,3%

Ikus daitekeenez, 2014rako proiektatutakoaren antzeko aurrezki gordina (sarrerak ken gastu arruntak, finantzakoak izan ezik) jaso da aurrekontuan.

Hala ere, Aurrezki Garbia 2014ko aurrekontuan jasota zeuden zenbatekoak baino txikiagoa da % 21,4an, finantza-zamaren igoeragatik.

2016an 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) similar al proyectado para 2014.

El Ahorro Neto, en cambio, resulta ser un 21,4% inferior del que arrojaban los importes presupuestados para el 2014, por el incremento de la carga financiera.

El límite acumulado anual para autorizar créditos de compromiso en 2016 se expresa en el siguiente cuadro:

LIMITE CREDITOS COMPROMISO KONPROMOSOKO KREDITUEN MUGA	MILES DE EUROS
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	2.418
- CARGA FINANCIERA TEORICA / FINANTZA-ZAMA TEORIKOA	-1.420
PROYECCION AHORRO NETO / AURREZKI GARBIAREN PROIEKZIOA	998

2.- SARRERAK EBALUATZEKO OINARRIAK.

Aurrekontu hau, izaera iraunkorra daukaten sarrera arruntan aurreikuspenetan oinarritu da.

Jarraian, 2016rako 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 2016 en relación con las Previsiones del Presupuesto anterior:

INGRESOS / SARRERAK	2016	2014	%
IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENEKO ZERGAK	11.759	11.781	-0,2%
IMPUESTOS INDIRECTOS / ZEHARKAKO ZERGAK	771	850	-9,3%
TASAS Y OTROS / TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	10.148	10.216	-0,7%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	26.672	26.514	0,6%
INGRESOS PATRIMONIALES / ONDARE-SARRERAK	180	142	26,8%
ENAJ. INVERSIONES / INBERTSIOEN BESTERENGANAKETAK	300	300	0,0%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	0	0	#DIV/0!
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	224	200	12,0%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	0	0	#DIV/0!
TOTAL /GUZTIRA	50.054	50.003	0,1%

2.1.- Zuzeneko zergak.

Aurreko Aurrekontuaren aldean, iragarritako zenbatekoek jaitziera txiki bat aurkezten dute beren osotasunean, kuota eta oinarri fiskalak aldatu gabeko inguru batean. Ezarpen bakoitzaren laburpena honakoa da:

2.1.- Impuestos directos.

Respecto al Presupuesto anterior, las cifras previstas representan un leve descenso en su globalidad, en un entorno de mantenimiento de tipos y bases fiscales. El detalle por figuras impositivas es:

IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENEKO ZERGAK	2016	2014	%
IBI / OHO	5.870	5.733	2,4%
VEHICULOS / IBILGAILUAK	1.930	1.996	-3,3%
INCR. VALOR TERRENOS / LURZORUEN BALIO-IGOERAREN GAINEKO ZERGA	500	450	11,1%
IAE / JEZ	3.459	3.602	-4,0%
TOTAL /GUZTIRA	11.759	11.781	-0,2%

Aurrekontuko kopuruak onartutako zerga erroldetan balioetsitako zenbatekoetan eta ekitaldian zehar horri gehitutako likidazio estimatuaren batz bestekoan oinarritzen dira, eta hori guztia, 2016ko urtarrilaren 1tik aurrera indarrean dauden ordenantza fiskalen arabera.

Las cifras presupuestadas se fundamentan en los importes estimados de los padrones fiscales aprobados 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 2016.

2.2. Zeharkako zergak.

Eraikin, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren aurrikuspenak 2014rako egin ziren baino zerbait txikiagoak dira, zerga

2.2. Impuestos indirectos.

Las previsiones del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras son levemente inferiores a las de 2014, de

kudeaketaren estimazioen arabera.

2.3.- Tasak eta bestelako diru-sarrerak.

Kapitulu honek %0,7ko murrizketa hartzen du, 2015ko aurrekontuarekin erkatuta, aurreko ekitaldian ikusten den sarrera errealen bilakaeraren arabera.

