



2014

BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOAREN AURREKONTU OROKORRAK
PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE BIZKAIA

AURREKONTUAREN LANKETA
ELABORACION DEL PRESUPUESTO

**NORABIDEAK
DIRECTRICES**

2013ko ekainean, Bizkaiko Foru Aldundiaren Gobernu Kontseiluak 2014ko Foru Sektorre Publiko osoaren aurrekontua egiteko Norabideak onetsi zituen.

Norabide horien arabera, horiek egiteko ondoko irizpideak ezarri dira:

- Urteaniztasun-, gardentasun- eta eraginkortasun-printzipioak aplikatu behar dira baliabide publikoak atxiki eta erabiltzeko unean, ezarritako lehentasunen estaldura egokia eta Aurrekontuaren finantzaketa aurrekontua egonkortzeko esparruaren barruan ziurtatzeko. Hori dela medio, Sailek gastu-programak berrikusi behar dituzte, beharrezkoak diren berratzikopenak egiteko xedearekin, batik bat, lehentasunezko jarduketak aintzat hartzeko, bai eta ekitaldian betebeharrak gisa aintzatetsi daitezkeen zenbatekoak kontuan izateko ere.
- Sailek neurtu egin beharko dute beren jardunek genero berdintasunean eta gazteria arloan duten eragina. Hartarako beharrezkoa da programa bakoitzaren lorpena behar bezala neurtzea, harentzako jarri diren adierazleen bidez. Ogasun eta Finantza Saileko Diputatuak, ekainaren 23ko 2140/2009, Foru Aginduen bitartez, modu xeheagoan ezarri ziren, helburuak, ekintzak eta adierazleak definitzeko behar diren betekizun eta baldintzak, ikuspegi honetatik beharrean jarraitzeko bidea emango digutenak. Berrikuntza gisa, aurrekontu hauetan Bizkaiko Lurralde Historikoko Aurrekontu Orokorren genero eraginaren aurretiazko ebaluazio txostena jasoko da. Berdintasunerako Zuzendaritza Nagusiak koordinatuko du txosten hori egiteko lana.
- 2014ko ekitaldian zehar, gastuaren zenbateko osoa areagotzen duten kreditu-aldaketak murrizten direla aintzat hartu behar da, betiere hori diru-sarrera zehatzarekin konpentsatzen ez bada. Izan ere, defizitaren xedea alda daiteke.

En el mes de junio de 2013, el Consejo de Gobierno de la Diputación Foral de Bizkaia aprobó las Directrices a seguir en la elaboración del presupuesto de todo el Sector Público Foral para el ejercicio 2014.

Estas Directrices establecen los siguientes criterios de elaboración:

- Se deben aplicar los principios de plurianualidad, transparencia y eficiencia en la asignación y utilización de los recursos públicos de modo que se asegure la adecuada cobertura de las prioridades establecidas y la financiación del Presupuesto dentro del marco de estabilidad presupuestaria, por lo que los Departamentos deben revisar sus programas de gasto con el objeto de hacer las reasignaciones necesarias para atender las actuaciones que sean prioritarias, así como estimar los importes que sean susceptibles de llegar a obligación reconocida en el ejercicio.
- Los Departamentos deberán valorar la incidencia de sus actuaciones en la igualdad de género y en materia de juventud. Para ello es necesario que la consecución de los objetivos de cada programa sea medida de forma adecuada por los indicadores fijados para ello. Mediante Orden Foral 2140/2009, de 23 de junio, del Diputado de Hacienda y Finanzas se establecieron, de forma más exhaustiva los requisitos y condiciones necesarios para la definición de objetivos, acciones e indicadores que nos permitan continuar trabajando desde esta perspectiva. Como novedad, en estos presupuestos se incorporará un informe de evaluación previa del impacto en función del género de los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia. La Dirección General de Igualdad, coordinará la elaboración de este informe.
- Se debe tener en cuenta que, a lo largo del ejercicio 2014, se restringen las modificaciones de crédito que aumenten el importe total de gasto, si no se compensan con un ingreso específico, ya que puede alterar el objetivo del déficit.

NORABIDEAK DIRECTRICES

- Enpresa Publikoei agindutako kudeaketarako jarraibideak bete behar dira, zehaztutako zor maila bete dadin.
- Aurrekontuen Egonkortasunerako eta Finantzen Iraunkortasunerako Legean ezarritakoa bete egin beharko da, bereziki 2014. urterako onetsitakoa, aurrekontu egonkortasuneko xedeari, gastu arauari eta zorraren xedeari dagokienez.

Ondokoa ere adierazi da:

- Ogasun eta Finantza Sailak 2014ko diru-sarrerara eta gastu guztiak kontuan izan behar ditu, zerga-bilketaren datu historikoak, aurreikusitako arauketa-aldaketak eta konpromisoak aintzat hartuta, hitzartutako diru-sarrerak biltzeko zenbatespenaren ondoriozko Erakundeen Konpromisoa beren beregi adierazita.
- Lehendakaritzza Sailak 2014ko plantillaren bilakaera eta langileen gastuetarako proposamena egiteko eskumena du.
- Foru administrazioak ematen dituen diru-laguntzen araubide juridiko orokorra arautzen duen maiatzaren 31ko 5/2005 Foru Arauaren erreformari buruzko otsailaren 29ko 2/2012 FORU ARAUAN ezarritakoa betetzeko, diru-laguntza izendunetan, bakoitzari txosten osatu bana atxiki beharko zaio; txostenean xedatu beharko dira diru-laguntzaren jomuga zehatza, interes publikoa, soziala, ekonomikoa edo humanitarioa duela egiaztatzen duten arrazoiak, eta eskuratu nahi diren helburuak lortzeko deialdi publikoa ezin erabiltzea justifikatzen duten kausak. Horretarako prestatuko diren inprimakiak bete beharko dira.
- Ogasun eta Finantza Sailak gehieneko Bizi Zorraren bilakaera proposatu du, horren ondoriozko finantza-karga aintzat hartuta

- Se deben dar las instrucciones para que la gestión encomendada a las Empresas Públicas se realice el objetivo de nivel de deuda fijado.
- Se deberá cumplir con lo establecido en la Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en particular, con lo aprobado para el año 2014 en lo referente al objetivo de estabilidad presupuestaria, la regla de gasto y el objetivo de deuda.

Señalan, también, que:

- El Departamento de Hacienda y Finanzas debe estimar los ingresos y gastos globales 2014, teniendo en cuenta los datos históricos de recaudación, los cambios normativos previstos y los compromisos existentes, con indicación expresa de los Compromisos Institucionales derivados de estimación de recaudación de ingresos concertados.
- Es competencia del Departamento de Presidencia elaborar una propuesta de evolución de plantilla y de gastos de personal para el ejercicio 2014.
- En cumplimiento de lo establecido en la NORMA FORAL 2/2012, de 29 de febrero, relativa a la reforma de la Norma Foral 5/2005, de 31 de mayo, por la que se regula el régimen jurídico de las subvenciones otorgadas por la Administración Foral, en el caso de las subvenciones nominativas se deberá acompañar a cada una de ellas un informe completo en el que se acrediten el destino exacto de la ayuda, las razones que acreditan su interés público, social, económico o humanitario y causas que justifican la imposibilidad de utilizar una convocatoria pública para alcanzar los objetivos perseguidos. Se deberán cumplimentar los impresos que se habiliten al efecto.
- El Departamento de Hacienda y Finanzas propone la evolución de la Deuda Viva máxima, estimando la carga financiera derivada de la misma

**NORABIDEAK
DIRECTRICES**

Datu horiekin, 2014ko Aurrekontuaren Agertokia egiten da, eta horren bidez, Sailen arabera Aurrekontu Eskuragarriaren zenbatespena eta banaketa egin daiteke.

