

## **Gastuen aurrekontuaren txostena** **Memoria del Presupuesto de Gastos**

### Sarrera

Memoria honetan guztirako gastua 2 osagaietan zatitu da: Guztirako gastua = Kudeaketa propioa + Erakunde konpromisoak.

2014ko ekitaldiko gastu osoa (6.913.010 mila euro) arestian aipatu diren bi osagaietan banatu dira, era honetan alegia: Kudeaketa propioa: 1.454.386 mila euro (osoaren % 21), Erakundeen konpromisoak: 5.458.624 mila (% 79)

Kudeaketa propioaren ataleko 1.454.386 mila horiek erreferentzia moduan hartuta sailen arteko banaketa hau dela esan daiteke: Gizarte Ekintza osotasunaren % 32,9, Ogasuna eta Finantzak % 21,7 eta Herri Lan eta Garraioak % 21,1 . Osotasun horretan gasturik txikiena duten bi sailak hauek dira: Nekazaritza, % 3,3 eta Kultura % 4,2. Gainerako 3 sailetan portzentajea % 5,2 eta % 6,3 koa da.

Kapituluen araberako gastuak aztertzen hasi aurretik komeni da gastuak orokorrean izan duen eboluzioari buruzko iruzkin batzuk egitea.

Betebehar aintzatetsia, aurreko ekitaldikoarekin erkatuta, +300.518 mila euro gehitu da (+% 4,5). Gehikuntza hori honela bana daiteke: Kudeaketa Propioak eragindakoa (+11.768 mila, +% 0,8) eta Erakundeen Konpromisoek eragindakoa (+288.749 mila euro, +% 5,6).

Erakundeen konpromisoen gastua (Ekarpenak, Kupoa, Udal Finantzaketako Funtsa, Batzar Nagusiak eta Doikuntzako Funtsa Orokorra) hein handi batean zuzenean lotuta dago Itundutako Zergen sarreren bilakaerarekin, eta 2014an positiboa izan da (% 4,2). Kudeaketa Propioko gastuaren gehikuntzari dagokionez (+% 0,8), esan behar da gastuak gora egiteko eragile nagusiak VI. kapitulua (+37.600 mila euro eta +% 45,2) eta VIII. kapitulua (+10.480 mila eta +% 3) izan direla, horri buruzko atalean ikusiko den bezala.

Burutzapenari dagokionez adierazi behar da % 98,8koa izan dela.

### Introducción

En esta memoria el Gasto Total se subdivide en 2 componentes: Gasto Total = Gestión Propia + Compromisos Institucionales.

El gasto total de 2014 (6.913.010 miles de euros) se ha distribuido en los dos componentes mencionados de la siguiente forma: Gestión Propia: 1.454.386 miles de euros (21% del total) y Compromisos Institucionales: 5.458.624 miles de euros (79% del total).

Limitándonos a los 1.454.386 miles de Gestión Propia, mencionar que la distribución del gasto departamental es la siguiente: Acción Social 32,9% del total, Hacienda y Finanzas 21,7% y Obras Públicas y Transportes 21,1%. Los dos Departamentos con menos gasto sobre el total son: Agricultura 3,3% y Cultura 4,2%. Los 3 Departamentos restantes se mueven entre el 5,2% y el 6,3%.

Antes de proceder a analizar el gasto por capítulos conviene realizar un apunte sobre la evolución del gasto en su conjunto.

La Obligación Reconocida en relación al ejercicio anterior ha aumentado en +300.518 miles de euros (+4,5%). Este aumento se puede dividir en la producida por Gestión Propia (+11.768 miles, +0,8%) y el aumento derivado de los Compromisos Institucionales (+288.749 miles, +5,6%).

El gasto de Compromisos Institucionales (Aportaciones, Cupo, Fondo de Financiación Municipal, Juntas Generales y Fondo General de Ajuste) (+5,6%) está en gran parte relacionado con la evolución del ingreso de Tributos Concertados, que en 2014 ha sido positiva en un 4,2%. En cuanto al incremento del gasto de Gestión Propia (+0,8%) indicar que, tal como se detallará en el apartado correspondiente, los causantes principales del aumento del gasto son el Capítulo VI (+37.600 miles y +45,2%) y Capítulo VIII (+10.480 miles y +3%).

