

**MEMORIA: 2023KO EKITALDIKO LIKIDAZIOAREN EGIKARITZE MAILA; ETA INDARREKO EKITALDIKO EGIKARITZEAREN EGOERA, 2024/09/30EKO DATAN**

**MEMORIA DEL GRADO DE EJECUCIÓN ALCANZADO EN LA LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO 2023 Y ESTADOS DE EJECUCIÓN DEL EJERCICIO CORRIENTE A 30/09/2024**

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, 2023ko ekitaldiko likidazioan lortutako egikaritze maila bateratua, eta, bestetik, indarreko ekitaldiaren aurrerapen maila, 2024ko irailaren 30eko datan.

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 2023 así como el grado de avance del ejercicio corriente referido a 30 de septiembre de 2024.

**1. 2023KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA**

**1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2023**

**A) SARRERA BATERATUAK**

**A) INGRESOS CONSOLIDADOS**

| Kap. Cap. | Deskribapena<br>Descripción                                     | Hasierako<br>aurrekontua<br>Presupuesto<br>Inicial | Aldaketak<br>Modificaciones | Behin betiko<br>aurrekontua<br>Presupuesto<br>definitivo | Aitortutako<br>eskubide garbiak<br>Derechos reconocidos<br>netos |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| I         | Zuzeneko zergak<br>Impuestos directos                           | 12.997                                             | 0                           | 12.997                                                   | 13.031                                                           |
| II        | Zeharkako zergak<br>Impuestos indirectos                        | 600                                                | 0                           | 600                                                      | 753                                                              |
| III       | Tasak eta bestelako<br>sarrera batzuk<br>Tasas y otros ingresos | 10.871                                             | 0                           | 10.871                                                   | 12.371                                                           |
| IV        | Transferentzia<br>arruntak<br>Transferencias<br>corrientes      | 33.521                                             | 1.992                       | 35.514                                                   | 36.220                                                           |
| V         | Ondare-sarrerak<br>Ingresos<br>patrimoniales                    | 145                                                | 0                           | 145                                                      | 426                                                              |
| VI        | Inbertsioak<br>besterenganatzea<br>Enajenación de<br>inmuebles  | 514                                                | 4.029                       | 4.543                                                    | 9.539                                                            |
| VII       | Kapital-<br>transferentziak<br>Transferencia de<br>capital      | 65                                                 | 210                         | 275                                                      | 371                                                              |
| VIII      | Finantza-aktiboak<br>Activos financieros                        | 243                                                | 14.529                      | 14.772                                                   | 89                                                               |
| IX        | Finantza-pasiboak<br>Pasivos financieros                        | 0                                                  | 0                           | 0                                                        | 0                                                                |
|           | Guztira / Total                                                 | 58.956                                             | 20.760                      | 79.717                                                   | 72.800                                                           |

Aitortutako eskubideek behin betiko Aurrekontuaren % 117eko egikaritze-maila globala lortu dute, guztira 65 milioi eurokoa zena, Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutakoari dagozkion 8. Kapituluko aldaketak kenduta, hain zuzen ere.

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

3. Kapituluan, berriz (tasak eta bestelako sarrera batzuk), % 114ko egikaritze mailara ailegatu da, eta igoeraren gakoa energiaren alorreko enpresen okupazio-tasan datza bereziki..

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

Gainerako sarreren artean azpimarratu behar dira 6. Kapitulukoak eta, horien artean, hiri lurzoru baten salmenta bat San Fausto-Pozokoetxe-Bidebieta eremuan.

El importe de los Derechos reconocidos alcanza un grado de ejecución global del 117 % del Presupuesto definitivo, que totalizaba 65 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 114%, 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 6, dentro del cual se ha registrado una venta de una parcela urbana en el área de San Fausto-Pozokoetxe-Bidebieta.