Banaketa-proposamen hori aurretiaz grabatutako informazioa, eta, hala denean, horri begira sortutako saileko lan-taldeetan aurkeztutakoa kontuan izanda gauzatuko da.

Era berean, Norabideetan aurrekontua egiteko fase ezberdinak bideratzeko Kronograma jasotzen da, hastapenetatik Aurrekontuaren Foru Aldundiak hori onetsi eta ostean Batzar Nagusietan Foru Sektorre Publikoaren Aurrekontu Orokorren Proiektu gisa aurkeztu arte.

Gisa bertsuan, Foru Aldundiak, Erakunde Autonomoek, Enpresen Foru Erakunde Publikoek eta Foru Sozietate Publikoek bete beharreko agiriak xehatuta jaso dira.

I. Eranskinean, Aurrekontuen Egitura aipatzen da.

Hona hemen Bizkaiko Lurralde Historikoaren Aurrekontu Orokorrek barnean hartutakoa:

- Administrazioaren sektore publikoa, Foru Aldundiarekin eta Erakunde Autonomoekin batera.
- Enpresaren sektore publikoa, enpresen foru erakunde publikoekin, foru merkataritza-sozietateekin eta Foru Fundazioekin batera.

Foru Sektorre Publikoa aurkeztu eta sendotu ahal izateko, Batzar Nagusien Aurrekontuetan hauek sartzen dira:

Bizkaiko Foru Aldundia eta Erakunde Autonomoak

A.- Diru-sarreraren Aurrekontuaren Egitura: Foru Administrazioaren Aurrekontuaren Diru-sarreraren eta Erakunde Autonomoen egoera-orrietan jasotako baliabideak honela sailkatzen dira

Con estos datos se elabora el Escenario Presupuestario 2014 que permite la estimación y distribución del Presupuesto Disponible por Departamentos.

Esta propuesta de distribución se realiza teniendo en cuenta la información grabada previamente y, en su caso, la aportada en los grupos de trabajo departamentales, que se hayan constituido al respecto.

Asimismo, las Directrices recogen un Cronograma orientativo de las distintas fases de elaboración del presupuesto desde su inicio hasta la aprobación por la Diputación Foral del Anteproyecto y su posterior presentación en Juntas Generales como Proyecto de Presupuestos Generales del Sector Público Foral.

De la misma manera detalla la documentación a cumplimentar por la Diputación Foral, Organismos Autónomos, Entidades Públicas Empresariales Forales y Sociedades Públicas Forales.

En su Anexo I, hace referencia a la Estructura que deben tener los Presupuestos.

Los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia abarcan:

- El sector público administrativo, integrado por Diputación Foral y Organismos Autónomos.
- El sector público empresarial, integrado por las Entidades públicas empresariales forales, las Sociedades mercantiles forales y las Fundaciones forales.

A efectos de presentación y consolidación del Sector Público Foral, se incluyen los Presupuestos de Juntas Generales.

Diputación Foral de Bizkaia y Organismos Autónomos

A.- Estructura del Presupuesto de Ingresos: Los recursos incluidos en los estados de Ingresos del Presupuesto de la Administración Foral y de los Organismos Autónomos se clasifican por

NORABIDEAK DIRECTRICES

- Kategoria ekonomikoak
- Unitate Organikoak

B.- Gastuen Aurrekontuaren Egitura: lau ardatzetan egituratzen da: Programak, Unitate Organikoak, Kategoria Ekonomikoak eta Gastu-proiektuak

Programen arabera sailkapena erdietsi nahi diren xedeak aintzat hartuta konfiguratu da. Bestalde, Sailkapen Organikoa kudeaketa-irizpideetan oinarritzen da, Foru Organoen antolakuntza-egitura aintzat hartuta. Gastuen Sailkapen Ekonomikoa, aldiz, horien izaera ekonomikoaren arabera izango da.

Sailkapena irekita agertzen da Programari dagokionez. Beraz, Foru Organo bakoitzeko komenigarritzat jotako aldaketak proposatu behar ditu.

Programei begira egindako finantza-errekurtsoen atxikipena erdietsi nahi diren xedearen arabera gauzatuko da, betiere organo erabakitzaileek hori aztertu eta hautatzeko beharrezkoak diren agiriak esku artean badauzkate.

Programa bakoitzean zehaztutako xedeak eta ekintzak kasuan kasuko adierazlearen bidez zenbatu behar dira. Halaber, eskuratutako xedearen eta garatutako ekintzen arteko erkatzea dela medio, erabilitako baliabide ekonomikoaren erabileraren azterketarekin batera, Programa bakoitzak lortutako eraginkortasun eta eragingarritasun mailak ebaluatu ahal izango dira.

Enpresetako Erakunde Publikoak, Foru Merkataritza-sozietateak eta Foru Fundazioak.

Erakundearen taldeari dagokionez, Ustiapenaren Aurrekontua, Kapitalaren Aurrekontua eta Aurrekontuaren Finantza Orri-egoerak eta Plantilla gauzatzeko irizpideak ezarri dira.

- Categorías Económicas
- Unidades Orgánicas

B.- Estructura del Presupuesto de Gastos: se estructura en una cuádruple vertiente: por Programas, por Unidades Orgánicas, por Categorías Económicas y por Proyectos de gasto

La Clasificación por Programas se configura considerando los objetivos que se pretenden conseguir, mientras que la Clasificación Orgánica responde a criterios de gestión, en función de la estructura organizativa de los Órganos Forales, y la Clasificación Económica de gastos atiende a la naturaleza económica de los mismos

La Clasificación se presenta abierta a nivel de Programa, por lo que cada Órgano Foral debe proponer las modificaciones que considere convenientes.

La asignación de recursos financieros a los Programas se debe efectuar en función de los objetivos que se pretenden conseguir, de forma que los órganos de decisión dispongan de la documentación necesaria que permita su análisis y selección

Tanto los objetivos como las acciones que concretan cada Programa, deben cuantificarse a través del correspondiente indicador, La comparación entre los objetivos alcanzados y las acciones desarrolladas, junto al análisis de la utilización de los recursos económicos empleados, posibilitará la evaluación del nivel de eficacia y eficiencia alcanzado por cada Programa

Entidades Públicas Empresariales Forales, Sociedades Mercantiles Forales y Fundaciones Forales

En lo que respecta a este grupo de entidades establece los criterios a seguir en la elaboración del Presupuesto de Explotación, Presupuesto de Capital, los Estados Financieros Presupuestarios y la Plantilla.

2014-2017ko AURREKONTUEN JOKALEKUA
ESCENARIO PRESUPUESTARIO 2014-2017

Aurrekontu-egoeren prestakuntza sarreretan aurrez ikusten den bilakaeraren arabera egin da, batez ere itundutako sarreretan, azken horiek sarrera guztietatik % 90etik gorako kopurua osatzen dutelako.

