

MEMORIA: 2022KO EKITALDIKO LIKIDAZIOAREN EGIKARITZE MAILA; ETA INDARREKO EKITALDIKO EGIKARITZEAREN EGOERA, 2023/09/30EKO 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. 2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

A) SARRERA BATERATUAK

MEMORIA DEL GRADO DE EJECUCIÓN ALCANZADO EN LA LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO 2022 Y ESTADOS DE EJECUCIÓN DEL EJERCICIO CORRIENTE A 30/09/2023

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 2022

A) INGRESOS CONSOLIDADOS

| <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</i> Impuestos directos | 12.940 | 0 | 12.940 | 12.948 |
| II | <i>Zeharkako zergak</i> Impuestos indirectos | 400 | 0 | 400 | 939 |
| III | <i>Tasak eta bestelako sarrera batzuk</i> Tasas y otros ingresos | 9.999 | 0 | 9.999 | 12.381 |
| IV | <i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias | 31.667 | 2.448 | 34.114 | 34.725 |
| V | <i>Ondare-sarrerak</i> Ingresos patrimoniales | 144 | 0 | 144 | 167 |
| VI | <i>Inbertsioak</i> <i>besterenganatzea</i> Enajenación de | 579 | (579) | 0 | 339 |
| VII | <i>Kapital-transferentziak</i> Transferencia de | 65 | 1.265 | 1.330 | 2.922 |
| VIII | <i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros | 231 | 14.101 | 14.332 | 77 |
| IX | <i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | <i>Guztira / Total</i> | 56.025 | 17.235 | 73.259 | 64.498 |

Aitortutako eskubideek behin betiko Aurrekontuaren % 109eko egikaritze-maila globala lortu dute, guztira 59 milioi eurokoa zena, Diruzaintzako gerakinarekin finantzatukoari dagozkion 8. Kapituluako aldaketak kenduta, hain zuzen ere.

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

3. Kapituluaren berriz (tasak eta bestelako sarrera batzuk), % 124ko egikaritze mailara ailegatu da, eta igoeraren gako energiarekin alorreko enpresen okupazio-tasan datza bereziki..

4. Kapituluaren (transferentzia arruntak), % 102era igo da ehunekoa, batez ere Udalkutxaren partidan sortutako kitapen positiboari esker.

Gainerako sarreren artean azpimarratu behar dira 7. Kapituluak eta, horien artean, aurreikusitako BFaren Herriak egiten programaren diru-laguntza.

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 | 23.679 | 1.338 | 25.017 | 23.683 |
| II | <i>Erosketak eta gastuak</i> Compras y gastos | 25.371 | 2.352 | 27.723 | 24.599 |
| III | <i>Finantza-gastuak</i> Gastos financieros | 140 | 6 | 146 | 125 |
| IV | <i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes | 3.228 | 2.623 | 5.851 | 4.865 |
| VI | <i>Inbertsioak</i> Inversiones | 2.057 | 9.810 | 11.867 | 3.386 |
| VII | <i>Kapital-transferentzia</i> Transferencias de capital | 299 | 365 | 664 | 264 |
| VIII | <i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros | 231 | 0 | 231 | 68 |
| IX | <i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros | 1.019 | 800 | 1.819 | 1.819 |
| | <i>Guztira/Total</i> | 56.024 | 17.294 | 73.318 | 58.809 |

El importe de los Derechos reconocidos alcanza un grado de ejecución global del 109 % del Presupuesto definitivo, que totalizaba 59 millones de euros una vez excluidas las modificaciones del capítulo 8, financiadas con Remanente de tesorería.

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 alcanzó un grado de ejecución del 124%, debido sobre todo al comportamiento de la tasa de ocupación de empresas de suministros energéticos.

En el capítulo 4, de Transferencias corrientes, el porcentaje se sitúa en el 102%, sobre todo por la liquidación positiva de la partida de Udalkutxa.

En el resto de ingresos destacan los del capítulo 7, dentro del cual se ha registrado una subvención no prevista del programa Herriak egiten de la DFB.

B) GASTOS CONSOLIDADOS

55 milioi eurokoa izan zen gastu bateratu osoa, eta behin betiko Aurrekontuaren % 80eko egikaritze maila globala dakar. Hala ere, Diruzaintzako gerakinarekin finantzaturako aldaketen eta obligazio aitortuen zenbatekoak kentzen badira kopuru horri, ia % 100eraino igoko da egikaritze mailaren ehuneko hori.

Gastuen kapituluka, antzematen da 1. eta 2. kapituluetan metatzen dela gastu osoaren % 82. Kapitulu horietan bietan % 92eko betetze maila lortu da, gutxi gorabehera.

Gainerako kapituluetan, ehunekoak aldakorrak dira eta, inbertsioen kausan, benetan eskasak zeren eta, orokorrean, urte askotako proiektuak baitira eta hurrengo ekitaldiko aurrekontura inkorporatu baitira :

- 4. Kapituluak: % 83
- 6. Kapituluak: % 28
- 7. Kapituluak: % 40
- 8 eta 9. kapituluak: % 92.