En cuanto a la ejecución, mencionar que ésta ha alcanzado el 98,8%.

**Gastuen aurrekontuaren txostena**  
**Memoria del Presupuesto de Gastos**

Lehen puntu honekin bukatzeko adierazi behar da amaierako kredituak hasierakoa baino +80.798 mila euro gehiagokoa izan dela, era honetan banatuta, Zabalkuntzak: +29.575 mila, Inkorporazioak: +12.137 mila, Bajak: -9.542 mila eta Sortzapenak: +48.628 mila euro.

Kapitulukako aurrekontuaren burutzapenaren azterketa egin ondoren hau esan daiteke:

**I. kapitulua. Langileria**

Kapitulu honen egikaritzea % 93,3koa izan da 2013an eta % 96,2koa 2014an. Horren arrazoiak dira gastua +% 5 gehitu dela eta aurrekontua +% 1,9 gehitu dela. Kapitulu honetako gastuak I-IX. bitarteko kapituluetakoko gastu guztien % 2,7 dira: 2013. urtean 178.954 mila euro izan ziren eta 2014. Urtean, berriz, 187.983 mila euro izan dira (+9.029 mila euro eta +% 5).

Kapitulu honek aurrekontuaren gastuetan duen partaidetza % 12,9koa da, Kudeaketa Propioaren Aurrekontua bakarrik aintzat hartuta.

Multzoan hartuta, ehuneko 5eko gehikuntza duen kapitulu honen barruan, hauek dira urtetik urtera bilakaera positiborik handiena izan duten kontzeptuak: oinarritzko ordainsariak, +6.018 mila euro, eta Gizarte Segurantzako araubide orokorra, +1.119 mila euro.

Ondoren I. kapituluko hiru talde handietan (gastuen % 94,7 hartzen dute) urtetik urtera izan diren aldakuntzak aztertuko ditugu: Ordainketa osagarriak (urte arteko +% 0,6ko gehikuntza) eta kapituluko gastuen % 45,7; Oinarritzko ordainsariak (+% 12,2) eta kapituluko gastuen % 29,3; Gizarte kuotak (+% 8,1) eta kapituluko gastuen % 19,7.

Alderdi nabarmen gisa aipatu behar da ekitaldi honetan eten egin dela Kontrataturako Langileen eta Behin-behineko Langileen aurreko urteetako ordainsarien beherako joera (+348 mila eta +% 16,3). Hala ere, gizarte prestazioek behera egiten jarraitzen dute (-602 mila eta -% 13,1), batez ere erretiro sariek behera egin dutelako (-804 mila, -% 24,4).

Para finalizar con este primer punto mencionar que el Crédito Final ha sido superior al Inicial en +80.798 miles de euros distribuidos en Ampliaciones: +29.575 miles, Incorporaciones: +12.137 miles y Bajas: -9.542 miles y Generaciones: +48.628 miles de euros.

Del análisis de la ejecución del Presupuesto por Capítulos destacan los siguientes comentarios:

**Capítulo I. Personal**

La ejecución de este capítulo pasa del 93,3% en 2013 al 96,2% en el año 2014. Esto es consecuencia de un aumento del gasto del +5% y un incremento del presupuesto de un +1,9%. Los gastos de este capítulo representan el 2,7% del gasto de los Capítulos I a IX y pasan de 178.954 miles de euros en el año 2013 a 187.983 miles de euros en el 2014 (+9.029 miles y +5%).

La participación del capítulo en los gastos del presupuesto representa el 12,9% si consideramos únicamente el Presupuesto de Gestión Propia.