Haien zenbatespena egiteko "Erakundeek konpromisoak" deritzon epigrafean azaldutako balizko kasuak eta irizpideak erabili dira, itundutako sarrerei dagokienez zein Ekarpinak, Udalkutxa eta Estatuarentzako Kupo eta ataletako gastuei dagokienez.

Itundu gabeko sarrerei dagokienez, aurreko ekitaldietan izan duten eboluzioa eta haiek kudeatzen dituztenek egindako aurreikuspenak kontuan hartuta zenbatetsi dira, eta KPIren hautatutako aldirako aurreikuspenari begiratuta.

Konprometitutzat jotzen den gastua (denboran errepikatzen dena eta urte askotako gastuetan oinarritzen dena jotzen da gastu konprometitutzat) aztertu ondoren, eta Foru Aldundiak 2011-2015 legegintzaldirako ezarritako oinarritzko lerroak kontuan hartuta, gastu baliagarriaren banaketa egin ostean egin da aldi horretako gastuen aurreikuspena.

Hautatutako aldiko ekitaldietako KPIren zenbatespena eta foru sail guztiek egindako gastuen periodifikazioa ere hartu dira kontuan.

La elaboración de los escenarios presupuestarios se ha efectuado atendiendo a la evolución prevista de los ingresos, en especial de los ingresos concertados, los cuales suponen más de un 90% del total de los ingresos.

Para su estimación, se han utilizado los supuestos y criterios expuestos en el epígrafe de "Compromisos Institucionales", tanto en lo concerniente a los ingresos concertados como a los gastos en Aportaciones, Udalkutxa y Cupo al estado.

En lo referente a los ingresos no concertados o propios, se han estimado los mismos atendiendo a la evolución que han presentado en los ejercicios anteriores y la previsión de los gestores de los mismos, atendiendo también a la previsión del IPC para el período seleccionado.

La previsión de la evolución de los gastos en este período se ha realizado tras efectuar un análisis del gasto que se considera comprometido, definido como aquel que se repite en el tiempo y el que se sustenta en gastos de carácter plurianual, y una distribución del gasto disponible atendiendo a las líneas básicas marcadas por la Diputación Foral para la legislatura 2011-2015.

También se ha tenido en cuenta la estimación del IPC en los ejercicios del período seleccionado, así como la periodificación de gastos elaborada por los diferentes Departamentos Forales.

2014-2017ko aurrekontu-gertagunea eta 2013ko itxierako aurreikuspena
Escenario Presupuestario 2014-2017 y previsión cierre 2013



2014

BIZKAIA LURRALDE HISTORIKOAREN AURREKONTU OROKORAK
 PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE BIZKAIA

(Miliaka euro / Miles de euros)

	Itxierak aurrek Prevision Cierre 2013	% I 2013 / A 2013 C 2013/P 2013	Aurrekontu Presupuesto 2014	% 2014/2013	Aurrekontu Presupuesto 2015	% 2015/2014	Aurrekontu Presupuesto 2016	% 2016/2015	Aurrekontu Presupuesto 2017	% 2017/2016
Itunpeko Sarrerak (1) <i>Ingresos Concertados</i>	6.574.420	4,4%	6.620.480	5,1%	6.890.037	4,1%	7.071.340	2,6%	7.277.229	2,9%
Finantzaz besteko gainerako sarrerak (2) <i>Otros Ingresos no financieros</i>	163.552	15,7%	150.290	6,3%	135.803	-9,6%	137.496	1,2%	138.412	0,7%
Sarrerak guztira (3) = (1) + (2) <i>Total Ingresos</i>	6.737.972	4,6%	6.770.770	5,1%	7.025.841	3,8%	7.208.836	2,6%	7.415.641	2,9%
Erakundeen Konpromisoak (4) <i>Compromisos Institucionales</i>	5.191.158	0,9%	5.416.966	5,3%	5.618.026	3,7%	5.768.984	2,7%	5.937.850	2,9%
Kudeaketa Propioko Finantzaz besteko Sarrera (5) = (3) - (4) <i>Ingreso No Financiero Gestión Propia</i>	1.546.814	19,1%	1.353.804	4,2%	1.407.815	4,0%	1.439.852	2,3%	1.477.791	2,6%
Kudeaketa Propioko Finantzaz besteko Gastuak (6) <i>Gastos No Financieros Gestión Propia</i>	1.215.397	-0,7%	1.249.555	2,1%	1.323.664	5,9%	1.364.701	3,1%	1.419.640	4,0%
Finantz. Gaitasuna/Beharizana (7) = (5) - (6) <i>Capacidad/Necesidad de financiación</i>	331.417	345,3%	104.249	-40,1%	84.151	-19,3%	75.151	-10,7%	58.151	-22,6%
Finantzazko eragiketak <i>Operaciones financieras</i>										
Finantza-aktiboen aldakuntza garbia (8) <i>Variación Neta Activos Financieros</i>	-76.174	2,3%	-104.249	40,1%	-84.151	-19,3%	-75.151	-10,7%	-58.151	-22,6%
Finantza-aktiboen aldakuntza (gastuak) (9) <i>Variación Activos Financieros (Gastos)</i>	76.874	2,3%	104.999	39,8%	84.901	-19,1%	75.901	-10,6%	58.901	-22,4%
Finantza-aktiboen aldakuntza (sarrerak) (10) <i>Variación Activos Financieros (Ingresos)</i>	700	0,0%	750	7,1%	750	0,0%	750	0,0%	750	0,0%
Finantza-pasiboen aldakuntza garbia (9) <i>Variación Neta Pasivos Financieros</i>	27.000		0		0		0		0	
Finantza-pasiboen aldakuntza (gastuak), Amortizazioa (12) <i>Variación Pasivos Financieros (Gastos), Amortización</i>	156.194	14,7%	147.666	8,4%	152.288	3,1%	148.488	-2,5%	146.288	-1,5%
Finantza-pasiboen aldakuntza (sarrerak), zor berria (13) <i>Variación Pasivos Financieros (Ingresos), Nueva Deuda</i>	183.194	34,5%	147.666	8,4%	152.288	3,1%	148.488	-2,5%	146.288	-1,5%
Ekitaldi arrunteko mentsa edo superabita (10) = (7) + (8) + (9) <i>Déficit o Superávit ejercicio corriente</i>	282.243		0		0		0		0	
Zor metatua <i>Deuda acumulada</i>	1.207.811		1.207.811	2,3%	1.207.811	0,0%	1.207.811	0,0%	1.207.811	0,0%
Zor bizia / Aurrekontu Baliagarria % <i>% Deuda viva / Presupuesto Disponible</i>	99,38%		96,66%		91,25%		88,50%		85,08%	
Zor bizia / Guztirako Aurrekontua % <i>% Deuda viva / Presupuesto total</i>	17,4%		17,5%		16,8%		16,4%		16,0%	



2014

BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOAREN AURREKONTU OROKORRAK PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE BIZKAIA

2014-2017ko aurrekontu-gertagunea. Kapituluak Escenario Presupuestario 2014-2017. Capítulos

SARRERAK INGRESOS

(Miliaka euro / Miles de euros)