## B) GASTU BATERATUAK

## B) GASTOS CONSOLIDADOS

| <u>Kap.</u><br>Cap. | <i>Deskribapena</i><br>Descripción                          | <i>Hasierako</i><br><i>aurrekontua</i><br>Presupuesto<br>inicial | <i>Aldaketak</i><br>Modificaciones | <i>Behin betiko</i><br><i>aurrekontua</i><br>Presupuesto<br>definitivo | <i>Aitortutako</i><br><i>obligazioak</i><br>Obligaciones<br>reconocidas |
|---------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| I                   | <i>Langile-gastuak</i><br>Gastos de personal                | 24.391                                                           | 1.175                              | 25.566                                                                 | 24.215                                                                  |
| II                  | <i>Erosketak eta gastuak</i><br>Compras y gastos            | 26.892                                                           | 1.936                              | 28.828                                                                 | 25.556                                                                  |
| III                 | <i>Finantza-gastuak</i><br>Gastos financieros               | 105                                                              | 28                                 | 133                                                                    | 85                                                                      |
| IV                  | <i>Transferentzia arruntak</i><br>Transferencias corrientes | 3.388                                                            | 1.737                              | 5.125                                                                  | 4.502                                                                   |
| VI                  | <i>Inbertsioak</i><br>Inversiones                           | 3.234                                                            | 15.584                             | 18.819                                                                 | 6.436                                                                   |
| VII                 | <i>Kapital-transferentzia</i><br>Transferencias de capital  | 299                                                              | 300                                | 599                                                                    | 271                                                                     |
| VIII                | <i>Finantza-aktiboak</i><br>Activos financieros             | 243                                                              | 0                                  | 243                                                                    | 163                                                                     |
| IX                  | <i>Finantza-pasiboak</i><br>Pasivos financieros             | 404                                                              | 0                                  | 404                                                                    | 404                                                                     |
|                     | <i>Guztira</i> /Total                                       | <b>58.956</b>                                                    | <b>20.760</b>                      | <b>79.717</b>                                                          | <b>61.632</b>                                                           |

61,6 milioi eurokoa izan zen gastu bateratu osoa, eta behin betiko Aurrekontuaren % 77eko egikaritze maila globala dakar. Hala ere, Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako aldaketen eta obligazio aitortuen zenbatekoak kentzen badira kopuru horri, aurrekontuaren % 100a gaindituko luke egikaritze mailaren ehuneko horrek.

Gastuen kapituluka, antzematen da 1. eta 2. kapituluetan metatzen dela gastu osoaren % 81. Kapituluhorietan 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. Kapitulua: % 88
- 6. Kapitulua: % 34
- 7. Kapitulua: % 45
- 8 eta 9. kapituluak: % 88.

El gasto total consolidado ascendió en 2023 a 61,6 millones de euros, con un grado de ejecución del 77% 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 superaría el 100%.

Por capítulos de gasto, en los capítulos 1 y 2, que concentran el 81% 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: 88%.
- Capítulo 6: 34%.
- Capítulo 7: 45%.
- Capítulos 8 y 9: 88%.

**2. EGIKARITZE-EGOERAK 2024KO  
IRAILAREN 30EAN**

**2. ESTADOS DE EJECUCION A 30 DE  
SEPTIEMBRE DE 2024**

**A) SARRERA BATERATUAK**

**A) INGRESOS CONSOLIDADOS**

| Kap.<br>Cap. | Deskribapena<br>Descripción                                                     | Hasierako<br>aurrekontua<br>Presupuesto<br>Inicial | Aldaketak<br>Modificaciones | Behin betiko<br>aurrekontua<br>Presupuesto<br>definitivo | Aitortutako<br>eskubide<br>garbiak<br>Derechos<br>reconocidos<br>netos |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| I            | <i>Zuzeneko zergak</i><br>Impuestos directos                                    | 13.494                                             | 0                           | 13.494                                                   | 13.567                                                                 |
| II           | <i>Zeharkako zergak</i><br>Impuestos indirectos                                 | 600                                                | 0                           | 600                                                      | 943                                                                    |
| III          | <i>Tasak eta bestelako<br/>sarrera batzuk</i><br>Tasas y otros ingresos         | 11.419                                             | 0                           | 11.419                                                   | 8.397                                                                  |
| IV           | <i>Transferentzia arruntak</i><br>Transferencias corrientes                     | 35.981                                             | 1.118                       | 37.099                                                   | 28.374                                                                 |
| V            | <i>Ondare-sarrerak</i><br>Ingresos patrimoniales                                | 187                                                | 0                           | 187                                                      | 908                                                                    |
| VI           | <i>Inbertsioak<br/>besterenganatzea</i><br>Enajenación de<br>inversiones reales | 540                                                | (491)                       | 49                                                       | 348                                                                    |
| VII          | <i>Kapital-transferentziak</i><br>Transferencia de capital                      | 65                                                 | 846                         | 911                                                      | 42                                                                     |
| VIII         | <i>Finantza-aktiboak</i><br>Activos financieros                                 | 243                                                | 24.391                      | 24.634                                                   | 114                                                                    |
| IX           | <i>Finantza-pasiboak</i><br>Pasivos financieros                                 | 0                                                  | 0                           | 0                                                        | 0                                                                      |
|              | <i>Guztira/Total</i>                                                            | <b>62.529</b>                                      | <b>25.864</b>               | <b>88.393</b>                                            | <b>52.693</b>                                                          |

*Aurreko taulako datuen arabera, 2024ko irailaren 30ean, % 82koa zen sarrera bateratuen egikaritze maila behin betiko Aurrekontuan (Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako aldaketak kenduta).*

Según los datos del cuadro anterior, la ejecución de los ingresos consolidados a 30 de septiembre de 2024 alcanza el 82% del Presupuesto definitivo (sin modificaciones financiadas con Remanente de tesorería).

