

**TXOSTEN EKONOMIKO
FINANTZARIOA 2017KO
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. 2017erako AURREKONTUAREN IKUSPEGI OROKORRA

Termino orokorretan, 2017rako Aurrekontu Bateratuak %1,2ko orokorra suposatzen du onartutako azken aurrekontua denarekin, 2016koarekin, alderatuta.

Hurrengo taulan 2017ko 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 2017**

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 2017

En términos globales, el Presupuesto Consolidado para el 2017 supone un descenso del 1,2% respecto del de 2016, último presupuesto aprobado.

En el cuadro siguiente se ofrecen las magnitudes financieras fundamentales del Presupuesto Consolidado del 2017, de forma comparada con el último presupuesto aprobado:

	2016	2017	%
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	2.418	2.082	-13,9%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	-173	-147	-15,0%
AMORTIZ. PRESTAMOS / MAILEGUEN AMORTIZ.	-1.175	-917	-22,0%
AHORRO NETO / AURREZKI GARBIA	1.070	1.018	-4,9%
INGRESOS CAPITAL / KAPITAL-SARRERAK	524	574	9,5%
GASTOS CAPITAL / KAPITAL-GASTUAK	-1.594	-1.592	-0,1%

Ikus daitekeenez, 2016rako proiektatutakoa baino txikiagoa den aurrezki gordina (sarrerak ken gastu arrunt ez finantzarioak) jaso da aurrekontuan.

Halaber, Aurrezki Garbia 2016ko aurrekontuan jasota zeuden zenbatekoak baino txikiagoa da % 4,9an, finantza-zamaren murrizketagatik.

2017an 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) inferior al proyectado para 2016.

El Ahorro Neto, asimismo, resulta ser un 4,9% inferior del que arrojaban los importes presupuestados para el 2016, por el descenso de la carga financiera.

El límite acumulado anual para autorizar créditos de compromiso en 2017 se expresa en el siguiente cuadro:

LIMITE CREDITOS COMPROMISO KONPROMOSAZKO KREDITUEN MUGA	MILES DE EUROS
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	2.082
- CARGA FINANCIERA TEORICA / FINANTZA-ZAMA TEORIKOA	-1.061
PROYECCION AHORRO NETO / AURREZKI GARBIAREN PROIEKZIOA	1.021

2.- SARRERAK EBALUATZEKO OINARRIAK.

Aurrekontu hau, izaera iraunkorra daukaten sarrera arruntan aurreikuspenetan oinarritu da. Jarraian, 2017rako 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 2017 en relación con los del Presupuesto anterior:

INGRESOS / SARRERAK	2016	2017	%
IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENEKO ZERGAK	11.759	11.953	1,6%
IMPUESTOS INDIRECTOS / ZEHARKAKO ZERGAK	771	600	-22,2%
TASAS Y OTROS / TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	10.148	9.748	-3,9%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	26.672	26.368	-1,1%
INGRESOS PATRIMONIALES / ONDARE-SARRERAK	180	188	4,4%
ENAJ. INVERSIONES / INBERTSIOEN BESTERENGANAKETAK	300	300	0,0%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	0	50 ^F	#DIV/0!
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	224	224	0,0%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	0	0 ^F	#DIV/0!
TOTAL /GUZTIRA	50.054	49.431	-1,2%

2.1.- Zuzeneko zergak.

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

IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENEGO ZERGAK	2016	2017	%
IBI / OHO	5.870	6.000	2,2%
VEHICULOS / IBILGAILUAK	1.930	1.920	-0,5%
INCR. VALOR TERRENOS / LURZORUEN BALIO-IGOERAREN GAINEKO ZERGA	500	500	0,0%
IAE / JEZ	3.459	3.533	2,1%
TOTAL /GUZTIRA	11.759	11.953	1,6%

Aurrekontuko kopuruak 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.

Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren katastro-balio berriak aplikatuko dira eta, diru-bilketa bere horretan uzteko asmoz, tipoak murriztu dira onartu berri den ordenantzarekin bat etorritik. Hala eta guztiz ere, gaur egun ezin da zehaztu zein izango den aldaketa horien eragin ekonomikoa, orokorrean eragin hori diru-bilketan positiboa izango delakoan gauden arren.