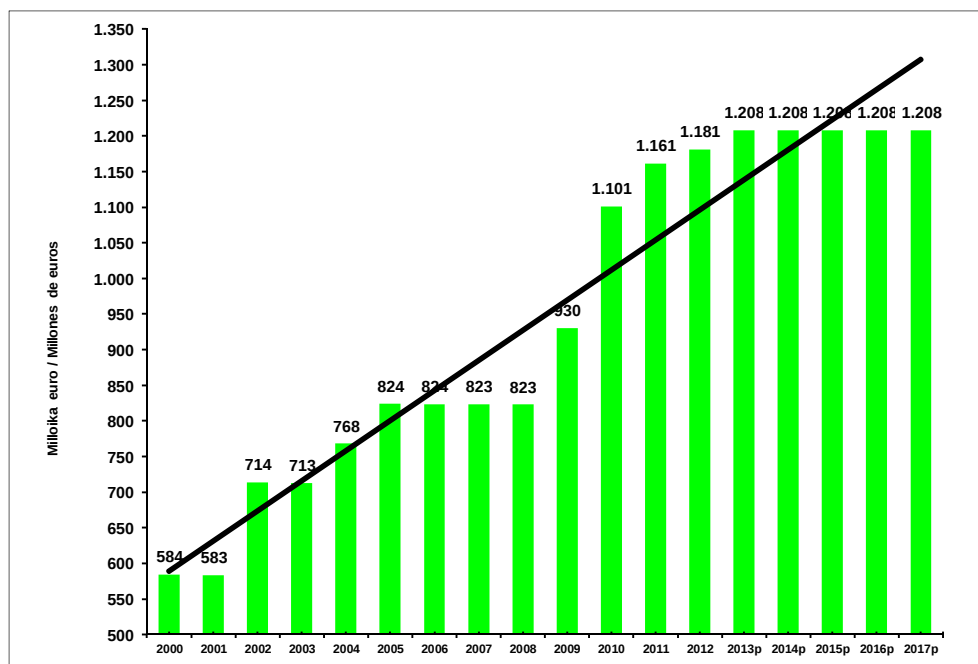
CAP	Deskribapena / Descripción	2013	2014	% 2014/2013	2015	% 2015/2014	2016	% 2016/2015	2017	% 2017/2016
1	ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.164.346	3.269.491	3,32%	3.402.550	4,07%	3.492.044	2,63%	3.593.675	2,91%
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3.071.353	3.283.688	6,91%	3.417.386	4,07%	3.507.310	2,63%	3.609.429	2,91%
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTE TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	141.846	143.476	1,15%	147.199	2,59%	150.039	1,93%	153.138	2,07%
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44.217	58.254	31,75%	41.752	-28,33%	41.967	0,52%	42.184	0,52%
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	9.255	7.221	-21,98%	1.702	-76,43%	2.089	22,74%	1.691	-19,07%
6	BENETAKO INBERTSIOEN BESTERENGANA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	500	500	0,00%	505	1,04%	511	1,15%	517	1,19%
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9.955	8.140	-18,23%	8.225	1,04%	8.319	1,15%	8.418	1,19%
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	700	750	7,14%	750	0,00%	750	0,00%	750	0,00%
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	136.190	147.666	8,43%	152.288	3,13%	148.488	-2,50%	146.288	-1,48%
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		6.578.362	6.919.187	5,18%	7.172.357	3,66%	7.351.518	2,50%	7.556.090	2,78%

GASTUAK GASTOS

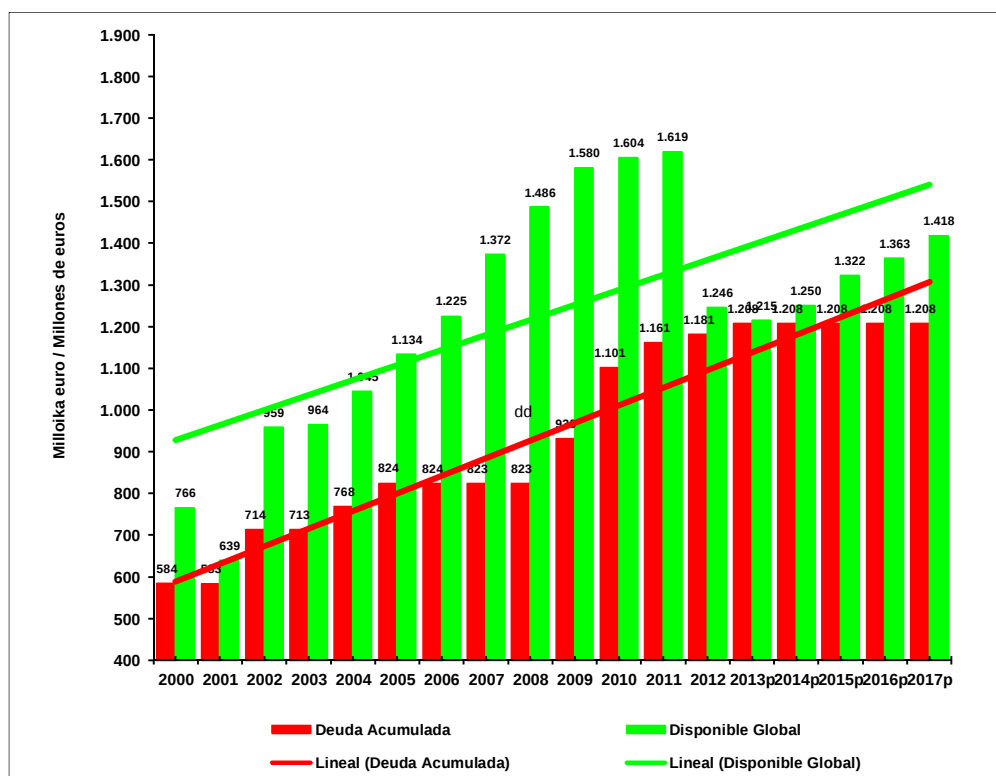
(Miliaka euro / Miles de euros)

CAP	Deskribapena / Descripción	2013	2014	% 2014/2013	2015	% 2015/2014	2016	% 2016/2015	2017	% 2017/2016
1	LANGILERIAREN ORDAINSARIAK REMUNERACIONES DE PERSONAL	183.263	188.647	2,94%	193.212	2,42%	195.608	1,24%	198.014	1,23%
2	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAKO GAS. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	367.960	376.876	2,42%	400.574	6,29%	413.601	3,25%	431.965	4,44%
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	72.571	78.586	8,29%	78.647	0,08%	83.247	5,85%	87.577	5,20%
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.529.109	5.811.946	5,12%	6.037.901	3,89%	6.202.919	2,73%	6.391.667	3,04%
5	ORDAINKETA KREDITU GLOBALAREN FUNTSA FONDO DE CREDITO DE PAGO GLOBAL	885	480	-45,76%	2.286	376,25%	2.286	0,00%	2.286	0,00%
6	BENETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES REALES	112.597	82.273	-26,93%	87.282	6,09%	90.038	3,16%	93.992	4,39%
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100.654	127.713	26,88%	135.267	5,91%	139.431	3,08%	145.400	4,28%
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	75.128	104.999	39,76%	84.901	-19,14%	75.901	-10,60%	58.901	-22,40%
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	136.194	147.666	8,42%	152.288	3,13%	148.488	-2,50%	146.288	-1,48%
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		6.578.362	6.919.187	5,18%	7.172.357	3,66%	7.351.518	2,50%	7.556.090	2,78%