Dentro de un Capítulo que, en conjunto, presenta un aumento de 5 puntos porcentuales, los conceptos que mayor evolución interanual positiva presenta son Retribuciones Básicas +6.018 miles de euros y Régimen General Seguridad Social +1.119 miles de euros

A nivel de artículo, las variaciones interanuales de los 3 grandes grupos del Capítulo I y que, en conjunto, absorben el 94,7% de su gasto son: Retribuciones Complementarias (+0,6% de incremento interanual) y 45,7% del gasto del Capítulo; Retribuciones Básicas (+12,2%) y 29,3% del Capítulo; Cuotas Sociales (+8,1%) y 19,7% del Capítulo.

Como aspectos llamativos mencionar que este ejercicio se rompe la tendencia de años anteriores de descenso de las Retribuciones al Personal Contratado y Eventual (+348 miles y +16,3%). Sin embargo, continúan disminuyendo las Prestaciones Sociales (-602 miles y -13,1%), arrastradas fundamentalmente por la caída de los Premios por Jubilación (-804 miles -24,4%).

**Gastuen aurrekontuaren txostena**  
**Memoria del Presupuesto de Gastos**

Adierazi behar da kapituluko gastu osoan Lan-kontratadun Langileen eta Kontrataturako Langileen eta Behin-behineko Langileen gastuaren pisu erlatiboak 2014ko % 2,7ko mailari eutsi diola, aurreko ekitaldietan bezala.

Esan beharra dago Sailaren barruan guztietan izan direla gorakadak. Portzentajearen igoera handiena dagokie Ekonomia Sustatzeko Sailari (+668 mila eta +% 11,7), Ogasun eta Finantza Sailari (+4.208 mila eta +% 7,2) eta Gizarte ekintza Sailari (+1.070 eta +% 5,1). Ehunekoetan. Igoera txikienak Lehendakariza Sailean (+2.053 mila eta +% 4,3), Ingurumen Sailean (+215 mila eta +% 4,3) eta Herri Lan eta Garraio Sailean (+349 mila eta +% 2,6) eta Nekazaritza Sailean (+357 mila eta +% 2,4) izan dira.

Datu orokorrak hartuz, gastuetan igoerarik handiena Ogasun Sailean gertatu da (+4.208 mila euro), eta ondoren Lehendakaritza Saila dator (+2.053 mila euro).

I. kapituluko gastuetan bi sail dira nagusi: Ogasun eta Finantza Saila (gastu guztiaren % 33,5) eta Lehendakaritza Saila (% 26,7).

**II. kapitulua. Ondasun arruntak eta zerbitzuak**

Kapitulu honetan egindako gastua 364.307 mila eurokoa izan da, aurreko ekitaldian 353.827 mila eurokoa izan zen bitartean. Beraz, +% 3ko igoera izan da (+10.480 mila euro). 2014. urtean kapitulu honetako gastua kudeaketa propioko gastuen % 25 izan da.

Gastuaren gehikuntza hori dela kausa (+% 3), eta kredituak antzeko gehikuntza izan duenez (+% 3), kapituluaren egikaritza % 97,3koa izan da 2014an.

Gehikuntza handiena izan duen kontzeptua «Beste enpresa eta profesional batzuek egindako lanak» da: +6.817 mila euro eta +% 2,4. Batez ere, «Laguntza-zerbitzuen prestazioa» azpikontzeptuak izan duen gehikuntzagatik (+6.390 mila eta +% 2,9). Kontzeptu honen barruan, gehien jaitsi den gastua «Informatikako zerbitzuak da (-1.941 mila eta -% 11).

Indicar que el peso relativo del gasto del Personal Laboral y del Contratado y Eventual en el gasto total del Capítulo se mantiene en el 2,7% en el 2014 al igual que en el ejercicio anterior.

Mencionar que, a nivel Departamento, todos presentan aumentos el mayor aumento porcentual corresponde al Departamento de Promoción Económica (+668 miles y +11,7%), al Departamento de Hacienda (+4.208 miles y +7,2%) y Departamento de Acción Social (+1.070 y +5,1%). Los menores ascensos porcentuales son los del Departamento de Presidencia (+2.053 miles y +4,3%), el Departamento de Medio Ambiente (+215 miles y +4,3%), el Departamento de Obras Públicas y Transportes (+349 miles y +2,6%) y el Departamento de Agricultura (+357 miles y +2,4%).