2.2. Zeharkako zergak.

Eraikin, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren aurrikuspenak 2016rako egin ziren baino txikiagoak dira, zerga kudeaketaren estimazioen arabera.

2.1.- Impuestos directos.

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

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 2016.

Se aplicarán los nuevos valores catastrales en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles y, con idea de mantener invariable la recaudación, se han reducido los tipos aplicables en la ordenanza recién aprobada. Sin embargo, a día de hoy no se puede precisar cuál va a ser el efecto económico de estos cambios, pese a que esperamos en general un efecto positivo sobre la recaudación.

2.2. Impuestos indirectos.

Las previsiones del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras son inferiores a las de 2016, de acuerdo con la estimación de gestión tributaria.

2.3.- Tasak eta bestelako diru-sarrerak.

Kapitulu honek %3,9ko murrizketa pairatzen du, ez aldaketa nabarmenik dagoelako, baizik eta egindako aurreikuspenek horrela adierazten baitute, 2016an sarrera errealean bilakaera ikusita.

2.4.- Transferentzia arruntak.

2016ko Aurrekontuarekiko jaitsiera %1,1koa da, eta hori, batez ere, Udalkutxa kontzeptuan aurreikusitako zenbatekoa neurri txiki batean murrizten delako.

2.5.- Ondarearen diru-sarrerak

Nahiz eta handitze txikia azaldu, maila berean segitzen du, bere garrantzia eskasaren barruan.

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.- Kapital transferentziak

BFAk finantzatuko duen zenbatekoa da eta katastroaren aplikazio informatiko berria egitea du helburu.

2.8.- Karga finantzarioa

2017rako aurreikusi den Udalaren bai finantza-zama erreal eta bai finantza-zama teorikoa, honelakoak dira:

2.3.- Tasas y otros ingresos.

Este capítulo experimenta un descenso del 3,9%, no porque haya cambios dignos de mención, sino porque las estimaciones realizadas así lo reflejan a la vista de la evolución de los ingresos reales en 2016.

2.4.- Transferencias corrientes.

El descenso respecto al Presupuesto para el 2016 es de un 1,1%, debido, sobre todo, a que la cantidad prevista en el concepto Udalkutxa se reduce ligeramente.

2.5.- Ingresos patrimoniales

Pese a mostrar un ligero aumento, se mantiene en niveles similares, dentro de su irrelevancia.

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.- Transferencias de capital

Se presupuesta el importe previsto a financiar desde la DFB para la nueva aplicación informática de catastro.

2.8.- Carga financiera

La carga financiera real prevista para 2017, así como la carga financiera teórica, son las siguientes:

	<i>Miles de euros</i>
1. Amortización de capital	917
2. Intereses	147
3. Total carga financiera real	1.064
4.- Ingresos corrientes previstos	48.857
5.- Carga Financiera real sobre ingresos corrientes	2,2%
6.- Carga financiera teórica	1.061
7. Carga financiera teórica sobre ingresos corrientes	2,2%

Zorpetzeari dagokionez, aurrekontuan erabili gabeko operazioak kontuan hartu eta gero, 2017-12-31rako aurreikusitako saldo bizia 4.735.000 eurora igotzen da. Zorpetze kopuru hori sarrera arrunten %9,9ekoa da.

Respecto al endeudamiento, el saldo vivo previsto a 31-12-2017, una vez computadas las operaciones pendientes de disponer, asciende a 4.735.000 euros. Este volumen de deuda supone un 9,9% de los ingresos corrientes.

3.- GASTUEN KREDITUEN ASKITASUNA.

Jarraian, 2016. 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 2016 de acuerdo con su clasificación económica:

GASTOS / GASTUAK	2016	2017	%
GASTOS DE PERSONAL / PERTSONAL GASTUAK	20.761	20.691	-0,3%
GASTOS B. CTES. Y SERV. / ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUEN GASTUAK	23.363	23.217	-0,6%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	173	147	-15,0%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	2.988	2.867	-4,0%
INVERSIONES REALES / INBERTSIO ERREALAK	1.105	1.114	0,8%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	265	254	-4,2%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	224	224	0,0%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	1.175	917	-22,0%
TOTAL /GUZTIRA	50.054	49.431	-1,2%

Gastu arruntek, beren osotasunean, %0,8ko batez besteko jaitsiera erakusten dute. 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, Gizarte Segurantzaren kotizazioak 2016ko aurrekontuan ez zirelako ondo aurreikusi. Hori egiaztatu ahal izan da, gastu erreala bilakaera ikusi eta gero.