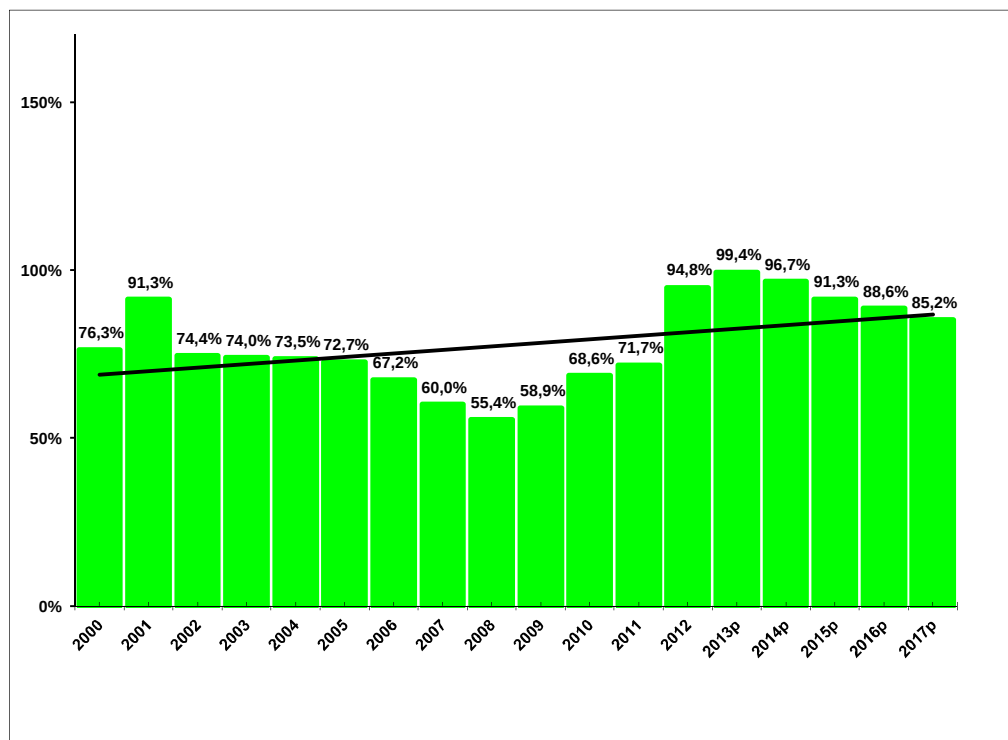
Zorraren 2000-2017ko eboluzioa
Evolución de la Deuda 2000-2017



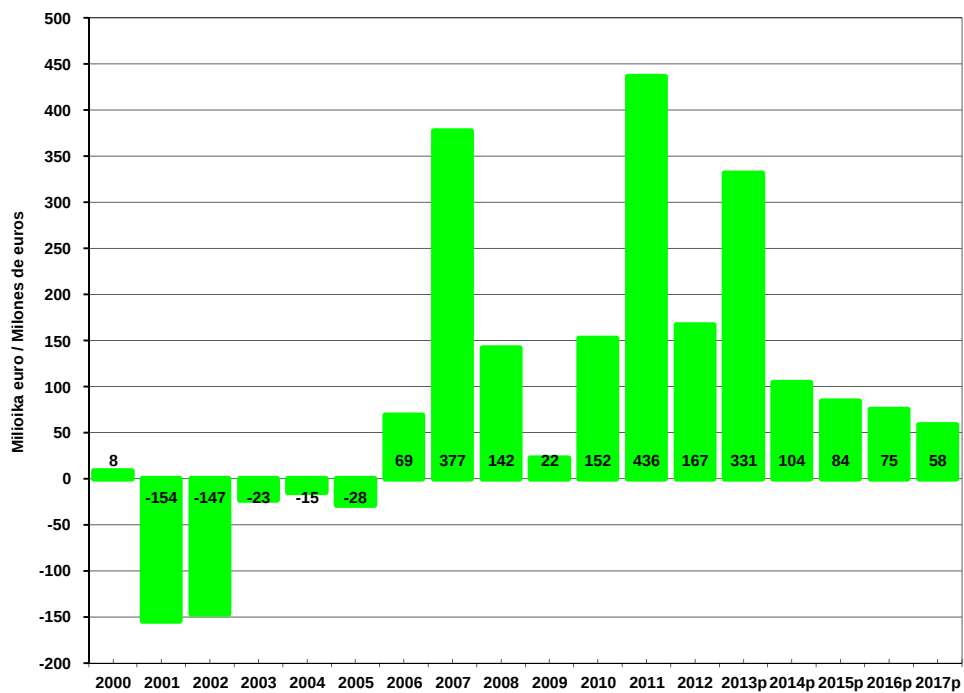
Herri zor metatuaren eboluzioa eta Aurrekontu baliagarria
Evolución de la Deuda Pública Acumulada y Presupuesto Disponible



Zor metatuaren garrantzi erlatiboa Aurrekontu baliagarriarekiko
Peso relativo de la deuda acumulada respecto al Presupuesto disponible



2000-2017rako finantzaketa ahalbidea / beharrizana
Capacidad / Necesidad de Financiación 2000-2017



2013ko AURREKONTUEKIN ERKATUTA DAUDEN ALDAKETA NAGUSIENAK
PRINCIPALES MODIFICACIONES RESPECTO A LOS PRESUPUESTOS 2013

Bizkaiko Lurralde Historikoko aurrekontuek 2014an 104,25 milioi euroko finantziazio ahalmena izango dute.

Finantza-aktiboen aldaketa ere nabarmentzen da. Finantza-aktibo horien bidez proiektu garrantzitsuak finantzatzeko dira, Azpiegiturak eta Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitateak (Interbiak) eta Garbiker aurreikusitako proiektuak, besteak beste.

Orain arte aipatutako jarduketaz gain -jarduketa adierazgarriak zenbatekoari dagokionez edo berriak direlako-, Bizkaiko Foru Aldundiak lehen sektorean, kultur arloan eta ekonomia eta lana sustatzeko eremuan jarduketak sustatzen jarraitzen du.

Baliabide erabilgarrien definizioa, 6/2002 Legeak ezarritakoa, nahiko desberdina da orain ordeztuta dagoen araudiak ezarritakoaren aldean; bereziki, Foru Kenkariak sortu dira, lehenago baliabideen kalkuluan sartzen ziren kenkariak. Hori dela eta, aurreko egoera berrezarri behar da eta Bizkaiko udalerriek hitzartutako zergetan zein neurritan parte hartu behar duten jakiteko kalkuluan sartu behar dira Foru Kenkariak, udalerriek finantza-egoeran kalterik izan ez dezaten.

Los Presupuestos del Territorio Histórico de Bizkaia para el año 2014 se presentan con una Capacidad de Financiación de 104,25 millones de euros.

Destaca igualmente la importancia de la variación de activos financieros a través de los cuales se financian importantes proyectos como son los que prevén realizar las empresas Azpiegiturak, Bizkaiko Hegoaldeko Akzesibilitatea (Interbiak) y Garbiker.

Además de las actuaciones enumeradas hasta ahora, significativas bien por su importe o por ser nuevas, la Diputación Foral de Bizkaia continua impulsando actuaciones en el área del sector primario, en el ámbito cultural y en el campo de la promoción económica y el empleo.

La definición de Recursos Disponibles establecida por la Ley 6/2002, difiere considerablemente de la implantada por la normativa ahora sustituida; en especial, se han creado las Deducciones Forales que anteriormente formaban parte del cálculo de aquellos recursos. Por ello es necesario restablecer la situación anterior incluyendo las Deducciones Forales en el cálculo de la participación de los Municipios de Bizkaia en los tributos concertados, a fin de que éstos no vean perjudicada su situación financiera.

