

MEMORIA: 2024KO EKITALDIKO LIKIDAZIOAREN EGIKARITZE MAILA; ETA INDARREKO EKITALDIKO EGIKARITZEAREN EGOERA, 2025/09/30EKO 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, 2024ko ekitaldiko likidazioan lortutako egikaritze maila bateratua, eta, bestetik, indarreko ekitaldiaren aurrerapen maila, 2025ko irailaren 30eko datan.

1. 2024KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

A) SARRERA BATERATUAK

MEMORIA DEL GRADO DE EJECUCIÓN ALCANZADO EN LA LIQUIDACIÓN DEL EJERCICIO 2024 Y ESTADOS DE EJECUCIÓN DEL EJERCICIO CORRIENTE A 30/09/2025

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 2024 así como el grado de avance del ejercicio corriente referido a 30 de septiembre de 2025.

1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2024

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	Zuzeneko zergak Impuestos directos	13.494	0	13.494	14.068
II	Zeharkako zergak Impuestos indirectos	600	0	600	1.126
III	Tasak eta bestelako sarrera batzuk Tasas y otros ingresos	11.419	0	11.419	11.707
IV	Transferentzia arruntak Transferencias corrientes	35.982	2.057	38.039	36.777
V	Ondare-sarrerak Ingresos patrimoniales	187	0	187	1.198
VI	Inbertsioak bestereganatzea Enajenación de	540	(490)	50	364
VII	Kapital-transferentziak Transferencia de	65	847	912	304
VIII	Finantza-aktiboak Activos financieros	243	25.954	26.257	143
IX	Finantza-pasiboak Pasivos financieros	0	60	0	0
	Guztira / Total	62.530	28.428	90.958	65.687

Aitortutako eskubideek behin betiko Aurrekontuaren % 102eko egikaritze-maila globala lortu dute, guztira 65 milioi eurokoa zena, Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutakoari dagozkion 8. Kapituluako aldaketak kenduta, hain zuzen ere.

1. eta 2. kapituluetan (zuzeneko eta zeharkako zergak), % 108ko egikaritze maila bateratua eman da.

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

4. Kapituluaren (transferentzia arruntak), % 103era igo da ehunekoa, batez ere Udalkutxaren partidan sortutako kitapen positiboari esker.

Gainerako sarreren artean azpimarratu behar dira 5. Kapituluak eta, horien artean, bankuko saldoei esker lortutako emaitza garrantzitsua dagoen.

El importe de los Derechos reconocidos alcanza un grado de ejecución global del 102 % 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 108%.

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 103%, sobre todo por la liquidación positiva de la partida de Udalkutxa.

En el resto de ingresos destacan los del capítulo 5, entre los que se ha recogido un importante resultado de los saldos en cuentas bancarias.

B) GASTU BATERATUAK

B) GASTOS CONSOLIDADOS

Kap. Cap.	Deskribapena Descripción	Hasierako aurrekontua Presupuesto inicial	Aldaketak Modificaciones	Behin betiko aurrekontua Presupuesto definitivo	Aitortutako obligazioak Obligaciones reconocidas
I	<i>Langile-gastuak</i> Gastos de personal	25.797	1.543	27.340	25.589
II	<i>Erosketak eta gastuak</i> Compras y gastos	29.270	1.960	31.230	26.449
III	<i>Finantza-gastuak</i> Gastos financieros	90	6	96	80
IV	<i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes	3.574	1.392	4.966	4.031
VI	<i>Inbertsioak</i> Inversiones	2.846	23.171	26.017	9.916
VII	<i>Kapital-transferentzia</i> Transferencias de capital	299	291	590	212
VIII	<i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros	250	65	315	213
IX	<i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros	404	0	404	404
	Guztira/Total	62.530	28.428	90.958	66.894

2024. urtean 66,9 milioi eurokoa izan zen gastu bateratu osoa, eta behin betiko Aurrekontuaren % 74eko egikaritze maila globala dakar. Hala ere, Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako aldaketak eta obligazio aitortuak kentzen badira kopuru horri, aurrekontuaren % 103ra iritsiko luke egikaritze mailaren ehuneko horrek.