2.4.- Transferentzia arruntak.

2014rako zegoen Aurrekontuarekiko igoera %3,9koa da, eta hori, batez ere, Udalkutxa kontzeptuan 2016an udala honentzat BFAk aurreikusitakoa aurreko urtean jasotakoa baino handiagoa delako (1,3 milioi euro).

2.5.- Ondarearen diru-sarrerak

Kapitulu honetan jaitsiera bat jasotzen da, izan ere diruzaintzako soberakinei dagokien sarrera finantzarioak murriztuko direla espero baita, bereziki aurreikusten den diruzaintzako saldoen jaitsieragatik ere.

2.6.- Inbertsioen bereganaketak

Balizko lurzoruen ondasun publikoaren salmentagatik 0,3 milioi euro aurreikusi dira aurrekontuetan eta horrek kopuru berberako inbertsioa finantzatzen du.

2.7.- Pasibo finantzarioak

2016 ekitaldian ez da aurreikusi zorpetze berriaren kontzertazioa.

2.6.- Karga finantzarioa

acuerdo con la estimación de gestión tributaria.

2.3.- Tasas y otros ingresos.

Este capítulo experimenta un descenso del 0,7%, en función de los ingresos reales que se han podido constatar a la finalización del ejercicio 2015.

2.4.- Transferencias corrientes.

El incremento respecto al Presupuesto para el 2014 es de un 3,9%, debido, sobre todo, a que la cantidad prevista por la DFB por el concepto Udalkutxa para este Ayuntamiento en 2016 es sensiblemente superior (1,3 millones de euros).

2.5.- Ingresos patrimoniales

Este capítulo experimenta un descenso debido a que los ingresos financieros de los excedentes de tesorería se espera que se reduzcan, principalmente, por una previsible minoración de saldos de tesorería.

2.6.- Enajenación de inversiones

Se ha presupuestado 0,3 millones de euros por la posible venta de patrimonio público del suelo, con los que se financia idéntico importe de inversión.

2.7.- Pasivos financieros

No se ha previsto recurrir a la concertación de nuevos préstamos en 2016.

2.6.- Carga financiera

2016rako aurreikusi den Udalaren bai finantza-zama erreal eta bai finantza-zama teorikoa, aurreikusitako eragiketak eta beren disposizio erabatekoa kontuan hartuta, honelakoak dira:

La carga financiera real prevista para 2016, así como la carga financiera teórica, computando las operaciones previstas y su completa disposición, son las siguientes:

	<i>Miles de euros</i>
<i>1. Amortización de capital</i>	1.175
<i>2. Intereses</i>	172
<i>3. Total carga financiera real</i>	1.347
<i>4.- Ingresos corrientes 2016</i>	49.530
<i>5.- Carga Financiera real sobre ingresos corrientes</i>	2,7%
<i>6.- Carga financiera teórica</i>	1.420
<i>7. Carga financiera teórica sobre ingresos corrientes</i>	2,9%

Zorpetzeari dagokionez, aurrekontuan erabili gabeko operazioak kontuan hartu eta gero, 2016-12-31rako aurreikusitako saldo bizia 5.652.000 eurora igotzen da. Zorpetze kopuru hori sarrera arrunten %11,4ekoa da.

Respecto al endeudamiento, el saldo vivo previsto a 31-12-2016, una vez computadas las operaciones pendientes de disponer, asciende a 5.652.000 euros. Este volumen de deuda supone un 11,4% de los ingresos corrientes.

3.- GASTUEN KREDITUEN ASKITASUNA.

Jarraian, 2014. urteko aurrekontua jasotzen duen konparazio-taula aurkeztu dugu, bere sailkapen ekonomikoaren arabera:

3.- SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS DE GASTOS.