AURREKONTUEN EGITURA
ESTRUCTURA DE LOS PRESUPUESTOS**A) Erakunde eremua.**

Aurrekontuei buruzko 5/2006 Foru Arau Orokorraren 37.1. artikuluan ezarrita dagoenez, Bizkaiko Lurralde Historikoko Aurrekontu Orokorraren xedea ondokoa da: Foru Arlo Publikoak ekitaldi ekonomiko bakoitzean egingo duen jarduera ekonomikoaren egitaraua osatzen duten erabakien multzo osoa aditzera ematea, behar den eran, agiri bidez eta ikuspegi ekonomikotik.

Halaber, artikuluko bereko Aurrekontuei buruzko 5/2006 Foru Arau Orokorraren 38. artikulua ezarri du Aurrekontuen barruan ondoko aurrekontu hauek egongo direla:

Bizkaiko Foru Aldundia

Foru erakunde autonomiaduna

Foru enpresa-erakunde publikoak

Merkataritzako foru sozietateak

Foru Fundazioak

Hala bada, Aurrekontu Orokorrean sartzen dira Foru Arlo Publikoa osatzen duten foru izaki guztien aurrekontuak, baina horrez gain, kontuak errazago uler daitezen, sarrera eta gastu orri bateratuak ere aurkezten dira, horrenbestez barruko transferentziak albo batera uzten direla. Berauek Arlo Publikoaren barruko baliabide-trukeak dira, foru izakien finantzaketa ahalmenaren osagarriak, baina ez dute eragiten ekitaldiko gastu eta sarreraren guztirako kopuruan.

A) Ambito Institucional.

La Norma Foral 5/2006, General Presupuestaria, establece en su artículo 37.1 que los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia son la expresión formal documental en términos económicos del conjunto integrado de decisiones que constituyen el programa directivo de la actividad económica a realizar por el Sector Público Foral en cada ejercicio económico.

Asimismo, en el artículo 38 de la Norma Foral 5/2006, General Presupuestaria, se recoge que los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia estarán integrados por los Presupuestos de:

Diputación Foral

Organismo autónomo foral

Entidades públicas empresariales

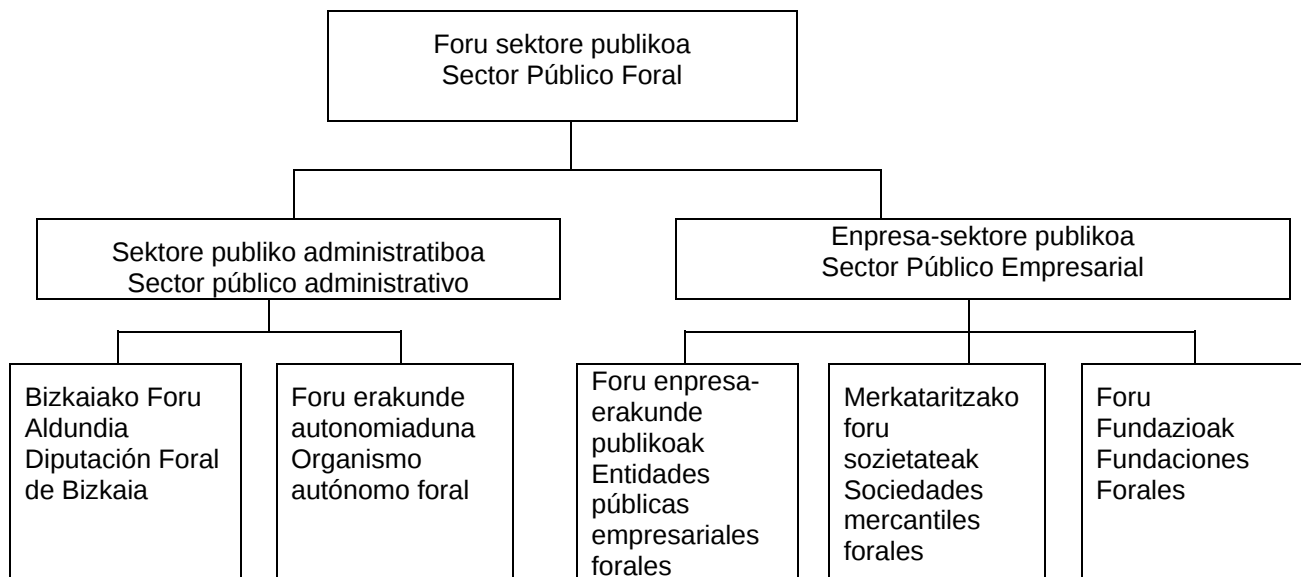
Sociedades mercantiles forales

Fundaciones Forales

Por lo tanto, el Presupuesto comprende los Presupuestos de cada Ente Foral que conforma el Sector Público Foral, pero para su mejor comprensión, se presentan igualmente los Estados de Ingresos y Gastos Consolidados, eliminadas, por tanto, las transferencias internas, que representan trasvases de recursos en el interior del Sector Público, mediante las cuales los distintos Entes Forales complementan su capacidad de financiación, no afectando al volumen total de gastos o ingresos del ejercicio.

AURREKONTUEN EGITURA ESTRUCTURA DE LOS PRESUPUESTOS

Lurralde Historikoko Aurrekontu Orokorraren Eremua
Ambito de los Presupuestos Generales del Territorio Histórico



B) Aurrekontu baliabideen eta kredituak zehazteko sistema.

- Sarreraren egoera

Aurrekontuaren sarreraren orrietan sartu diren baliabideak ondoko era honetan sailkatu dira:

- Kategoria ekonomikoaren arabera.
- Unitate organikoen arabera.

Sarrerak ekonomi izaeraren arabera antolatzen dira eta kapitulu, artikulua, talde, kontzeptu eta azpikontzeptuetan daude sailkatuta.

Sarreraren egitura organikoa horien kudeatzailea den administrazioaren unitatearen arabera zehaztu da.

- Gastuen orria

Kredituen sailkapena irizpide laukoitza mantenduz egin da oraingoan ere:

- Funtzionala-egitaraukakoa.
- Organikoa.
- Ekonomikoa.
- Gastu proiektua.

B) Sistema de definición de recursos y créditos presupuestarios.

- Estado de Ingresos

Los recursos incluidos en los estados de ingresos de los Presupuestos se clasifican:

- Por categorías económicas.
- Por unidades orgánicas.

Los ingresos se ordenan, según su naturaleza económica con arreglo a la clasificación de capítulos, artículos, grupos, conceptos y subconceptos.

La estructura orgánica de los ingresos se determina en función de la unidad administrativa que los gestiona.

- Estado de Gastos

La clasificación de los créditos mantiene su cuádruple criterio:

- Funcional-Programática.
- Orgánica.
- Económica.
- Proyecto de gasto

AURREKONTUEN EGITURA ESTRUCTURA DE LOS PRESUPUESTOS

Sistema horren bidez gastuaren xedea defini daiteke, gastu horren ekonomi izaera ezagutu eta kudeatu behar duen erakundeari esleitu.