*Kapitulukako analisiak, berriz, islatzen du zuzeneko eta zeharkako zerga sarrera errealek aurreikuspenak gainditzen dituztela dagoeneko, eta espero da urtea antzeko kopuruekin ixtea (OHZren, Ibilgailuen eta EJZren erroldak likidatuta eta kontabilizatuta daudelako jada).*

El análisis por capítulos muestra que los ingresos reales de los Impuestos directos e indirectos superan 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, % 74ko egikaritze maila du eta ehuneko horrekin espero da aurreikuspena gainditzea urtea osoan.

Azkenik, 4. Kapitulan (Transferentzia arruntak) % 76eko egikaritze maila dago. Hori dela eta, uste dugu bete egingo direla aurreikusitako zenbatekoak.

Respecto al capítulo 3, Tasas y otros ingresos, alcanza un porcentaje de ejecución de un 74%, porcentaje que permite suponer que se superará la cifra presupuestada.

Por último, el capítulo 4, Transferencias corrientes, refleja un 76% de ejecución, lo que permite pensar que se cumplirán las cifras previstas.

## B) GASTU BATERATUAK

## .B) GASTOS CONSOLIDADOS

| <i>Kap.</i><br>Cap. | <i>Deskribapena</i><br>Descripción                          | <i>Hasierako</i><br><i>aurrekontua</i><br>Presupuesto<br>inicial | <i>Aldaketak</i><br>Modificaciones | <i>Behin betiko</i><br><i>aurrekontua</i><br>Presupuesto<br>definitivo | <i>Aitortutako</i><br><i>obligazioak</i><br>Obligaciones<br>reconocidas |
|---------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| I                   | <i>Langile-gastuak</i><br>Gastos de personal                | 25.798                                                           | 631                                | 26.429                                                                 | 18.256                                                                  |
| II                  | <i>Erosketak eta gastuak</i><br>Compras y gastos            | 29.270                                                           | 1.582                              | 30.852                                                                 | 17.097                                                                  |
| III                 | <i>Finantza-gastuak</i><br>Gastos financieros               | 90                                                               | 6                                  | 96                                                                     | 64                                                                      |
| IV                  | <i>Transferentzia arruntak</i><br>Transferencias corrientes | 3.573                                                            | 981                                | 4.554                                                                  | 2.668                                                                   |
| VI                  | <i>Inbertsioak</i><br>Inversiones                           | 2.845                                                            | 22.237                             | 25.082                                                                 | 7.650                                                                   |
| VII                 | <i>Kapital-transferentzia</i><br>Transferencias de capital  | 299                                                              | 367                                | 666                                                                    | 125                                                                     |
| VIII                | <i>Finantza-aktiboak</i><br>Activos financieros             | 250                                                              | 60                                 | 310                                                                    | 157                                                                     |
| IX                  | <i>Finantza-pasiboak</i><br>Pasivos financieros             | 404                                                              | 0                                  | 404                                                                    | 303                                                                     |
|                     | <b>Guztira/Total</b>                                        | <b>62.529</b>                                                    | <b>25.864</b>                      | <b>88.393</b>                                                          | <b>46.320</b>                                                           |

*Oro har, 2024ko irailaren 30eko datan % 52ko egikaritze maila bateratua zegoela islatzen du gastuen aurrekontuak, iazkoaren antzerakoa. Ordea, kapituluka aztertzen badugu, egoera oso ezberdina da kasu bakoitzean:*

*1. Kapitulum langile-gastuei dagokie. % 69 egikaritua dago, eta aurreikusten da ekitaldia amaitzerako % 95ra baino harago igoko dela maila hori.*

*2. Kapitulan, berriz, Aurrekontuko gastuen % 55 egikaritua dago jada, eta espero da ekitaldi amaierarako % 90eko maila egongo dela.*

*4. Kapitulum Transferentzia arruntak, bere aldetik, %59 egikaritua dago, eta aurreikusten da ia osorik egikaritzea.*

*6. Kapitulan (Inbertsio errealak), aldiz, oso maila baxua (%34) 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 52% a 30 de septiembre de 2024, 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 69% y se prevé alcanzar más de un 95% al final de ejercicio.

El capítulo 2 lleva ejecutados gastos que representan el 55% 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 59% y se prevé liquidar casi en su totalidad.

El capítulo 6, Inversiones reales, se encuentra en un porcentaje (34%) muy bajo también a final de septiembre, lo que hace prever que un gran volumen de las mismas se deberá incorporar al ejercicio siguiente.