A continuación, presentamos un cuadro comparativo con el Presupuesto de 2014 de acuerdo con su clasificación económica:

GASTOS / GASTUAK	2016	2014	%
GASTOS DE PERSONAL / PERTSONAL GASTUAK	20.761	20.827	-0,3%
GASTOS B. CTES. Y SERV. / ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUEN GASTUAK	23.363	23.443	-0,3%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	173	134	29,1%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	2.988	2.793	7,0%
INVERSIONES REALES / INBERTSIO ERREALAK	1.105	1.201	-8,0%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	265	360	-26,4%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	224	300	-25,3%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	1.175	945	24,3%
TOTAL /GUZTIRA	50.054	50.003	0,1%

Gastu arruntek, beren osotasunean, %0,1ko batez besteko igoera besterik ez dute erakusten. Jarraian, I.tik IV.era bitarteko atalen bilakaeraren azterketa berezia aurkeztu nahi dugu.

3.1. Langileria gastuak.

Aurreko taulan, %0,3ko jaitsiera bat ikusten da aurreko ekitaldiko aurrekontuarekin alderatuta. Nahiz eta %1eko igoera orokorra egon ordainsarrietan, aurreikusten da Gizarte Segurantzako kotizazioen jaitsiera bat, integratutako pertsonalaren behin-behineko epealdia amaitu eta gero.

3.2.Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak.

2016 ekitaldian honelako gastuek ez dute inolako alderaketarik adierazten.

3.3.Transferentzia arruntak.

2014ko aurrekontuarekin alderatuz, %7 handitzen dira, termino absolutuetan igoera hori txikia bada ere. Aldarazpen handienak euskara sustapen eta enplegua sustatzeko programetan gauzatzen dira.

Los gastos corrientes experimentan, en su conjunto, un aumento de solo un 0,1%. 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 un descenso del 0,3% respecto al presupuesto del año anterior. Pese a un incremento general del 1% en las retribuciones, se prevé un descenso de cotizaciones a la Seguridad Social, una vez finalizado el periodo transitorio del personal integrado.

3.2.Gastos en bienes corrientes y servicios.

Para 2016 se presupuestan estos gastos sin apenas variación.

3.3.Transferencias corrientes.

Se incrementan globalmente un 7% respecto al Presupuesto aprobado para 2014, si bien el incremento es leve en términos absolutos. los principales incrementos se dan en programas de promoción del euskera y de empleo.

3.4.Inbertsioak

Inbertsio berrien partida 1,1 milio eurokoa izango da eta baliabide propioekin bakarrik finantzatuko da, 6. kapituluko sarreren egikaritzeak afektatuta horietako 0,3 milioi egon arren.

3.4.Inversiones

La partida de nuevas inversiones ascienden a 1,1 millones de euros, que se financian con recursos propios íntegramente, aunque de ellos, 0,3 millones están afectados a la materialización de los ingresos del capítulo 6.

4. AURREKONTU EGONKORTASUNA

2016 Aurrekontuak aurrekontu egonkortasunaren eta zorraren helburuak betetzen ditu, hurrengo tauletan adierazten den bezala:

4.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

El Presupuesto 2016 cumple los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda, tal como se expresa en los siguientes cuadros:

OBJETIVO DE ESTABILIDAD	PRESUPUESTO
	2016
INGRESOS NO FINANCIEROS	49.830
AJUSTES SEC INGRESOS	309
GASTOS NO FINANCIEROS	48.655
AJUSTES SEC 95 GASTOS	706
AJUSTES CONSOLIDACION GASTOS SS.PP	0
CAPACIDAD/NECESIDAD FINANCIACION	2.190
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok

OBJETIVO DE DEUDA	PRESUPUESTO
	2016
DEUDA VIVA A 31/12	5.652
DEUDA FORMALIZADA A 31/12	5.652
INGRESOS CORRIENTES	49.530
PORCENTAJE SOBRE INGRESOS CORRIENTES	11,40%
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok

Basauri, 2016ko maiatzaren 19
Basauri, 19 de mayo de 2016

Ogasun eta Ekonomia-Sustapen Ordezkaría
Delegado de Hacienda y Promoción Económica