



TXOSTEN EKONOMIKO FINANTZARIOA 2024KO 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. 2024erako AURREKONTUAREN IKUSPEGI OROKORRA

Termino orokorretan, 2023rako Aurrekontu Bateratuak %6,1ko igoera orokorra suposatzen du onartutako azken aurrekontuarekin alderatuta.

Hurrengo taulan Aurrekontu Bateratutako funtsezko ezaugarriak daude jasota, eta horiek onartutako azken aurrekontuarekin alderatuta ageri dira (milaka eurotan):

	2024	2023	%
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	3.040	3.463	-12,2%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	-90	-105	-14,3%
AMORTIZ. PRESTAMOS / MAILEGUEN AMORTIZ.	-404	-404	0,0%
AHORRO NETO / AURREZKI GARBIA	2.546	2.954	-13,8%
INGRESOS CAPITAL / KAPITAL-SARRERAK	848	822	3,2%
GASTOS CAPITAL / KAPITAL-GASTUAK	-3.394	-3.776	-10,1%

INFORME ECONÓMICO- FINANCIERO SOBRE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL EJERCICIO 2024

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 2024

En términos globales, el Presupuesto Consolidado para el 2023 supone un incremento del 6,1% respecto del último presupuesto aprobado.

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



Ikus daitekeenez, iazko urteko aurrezki gordina (sarrerak ken gastu arrunt ez finantzarioak) baino %12,1 baxuago den aurrezki bat jaso da aurrekontuan.

Aurrezki Garbia ere 2023ko aurrekontuan jasota zegoen zenbatekoa baino txikiagoa (%13,6) da, aurrekoaren ondorioz.

2024an indarrean egon daitezkeen konpromisozko gastuak urteko muga metatua, honako taulan adierazten da:

Como se observa, se está presupuestando un Ahorro bruto (ingresos menos gastos corrientes, excepto financieros) inferior en un 12,1% al del año pasado.

El Ahorro Neto, también resulta ser un inferior (13.6%) del que arrojaba el importe del 2023, resultado de lo anterior

El límite acumulado anual para los créditos de compromiso vigentes en 2024 se expresa en el siguiente cuadro:

LIMITE CREDITOS COMPROMISO KONPROMOSOKO KREDITUEN MUGA	MILES DE EUROS
AHORRO BRUTO / AURREZKI GORDINA	3.040
- CARGA FINANCIERA TEORICA / FINANTZA-ZAMA TEORIKOA A L/P	-514
PROYECCION AHORRO NETO / AURREZKI GARBIAREN PROIEKZIOA	2.526

2.- SARRERAK EBALUATZEKO OINARRIAK.

Aurrekontu hau, izaera iraunkorra daukaten sarrera arruntan aurreikuspenetan oinarritu da. Jarraian, 2024rako aurrekontuan jasota dauden sarreren konparazio-azterketa jasota dago, aurreko Aurrekontuaren Aurreikuspenekin:

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 2024 en relación con los del Presupuesto anterior:

INGRESOS / SARRERAK	2024	2023	%
IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENEGO ZERGAK	13.494	12.997	3,8%
IMPUESTOS INDIRECTOS / ZEHARKAKO ZERGAK	600	600	0,0%
TASAS Y OTROS / TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	11.419	10.871	5,0%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	35.981	33.521	7,3%
INGRESOS PATRIMONIALES / ONDARE-SARRERAK	187	145	29,0%
ENAJ. INVERSIONES / INBERTSIOEN BESTERENGANAKETAK	540	514	5,1%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	65	65	0,0%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	243	243	0,0%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	0	0	#¡DIV/0!
TOTAL /GUZTIRA	62.529	58.956	6,1%



2.1.- Zuzeneko zergak.

Aurreko Aurrekontuaren aldean, iragarritako zenbatekoek %3,8ko igoera bat aurkezten dute beren osotasunean eta hori gertatu da %3ko igoera aplikatu zaielako ordenantza fiskalei datorren ekitaldirako. Ezarpen bakoitzaren laburpena honakoa da:

2.1.- Impuestos directos.