Gastuen kapitulua, antzematen da 1. eta 2. kapituluetan metatzen dela gastu osoaren % 78. Kapitulu horietan bietan % 89eko 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: % 81.
- 6. Kapituluak: % 38.
- 7. Kapituluak: % 36.
- 8 eta 9. kapituluak: % 86.

El gasto total consolidado ascendió en 2024 a 66,9 millones de euros, con un grado de ejecución del 74% 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 el 103%.

Por capítulos de gasto, en los capítulos 1 y 2, que concentran el 78% del gasto, el grado de ejecución alcanzado supone un 89%, 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: 81%.
- Capítulo 6: 38%.
- Capítulo 7: 36%.
- Capítulos 8 y 9: 86%.

**2. EGIKARITZE-EGOERAK 2025KO
IRAILAREN 30EAN**

**2. ESTADOS DE EJECUCION A 30 DE
SEPTIEMBRE DE 2025**

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	13.981	0	13.981	13.203
II	<i>Zeharkako zergak</i> Impuestos indirectos	712	0	712	520
III	<i>Tasak eta bestelako sarrera batzuk</i> Tasas y otros ingresos	11.566	0	11.566	8.794
IV	<i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes	37.446	1.115	38.561	28.362
V	<i>Ondare-sarrerak</i> Ingresos patrimoniales	1.023	0	1.023	573
VI	<i>Inbertsioak besterenganatzea</i> Enajenación de inversiones reales	512	(512)	0	431
VII	<i>Kapital-transferentziak</i> Transferencia de capital	316	764	1.080	292
VIII	<i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros	260	28.530	28.790	137
IX	<i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros	0	0	0	0
	Guztira/Total	65.816	29.897	95.713	52.312

Aurreko taulako datuen arabera, 2024ko irailaren 30ean, % 78koa zen sarrera bateratuen egikaritze maila behin betiko Aurrekontuan (Diruzaintzako gerakinarekin finantzatzutako aldaketak kenduta).

Según los datos del cuadro anterior, la ejecución de los ingresos consolidados a 30 de septiembre de 2024 alcanza el 78% del Presupuesto definitivo (sin modificaciones financiadas con Remanente de tesorería).

Kapitulukako analisiak, berriz, islatzen du zuzeneko eta zeharkako zerga sarrera errealek aurreikuspenen %93a erakusten dutela, 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 alcanzan el 93% de 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, % 76ko 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 76%, porcentaje que permite suponer que se superará la cifra presupuestada.

Azkenik, 4. Kapitulan (Transferentzia arruntak) % 74eko egikaritze maila dago. Hori dela eta, uste dugu bete egingo direla aurreikusitako zenbatekoak.

Por último, el capítulo 4, Transferencias corrientes, refleja un 74% 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	26.382	929	27.311	18.804
II	<i>Erosketak eta gastuak</i> Compras y gastos	32.135	3.222	35.357	19.314
III	<i>Finantza-gastuak</i> Gastos financieros	61	(2)	59	33
IV	<i>Transferentzia arruntak</i> Transferencias corrientes	3.746	1.297	5.043	4.045
VI	<i>Inbertsioak</i> Inversiones	2.529	24.137	26.666	4.108
VII	<i>Kapital-transferentzia</i> Transferencias de capital	299	314	613	206
VIII	<i>Finantza-aktiboak</i> Activos financieros	260	0	260	93
IX	<i>Finantza-pasiboak</i> Pasivos financieros	404	0	404	303
	Guztira/Total	65.816	29.897	95.713	46.906

Oro har, 2025ko irailaren 30eko datan % 49ko egikaritze maila bateratua zegoela islatzen du gastuen aurrekontuak, iazkoaren antzerakoa. Ordea, kapituluka aztertzen badugu, egoera oso ezberdina da kasu bakoitzean:

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

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

4. Kapitulumen Transferentzia arruntak, bere aldetik, %80 egikaritua dago, eta aurreikusten da ia osorik egikaritzea.

6. Kapitulumen (Inbertsio errealak), aldiz, oso maila baxua (%15) 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 49% a 30 de septiembre de 2025, 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 80% y se prevé liquidar casi en su totalidad.

El capítulo 6, Inversiones reales, se encuentra en un porcentaje (15%) muy bajo también a final de septiembre, lo que hace prever que un gran volumen de las mismas se deberá incorporar al ejercicio siguiente.

Sin.: Kontu-hartzailea / Fdo.: Interventor