3.2. Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak.

Gastu horiek aurreikusi dira %0,6ko murrizketa txikiarekin, sarrera arruten jaitsierari aurre egin ahal izateko asmoarekin.

3.3. Transferentzia arruntak.

2016ko aurrekontuarekin alderatuz, orokorrean %4 portzentaian murriztu dira, termino absolutuetan jaitsiera hori txikia bada ere.

Murrizketaren helburua sarrera arrunten jaitsierari aurre egitea, aurrekontuaren oreka kolokan ez jartzeko.

3.4. Inbertsioak

Inbertsio berrien partida 1,1 milio eurokoa izango da eta, oro har, baliabide propioekin bakarrik finantzatuko da. Dena den, 0,3 milioi afektatuta daude 6. kapituluaren sarrerekin.

Los gastos corrientes experimentan, en su conjunto, un descenso del 0,8%. 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 ya que las cotizaciones a la Seguridad Social en el Presupuesto 2016 no se estimaron correctamente. Esto se ha podido verificar al observar la evolución del gasto real.

3.2. Gastos en bienes corrientes y servicios.

Se presupuestan estos gastos con una ligera reducción del 0,6% con idea de compensar el descenso de los ingresos corrientes.

3.3. Transferencias corrientes.

Se reducen globalmente un 4% respecto al Presupuesto 2016, si bien el descenso es leve en términos absolutos.

El objetivo de la reducción es poder hacer frente a la bajada de los ingresos corrientes para no comprometer el equilibrio presupuestario.

3.4. Inversiones

La partida de nuevas inversiones asciende a 1,1 millones de euros, que se financian con recursos propios principalmente, si bien 0,3 millones están afectados a ingresos del capítulo 6.

ANALISIS DE LOS OBJETIVOS DE LA LO 2/2012, DE 27 DE ABRIL, DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

OBJETIVO DE ESTABILIDAD	LIQUIDACION	PREVISION	PROYECCION
	2015	2016 *	2017
INGRESOS NO FINANCIEROS	50.451	50.490	49.207
AJUSTES SEC INGRESOS	-1.186	-961	-547
GASTOS NO FINANCIEROS	-47.002	-49.313	-48.290
AJUSTES SEC 95 GASTOS	-347	766	700
AJUSTES CONSOLIDACION SS.PP	122	0	0
CAPACIDAD/NECESIDAD FINANCIACION	2.038	982	1.070
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok
OBJETIVO DE LA REGLA DEL GASTO	LIQUIDACION	PREVISION	PROYECCION
	2015	2016 *	2017
GASTOS NO FINANCIEROS	47.002	49.313	48.290
AJUSTES SEC 95 GASTOS	347	-766	-700
AJUSTES CONSOLIDACION SS.PP	98	134	130
INTERESES DEUDA	-145	-172	-147
GASTOS FINANCIADOS FONDOS FINALISTAS	-3.273	-2.779	-2.693
GASTOS FINANCIADOS INGRESOS URBANISTICOS	0	-300	300
GASTO COMPUTABLE	44.029	45.430	45.180
VARIACION GASTO COMPUTABLE	-0,9%	3,2%	-0,6%
AUMENTOS PERMANENTES DE RECAUDACION	0	0	0
DISMINUCIONES PERMANENTES RECAUDACION	0	0	0
TOTAL	44.029	45.430	45.180
GASTO COMPUTABLE MAXIMO	47.868	49.304	50.546
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok
OBJETIVO DE DEUDA	LIQUIDACION	PREVISION	PROYECCION
	2015	2016 *	2017
DEUDA VIVA A 31/12	6.827	5.652	4.735
DEUDA FORMALIZADA A 31/12	6.827	5.652	4.735
INGRESOS NO FINANCIEROS CON AJUSTES	49.363	49.663	48.791
PORCENTAJE SOBRE INGRESOS NO FINANCIEROS	13,83%	11,38%	9,70%
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok
* Datos según la situación referida en el Informe sobre estabilidad y sostenibilidad financiera de 14 de septiembre de 2016.			

Basauri, 2017ko urtarrilaren 20an
Basauri, 20 de enero de 2017

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