Respecto al Presupuesto anterior, las cifras previstas representan un incremento del 3,8% en su globalidad, sobre todo debido al incremento del 3% aplicado en las ordenanzas fiscales aprobadas para el próximo año. El detalle por figuras impositivas es:

IMPUESTOS DIRECTOS / ZUZENKO ZERGAK	2024	2023	%
IBI / OHO	7.107	6.900	3,0%
VEHICULOS / IBILGAILUAK	2.050	1.980	3,5%
INCR. VALOR TERRENOS / LURZORUEN BALIO-IGOERAREN C	750	650	15,4%
IAE / JEZ	3.587	3.467	3,5%
TOTAL /GUZTIRA	13.494	12.997	3,8%

Aurrekontuko kopuruak zerga erroldetan balioetsitako zenbatekoetan eta ekitaldiko likidazio estimatuen batz bestekoan oinarritzen dira, eta hori guztia, 2024ko urtarrilaren 1tik aurrera indarrean dauden ordenantza fiskalen arabera.

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 2024.

2.2. Zeharkako zergak.

Eraikin, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren aurreikuspenak iazko zenbatekoen zenbateko berbera erakusten dute.

2.2. Impuestos indirectos.

Las previsiones del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras prevén un mantenimiento de las cifras del año anterior.

2.3.- Tasak eta bestelako diru-sarrerak.

Kapitulu honek %5ko igoera garrantzitsua islatzen du. Horretan, %3ko igoera orokorra kontuan hartu behar da eta baita energia-horniduraren enpresen gaineko tasaren handitzearen inpaktua ere.

2.3.- Tasas y otros ingresos.

Este capítulo experimenta un importante aumento del 5%, destacando la subida general del 3% además de una mayor previsión de tasas de empresas suministradoras de energía..



2.4.- Transferentzia arruntak.

Aurreko Aurrekontuarekiko igoera %7,3koa da, eta hori, batez ere, Udalkutxa kontzeptuan aurreikusitako zenbatekoa era nabarmenean handiagoa izango delako 2024 urtean, ofizialki argitaratu diren zenbatekoak ikusita.

2.5.- Karga finantzarioa

2024ako aurreikusi den Udalaren bai finantza-zama erreal eta bai finantza-zama teorikoa, honelakoak dira:

2.4.- Transferencias corrientes.

El incremento respecto al Presupuesto anterior es de un 7,3%, debido, sobre todo, a que la cantidad prevista en el concepto Udalkutxa se incrementa en 2024 significativamente, a la vista de los importes publicados oficialmente.

2.5.- Carga financiera

La carga financiera real prevista para 2024, así como la carga financiera teórica, son las siguientes:

	<i>Miles de euros</i>
<i>1. Amortización de capital</i>	404
<i>2. Intereses</i>	90
<i>3. Total carga financiera real</i>	494
<i>4.- Ingresos corrientes previstos</i>	61.681
<i>5.- Carga Financiera real sobre ingresos corrientes</i>	0,89%
<i>6.- Carga financiera teórica</i>	514
<i>7. Carga financiera teórica sobre ingresos corrientes</i>	0,83%

Zorpetzeari dagokionez, 2024-12-31rako aurreikusitako saldo bizia 1.615 milaka eurora ailegatuko da. Zorpetze kopuru hori sarrera arruntan %2,6koa baino ez da.

3.- GASTUEN KREDITUEN ASKITASUNA.

Jarraian, aurreko urtea jasotzen duen konparazio-taula aurkeztu dugu, bere sailkapen ekonomikoaren arabera:

Respecto al endeudamiento, el saldo vivo previsto a 31-12-2024 ascenderá a 1.615 miles de euros. Este volumen de deuda es solo un 2,6% de los ingresos corrientes.

3.- SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS DE GASTOS.