Egitaraua zenbakizko kode batez identifikatzen da, esaterako, lehen digituak eginkizuna adierazten du, 2.ak azpieginkizuna, 3.ak eta 4.ak Taldea, eta, azken biek, definitu den egitaraua.

2014ko ekitaldirako funtzioen arabera egituraren eskema ondokoa da:

Eginkizunen kopurua	9
Azpieginkizunen kopurua	17
Egitarau taldeen kopurua	30
Egitarauen kopurua	67

Gastuen egozpenerako bigarren irizpidea sailkapen organikoa da. Sailkapen honetan lehenbiziko bi digituek saila/erakundea identifikatzen dute, eta hurrengo biek, berriz, egitarauak kudeatzen duen aurrekontuaren atala. Egozpenerako irizpide honen bidez egitarau bakoitzerako diren baliabideen kudeaketa hori burutzeko erantzukizuna duten atalei esleitzen zaie.

Sailkapen ekonomikoa gastuen izaeraren arabera egiten da.

Garrantzitsua da hemen adieraztea gastuen sailkapen ekonomikoa sakona izan arren, kredituen muga aurkeztu den Foru Arauaren I. tituluan ekitaldirako zehaztu den loturaren pentzutan dagoela eta horien aurkezpen zehatzak izaera azaltzailea duela.

Gastuak egozteko azken irizpidea horiek gastu proiektuaren arabera sailkatzea da. Sailkapen horrek aukera ematen du aurreko sailkapen irizpideak multzokatzeko eta taldekatzeko, hots, gastuari dagokionez urte askotako esparrua atzematen duen unitatea ekarri.

Este sistema permite definir el destino del gasto, la naturaleza económica del mismo y asignarlo al órgano que lo debe gestionar.

El Programa se identifica con un código numérico de forma que el 1 dígito indica la Función a la que pertenece, el 2 la Subfunción, el 3 y 4 el Grupo y los dos últimos corresponden al Programa definido.

El esquema de estructura funcional, para el ejercicio 2014, es el siguiente:

Nº de Funciones	9
Nº de Subfunciones	17
Nº de Grupos de Programas	30
Nº de Programas	67

El segundo criterio de imputación de los gastos es la Clasificación Orgánica. En esta Clasificación, los dos primeros dígitos identifican el Departamento/Organismo y las dos siguientes la Sección Presupuestaria que gestiona el Programa. Este criterio de imputación permite asignar la gestión de los recursos destinados a cada Programa a las Secciones encargadas de su ejecución.

La Clasificación Económica atiende a la naturaleza de los diferentes gastos.

Es importante señalar que a pesar de que la clasificación económica de gastos es exhaustiva, la limitación de los créditos está en función de la vinculación definida para el ejercicio en el Título I de la Norma Foral presentada, teniendo carácter explicativo la presentación pormenorizada de los mismos.

El último criterio de imputación de los gastos es su clasificación por Proyecto de Gasto, la cual permite realizar agrupaciones que combinen los anteriores criterios de clasificación, aportando una unidad que alcanza un escenario plurianual del gasto.



2014

BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOAREN AURREKONTU OROKORRAK
PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE BIZKAIA

2013ko ITXIERA ZENBATESPENAK
ESTIMACIONES CIERRE 2013

2013ko ITXIERAKO ZENBATESPENAK
ESTIMACIONES CIERRE 2013

Abenduaren 29ko 5/2006 Aurrekontuei Buruzko Foru Arauaren 39.1 e) artikulua, ezarri duenez, aurrekontu orokorre, beste jakingarri batzuekin batera, aurreko ekitaldiaren itxierako zenbatespena erantsi behar zaie; horrekin batera, txosten bat erantsiko da, aurretiko ekitaldian zehar burutu diren aurrekontu-aldarazpenak azaltzeko.

Artikulu hori betetzeko, ondorik 2013. urtea ixteko dauden aurreikuspenak emango dira aditzera, hala sarrera denaz bezanbategi, nola gastuaren inguruan. Aurrekontuko aldarazpenak Aurrekontuak irailaren 30ean duen betearazpenaren egoerari buruzko informazioan azaltzen dira.

2013ko itxierako zenbatespenak

Gogoratu behar da itxierako kalkuluan ezarritako metodologian, sarrerak eskubide likido gisa ageri direla (kobrantza eskubide gisa); erakundearen konpromisoak, aldiz, zerga-bilketaren arabekoak dira (kutxa).

Itxierako zenbatespenak betearazpenak irailaren 30ean duen egoera erreferentzia moduan hartuta kalkulatu dira. Halaber, aurreko aurrekontuetako ekitaldietan eskuratutako amaierako betearazpen-graduak eta 2013ko ekitaldirako gastuari eusteko erabaki ziren neurriak hartu dira kontuan.

El artículo 39.1 e) de la Norma Foral 5/2006, de 29 de diciembre, General Presupuestaria establece que a los Presupuestos Generales se deberá adjuntar, entre otra información, una estimación de cierre del ejercicio anterior, con una memoria anexa que explique las modificaciones presupuestarias ejecutadas durante el ejercicio precedente.

En cumplimiento del citado artículo, a continuación se reflejan las previsiones de cierre para el año 2013, tanto desde el punto de vista del ingreso, como del gasto. Las modificaciones presupuestarias se encuentran en la información referente al estado de ejecución del Presupuesto al 30 de septiembre.

Estimaciones cierre 2013

Conviene recordar que en la metodología aplicada en el cálculo del cierre, los ingresos van en términos de derechos líquidos (derechos de cobro) mientras que los compromisos institucionales van en función de la recaudación (caja).

Las estimaciones de cierre se han calculado teniendo en cuenta el estado de ejecución al 30 de septiembre. Así mismo, se ha atendido al grado de ejecución final obtenido en los ejercicios presupuestarios anteriores y a las medidas de contención del gasto adoptadas para el ejercicio 2013.



2014

BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOAREN AURREKONTU OROKORRAK
PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE BIZKAIA

2013ko Itxierako Zenbatespenak Estimaciones Cierre 2013

(Milaka euro / Miles de euros)

	Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2013	Aurrek. Itxiera Cierre Pto. 2013	% 13 I / 13 H % 13 C / 13 I
Itunpeko Sarrera Doituak <i>Ingresos concertados ajustados</i>	6.300.099	6.574.420	4,35%
Beste sarrera batzuk <i>Otros ingresos</i>	142.073	163.552	15,12%
Sarrerak guztira Total Ingresos	6.442.172	6.737.972	4,59%
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	5.142.620	5.191.158	0,94%
Kupoa <i>Cupo</i>	406.484	400.928	-1,37%
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	3.985.758	4.020.279	0,87%
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	743.378	762.950	2,63%
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	7.000	7.000	
Baliagarri osoa Disponible global	1.299.551	1.546.814	19,03%
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos comprometidos</i>	255.834	252.168	-1,43%
Langileria <i>Personal</i>	183.263	179.598	-2,00%
Korrituak <i>Intereses</i>	72.571	72.571	0,00%
Sailaren baliagarria Disponible Departamental	1.043.718	1.294.645	24,04%
Sailaren gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.043.713	1.039.402	-0,41%
Beharrezko Zorpeketa Necesidad de endeudamiento	4	255.243	
Zorpeketa garbia <i>Endeudamiento neto</i>	-4	27.000	
Zorpeketa berria <i>Endeudamiento nuevo</i>	136.190	183.194	34,51%
Amortizazioa <i>Amortización</i>	136.194	156.194	14,68%
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Eraitza Resultado presupuestario Ejercicio Corriente	0	282.243	
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Eraitza Resultado presupuestario Ejercicios Cerrados			
Ekitaldiko Aurrekontu Eraitza Resultado presupuestario Ejercicio	0	282.243	