El gasto total consolidado ascendió en 2022 a 59 millones de euros, con un grado de ejecución del 80% 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 casi el 100%.

Por capítulos de gasto, en los capítulos 1 y 2, que concentran el 82% del gasto, el grado de ejecución alcanzado supone un 92%, aproximadamente, en ambos conceptos.

En los demás capítulos, los porcentajes son dispares y, en el caso de inversiones, ciertamente escaso debido a que, en general, se trata de proyectos plurianuales que se han incorporado al presupuesto del año siguiente:

- Capítulo 4: 83%.
- Capítulo 6: 28%.
- Capítulo 7: 40%.
- Capítulos 8 y 9: 92%.

**2. EGIKARITZE-EGOERAK 2023KO
IRAILAREN 30EAN**

**2. ESTADOS DE EJECUCION A 30 DE
SEPTIEMBRE DE 2023**

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 | 12.997 | 0 | 12.997 | 12.759 |
| II | <i>Zeharkako zergak</i> Impuestos indirectos | 600 | 0 | 600 | 473 |
| III | <i>Tasak eta bestelako sarrera batzuk</i> Tasas y otros ingresos | 10.871 | 0 | 10.871 | 8.729 |
| IV | <i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes | 33.521 | 882 | 34.403 | 25.910 |
| V | <i>Ondare-sarrerak</i> Ingresos patrimoniales | 145 | 0 | 145 | 178 |
| VI | <i>Inbertsioak besterenganatzea</i> Enajenación de inversiones reales | 514 | 4.000 | 4.514 | 9.525 |
| VII | <i>Kapital-transferentziak</i> Transferencia de capital | 65 | 210 | 275 | 102 |
| VIII | <i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros | 243 | 12.628 | 12.871 | 70 |
| IX | <i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Guztira/Total | 58.956 | 17.720 | 76.676 | 57.746 |

Aurreko taulako datuen arabera, 2023ko irailaren 30ean, % 90koa 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 heltzeko hurbil daudela 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 2023 alcanza el 90% 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 se acercan ya a 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, % 80ko egikaritze maila du eta ehuneko horrekin espero da aurreikuspena gainditzea urtea osoan.

Respecto al capítulo 3, Tasas y otros ingresos, alcanza un porcentaje de ejecución de un 80%, porcentaje que permite suponer que se superará la cifra presupuestada.

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 | 24.391 | 300 | 24.691 | 17.331 |
| II | <i>Erosketak eta gastuak</i> Compras y gastos | 26.892 | 1.647 | 28.539 | 16.878 |
| III | <i>Finantza-gastuak</i> Gastos financieros | 105 | 2 | 107 | 60 |
| IV | <i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes | 3.388 | 828 | 4.216 | 2.832 |
| VI | <i>Inbertsioak</i> Inversiones | 3.234 | 14.619 | 17.853 | 4.256 |
| VII | <i>Kapital-transferentzia</i> Transferencias de capital | 299 | 324 | 623 | 122 |
| VIII | <i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros | 243 | 0 | 243 | 120 |
| IX | <i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros | 404 | 0 | 404 | 303 |
| | Guztira/Total | 58.956 | 17.720 | 76.676 | 41.902 |

Oro har, 2023ko irailaren 30eko datan % 55ko egikaritze maila bateratua zegoela islatzen du gastuen aurrekontuak, iazkoaren antzerakoa. Ordea, kapituluka azterten badugu, egoera oso ezberdina da kasu bakoitzean:

1. Kapitulumak langile-gastuei dagokionez, % 70 egikaritua dago, eta aurreikusten da ekitaldi amaierarako % 95ra baino harago igoko dela maila hori.

2. Kapitulumak, berriz, Aurrekontuko gastuen % 59 egikaritua dago jada, eta espero da ekitaldi amaierarako % 90eko maila egongo dela.

4. Kapitulumak (Transferentzia arruntak, bere aldetik, % 67 egikaritua dago, eta ez da aurre-ikusten da osorik egikaritzea.

6. Kapitulumak (Inbertsio errealak), aldiz, oso maila baxua (%24) dauka egikaritze mailak irailaren amaieran eta hori dela eta, haietako kopuru handi bat inkorporatu behar izango da hurrengo ekitaldira.

El presupuesto de gastos muestra, globalmente, un grado de ejecución consolidado del 55% a 30 de septiembre de 2023, similar al año pasado. 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 59% del Presupuesto, si bien se espera que a fin de ejercicio alcance el 90% el grado de ejecución.

El capítulo 4, Transferencias corrientes, por su parte, se encuentra ejecutado en un 67% y no se prevé liquidar en su totalidad.

El capítulo 6, Inversiones reales, se encuentra en un porcentaje (24%) muy bajo también a final de septiembre, lo que hace prever que un gran volumen de las mismas se deberá incorporar al ejercicio siguiente.