A continuación, presentamos un cuadro comparativo con el año anterior de acuerdo con su clasificación económica:



GASTOS / GASTUAK	2024	2023	%
GASTOS DE PERSONAL / PERTSONAL GASTUAK	25.798	24.391	5,8%
GASTOS B. CTES. Y SERV. / ONDASUN ARRUNT ETA ZERBIT.	29.270	26.892	8,8%
GASTOS FINANCIEROS / FINANTZA-GASTUAK	90	105	-14,3%
TRANSFERENCIAS CTES. / TRANSFERENTZIAK ARRUNTAK	3.573	3.388	5,5%
INVERSIONES REALES / INBERTSIO ERREALAK	2.845	3.234	-12,0%
TRANSFERENCIAS CAPITAL / KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	299	299	0,0%
ACTIVOS FINANCIEROS / FINANTZA-AKTIBOAK	250	243	2,9%
PASIVOS FINANCIEROS /FINANTZA-PASIBOAK	404	404	0,0%
TOTAL /GUZTIRA	62.529	58.956	6,1%

Gastu arruntek, beren osotasunean, %7,2ko batez besteko igoera erakusten dute. Jarraian, I.tik IV.era bitarteko atalen bilakaeraren azterketa berezia aurkeztu nahi dugu.

3.1. Langileria gastuak.

Aurreko taulan, %5,8ko hazkunde bat ikusten da aurreko ekitaldiko aurrekontuarekin alderatuta. Igoera horren oinarria izan dira, batez ere, ordainsarien gorakadak: 2022ko bukaeran (%1,5) eta 2023 urtean (%3) gauzatuak eta, bestalde, aldiko kontratazioak eta produktibitatea ordaintzeko partidak igoerak.

3.2.Ondasun arruntan eta zerbitzuen gastuak.

Orokorrean %8,8ko igoera bat islatzen du kapitulu honek, zenbait hornikuntzaren eta zerbitzuren kostua gora nabarmenki egin izanagatik: eraikinen garbiketa (%16,2), Gasa (%88,9), Telekomunikazioak (%140), parke eta lorategiak (%13,1) etab.

3.3.Transferentzia arruntak.

Kapitulu honek % 5,5ko hazkundera islatzen du, baina ez da igoera orokorra,

Los gastos corrientes experimentan, en su conjunto, un aumento del 7,2%. 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 una subida del 5,8% respecto al presupuesto del año anterior. Este incremento obedece, sobre todo, a las subidas salariales de finales de 2022 (1,5%) y de 2023 (3%) y, por otro lado, al aumento de las partidas para contrataciones temporales y de complementos de productividad.

3.2.Gastos en bienes corrientes y servicios.

Se produce un incremento del 8,8% en su conjunto, debido especialmente al aumento del coste de ciertos suministros y servicios: limpieza edificios (16,2%), Gas (88,9%), Telecomunicaciones (140%), limpieza parques y jardines (13,1%), etc ...

3.3.Transferencias corrientes.

Este capítulo refleja un incremento del 5,5%, que no es de carácter generalizado



diru-laguntzen lerro gutxi batzuetan zentratuta baitago, hala nola ekonomia eta merkataritza sustatzeko lerroetan.

3.4. Inbertsioak

Inbertsio berrien partida 2.850 mila eurokoa da, eta baliabide propioekin finantzatzen da, batez ere. Aurreko urtearekin alderatuta, % 12ko atzerakada izan du, eta, batez ere, aurrezki garbia murriztu izanaren ondorio da.

4.- 2022 – 2024 AURREKONTUAK

Hurrengo taulan, 2024. urteko Proiektuaren ikuspegi bat eskaintzen da, alderatuta 2022ko Likidazioarekin eta egikaritzearen 2023ko Aurreikuspenarekin (datu bateratuak 2023ko irailaren 30ean):

sino que está focalizado en algunas pocas líneas de subvenciones, como es el caso de las destinadas a la promoción económica y comercial.

3.4. Inversiones

La partida de nuevas inversiones asciende a 2.850 miles de euros, que se financia con recursos propios sobre todo. Sufre un retroceso del 12% respecto al año pasado y, sobre todo, es consecuencia del decrecimiento del ahorro neto.