2014

BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOAREN AURREKONTU OROKORRAK
PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE BIZKAIA

Sarrerak

Ingresos

(Milaka euro / Miles de euros)

	2013ko Aurrek. Pto. 2013	Itxierako Aurrek. Previsión Cierre 2013	Z 13 / A 13 % E12 3 P13	2014ko Aurrek. Pto. 2014
PFEZ				
IRPF				
. Norbere lan-Errenten Atxikipenak <i>Retenciones Trabajo Personal</i>	2.327.946	2.349.450	0,9%	2.361.638
. Higikorren Kapital-Errenten Atxikipenak <i>Retenciones Capital Mobiliario e Inmobiliario</i>	190.500	167.670	-12,0%	167.899
. Zatika egiten diren ordainketak <i>Pagos Fraccionados</i>	66.000	65.205	-1,2%	65.294
. Ondare Irabazien Atxikipenak <i>Retenciones Ganancias Patrimoniales</i>	11.500	8.280	-28,0%	8.291
. Diferentziazko Kuota <i>Cuota Diferencial</i>	-271.600	-291.953	-7,5%	-252.783
P.F.E.Z. guztira				
TOTAL I.R.P.F.	2.324.346	2.298.652	-1,1%	2.350.338
Sozietateak				
Sociedades				
. Higikorren Kapital-Errenten Atxikipenak <i>Retenciones Capital Mobiliario e Inmobiliario</i>	190.500	167.670	-12,0%	167.899
. Ondare Irabazien Atxikipenak <i>Retenciones Ganancias Patrimoniales</i>	11.500	8.280	-28,0%	8.291
. Diferentziazko Kuota <i>Cuota Diferencial</i>	506.500	626.175	23,6%	525.789
Sozietateak guztira				
Total Sociedades	708.500	802.125	13,2%	701.979
. Dohaintza eta Oinordetzak <i>Sucesiones y Donaciones</i>	42.000	49.163	17,1%	60.668
. Ondarearen gaineko Zerga <i>Impuesto s/Patrimonio</i>	57.000	73.485	28,9%	96.816
. PFEZ ez-egoiliarrentzat <i>I.R.P.F. no residentes</i>	30.000	31.050	3,5%	31.092
.Energia elktrikoaren ekoizpenaren zerga <i>Producción Energía Eléctrica</i>		13.869		26.800
Zuzeneko Zergak guztira				
Total Impuestos Directos	3.161.846	3.268.344	3,4%	3.267.693
. Eskualdaketak <i>Transmisiones</i>	38.000	37.260	-1,9%	40.453
. E.J.D. A.J.D.	20.000	17.595	-12,0%	17.623
. BEZ Barne Merkatua <i>IVA Mercado Interior</i>	1.649.108	1.718.009	4,2%	1.812.507
. Zerga Berezikiak <i>Impuestos Especiales</i>	745.298	773.050	3,7%	781.501
Zeharkako Zergak guztira				
Total Impuestos Indirectos	2.452.406	2.545.914	3,8%	2.652.084
Joko-Tasa <i>Tasa Juego</i>	30.500	30.533	0,1%	30.550
Joko-Tasa guztira				
Total Tasa Juego	30.500	30.533	0,1%	30.550
. Premiamendu Errekargua <i>Recargo de Apremio</i>	6.400	23.000	259,4%	7.246
. Berandutza Korrituak <i>Intereses de Demora</i>	15.000	44.000	193,3%	20.703
. Isunak <i>Sanciones</i>	15.000	32.000	113,3%	10.301
Kudeaketa Propioa guztira				
Total Gestión Propia	5.681.152	5.943.790	4,6%	5.988.577
BEZ Doikuntzak <i>IVA Ajustes</i>	618.947	630.630	1,9%	631.605
Itundu Zergak guztira				
Total Tributos Concertados	6.300.099	6.574.420	4,4%	6.620.182
Itundu gabeko sarrerak guztira				
Total Ingresos no Concertados	142.073	163.552	15,1%	151.040
Sarrerak guztira (*)				
Total Ingresos	6.442.172	6.737.972	4,6%	6.771.222



2014

BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOAREN AURREKONTU OROKORRAK
PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE BIZKAIA

Gastuak Gastos

(Milaka euro / Miles de euros)

	Aurrekontua <i>Presupuesto</i>	Hartutako Oblig. <i>Oblig. Reconoc.</i>	
	Hasierako Aurrek. <i>Pto. Inicial</i> 2013	Egoera 2013.09.30n <i>Estado al 30.09.2013</i>	Itxierako Aurreik. <i>Previsión</i> 2013
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	5.142.620	3.535.775	5.191.158
Kupoa <i>Cupo</i>	406.484	259.408	400.928
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	3.985.758	2.651.710	4.020.279
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	743.378	617.657	762.950
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	7.000	7.000	7.000
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos Comprometidos</i>	255.834	164.325	252.168
BFA-ko langileria <i>Personal DFB</i>	183.263	135.566	179.598
Korrituak <i>Intereses</i>	72.571	28.759	72.571
Sailaren Gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.421.419	670.901	1.039.402
Kapitulua / <i>Capitulos</i>			
KAP. / CAP. II	367.960	230.768	356.922
KAP. / CAP. IV	390.374	281.831	378.663
KAP. / CAP. VI	112.597	56.191	109.219
KAP. / CAP. VII	97.654	77.276	117.724
KAP. / CAP. VIII	75.128	24.835	76.874
AZP.GUZTIRA / SUBTOTAL	1.043.713	670.901	1.039.402
KAP. / CAP. IX	136.194	61.843	156.194
GUZTIRA / TOTAL	1.179.908	732.744	1.195.596
Gastuak guztira Total Gastos	6.578.362	4.432.844	6.638.923
Zorpeketa Endeudamiento	136.190	136.000	183.194



2014

BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOAREN AURREKONTU OROKORRAK
PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE BIZKAIA

SARRERAK INGRESOS

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2013	Egoera 2013.09.30n Estado al 30.09.2013	Itxierako Aurreik. Previsión 2013
1	ZUZENeko ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.164.346	2.646.966	3.269.896
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3.071.353	2.382.798	3.176.544
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTE TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	141.846	176.975	206.451
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44.217	37.445	68.436
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	9.255	846	7.121
6	BENETAKO INBERTSIOEN BESTERENGANA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	500	231	600
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9.955	5.416	8.224
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	700	559	700
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	136.190	136.000	183.194
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		6.578.362	5.387.236	6.921.166

GASTUAK GASTOS

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2013	Egoera 2013.09.30n Estado al 30.09.2013	Itxierako Aurreik. Previsión 2013
1	LANGILERIAREN ORDAINSARIAK REMUNERACIONES DE PERSONAL	183.263	135.566	179.598
2	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAKO GAS. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	367.960	230.768	356.922
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	72.571	28.759	72.571
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.529.994	3.808.927	5.569.821
6	BENETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES REALES	112.597	56.191	109.219
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100.654	78.956	117.724
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	75.128	24.835	76.874
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	136.194	61.843	156.194
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		6.578.362	4.425.844	6.638.923