4.- PRESUPUESTOS 2022 - 2024

En el cuadro siguiente, se ofrece una visión del Proyecto para 2024, comparada con la Liquidación del 2022 y la Previsión de ejecución del 2023 (datos consolidados a 30 de septiembre de 2023):

INGRESOS CONSOLIDADOS		LIQUIDACION	PREVISION	PROYECTO
CAP	DESCRIPCION	2022	2023	2024
1	IMPUESTOS DIRECTOS	12.948	12.997	13.494
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	939	600	600
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	12.381	10.871	11.419
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34.725	34.403	35.981
5	INGRESOS PATRIMONIALES	167	145	187
6	ENAJENACION INVERSIONES REALES Y OTROS INGRESOS URBANISMO	339	4.514	540
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	2.922	275	65
	INGRESOS NO FINANCIEROS	64.421	63.805	62.286
8	ACTIVOS FINANCIEROS	77	243	243
9	PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0
	TOTAL INGRESOS	64.498	64.048	62.529
GASTOS CONSOLIDADOS		LIQUIDACION	PREVISION	PROYECTO
CAP	DESCRIPCION	2022	2023	2024
1	GASTOS DE PERSONAL	23.683	24.691	25.798
2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	24.599	28.539	29.270
3	GASTOS FINANCIEROS	125	107	90
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.865	4.216	3.573
6	INVERSIONES REALES	3.386	17.853	2.845
7	TRANSFERENCIAS CAPITAL	264	623	299
-	<i>Gastos financiados con Rem. Tesorería art. 6.5 NF 5/2013</i>	0	-12.628	0
	GASTOS NO FINANCIEROS	56.922	63.401	61.875
8	ACTIVOS FINANCIEROS	68	243	250
9	PASIVOS FINANCIEROS	1.819	404	404
	TOTAL GASTOS	58.809	64.048	62.529



5.- AURREKONTU EGONKORTASUNA

2024rako, aurrekontu-egonkortasuneko helburuak betetzea berriro ere nahitaezkoa izango dela aurreikusten da. Helburuak oraindik zehaztu gabe dauden arren, uste dugu erantsitako aurrekontuak bete egingo lituzkeela, eta honako emaitza hauek emango lituzke:

OBJETIVO DE ESTABILIDAD	LIQUIDACION	PREVISION	PROYECTO
	2022	2023	2024
INGRESOS NO FINANCIEROS	64.421	63.805	62.286
AJUSTES SEC INGRESOS	111	-601	-627
GASTOS NO FINANCIEROS	-56.922	-63.401	-61.875
AJUSTES SEC 95 GASTOS Y OTROS	112	3.010	3.094
CAPACIDAD/NECESIDAD FINANCIACION	7.722	2.813	2.877
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok

OBJETIVO DE DEUDA	LIQUIDACION	PREVISION	PROYECTO
	2022	2023	2024
DEUDA VIVA A 31/12	2.422	2.018	1.614
DEUDA FORMALIZADA A 31/12	2.422	2.018	1.614
INGRESOS NO FINANCIEROS CON AJUSTES	65.058	58.592	61.659
PORCENTAJE SOBRE INGRESOS NO FINANCIEROS	3,72%	3,44%	2,62%
CONCLUSION SOBRE CUMPLIMIENTO	ok	ok	ok

6.- AURREKONTUA EGIKARITZEKO ARAUAREN ALDAKETAK

2024.ko Aurrekontua Egikaritzeko Arauak ez ditu barne hartzen aldaketarik 2023, ekitaldian indarrean egon denarekin alderatuta.

Basaurin, 2024ko azaroan.

Sin.: Ogasun Arloko Ordezkaría

5.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

De cara al 2024 se prevé que será obligatorio de nuevo el cumplimiento de objetivos de estabilidad presupuestaria. Si bien los objetivos aún no están definidos, creemos que el presupuesto adjunto los cumpliría, arrojando los resultados siguientes:

6.- CAMBIOS DE LA NORMA DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

La Norma de Ejecución Presupuestaria de 2024 no incluye modificaciones significativas respecto a la norma vigente a lo largo del ejercicio 2023.

En Basauri, en noviembre de 2024.

Fdo.: La Delegada de Hacienda