En términos absolutos, es el Departamento de Hacienda (+4.208 miles de euros) el que supone una mayor incremento en el gasto seguido por Presidencia (+2.053 miles de euros).

Son dos los departamentos que destacan en cuanto al Gasto en relación al total del Capítulo I, Hacienda y Finanzas, 33,5% del gasto total y Presidencia 26,7%.

**Capítulo II. Bienes Corrientes y Servicios**

El gasto realizado por este Capítulo asciende a 364.307 miles de euros frente a los 353.827 miles del ejercicio anterior, lo que supone un aumento del +3% (+10.480 miles de euros). Este Capítulo en 2014 ha representado el 25% del gasto de Gestión Propia.

Debido a este aumento del gasto (+3%), y dado que el crédito presenta un aumento similar (+3%), la ejecución del capítulo se mantiene en el 97,3% en el 2014.

El concepto que más aumenta es « Trabajos realizados por otras empresas y profesionales» +6.817 miles de euros y +2,4%, fundamentalmente por el aumento del subconcepto « Prestaciones de servicios asistenciales» (+6.390 miles y +2,9%). Dentro de este concepto es «Servicios informáticos» el que sufre un mayor descenso del gasto (-1.941 miles y -11%).

**Gastuen aurrekontuaren txostena**  
**Memoria del Presupuesto de Gastos**

Kapitulua barruko gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez lehenengo eta behin azpimarratu behar da hori eratzten duten 25 kontzeptuetatik biak gastuaren osotasunaren % 90,9 eratzten dutela: "Beste enpresa eta profesional batzuek egiten dituzten lanak" (% 79) eta "Errepide, bide eta eraikin berezien konponketak, mantenua eta artapena" (% 12).

Azpikontzeptu honek estaltzen dituen programak hazi egin dira: "Adinekoak" +% 2,5 eta +3.578 mila euro; "Desgaitasunen bat duten pertsonak" +% 4,3 eta +2.414 mila euro. "

Sailei dagokienez, adierazi behar da Kudeaketa Propioa taldeko 8 sailetatik 6 kasutan urte arteko gastuak gora egin duela, eta 2, berriz, gastua murriztu dute.

Hurrengo sailetan igo da gastua: Gizarte Ekintza (+8.346 mila euro eta +% 3,6), aipatutako "Laguntza Zerbitzuen Prestazioa" azpikontzeptuak gora egiteak eraginda (+6.390 mila euro); Herri Lan eta Garraioa (+3.403 mila euro eta +% 7,1), "Errepideen, bideen eta eraikuntza berezien kontserbazioa" kontzeptuak izan duen +3.317 mila euroko gehikuntzak eraginda (+323 mila eta +% 7,2); Ekonomia Sustazeko Saila (+323 mila eta +% 5,7); Nekazaritza (+253 mila eta +% 3,9) eta Ingurumena (+147 mila euro eta +% 1,5).

Hurrengo sailetan gastua murriztu egin da: Ogasuna (-1.860 mila euro eta -% 5,8), Lehendakaritza (-781 mila euro eta -% 6).

Kapitulu honen barruan gastu nagusia hiru sailaren kontua da: Gizarte Ekintza Saila (% 65,5), Herri Lan eta Garraio Saila (% 14) eta Ogasun eta Finantza Saila (% 8,2). Denetara zortzi sailen % 87,8 hartzen dute.

**III. kapitulua. Finantza gastuak**

Kapitulu honetan zuzen azaltzen da Foru Aurrekontuak bizi izan duen prozesua, horretan kredituen eta ekitaldian zehar aurrekontuko diruzaintzan egoten diren mentsak orekatzeko beharrezkoak izaten diren fondoak eskuraketan korrituak zenbatesten direlako.

En cuanto a la estructura económica del gasto del Capítulo conviene destacar que, de los 25 conceptos que lo forman, son dos los que agrupan el 90,9% del total de su gasto: "Trabajos realizados por otras empresas y profesionales" (79%), y "Reparaciones, mantenimiento y conservación de carreteras, caminos y construcciones especiales" (12%).

Los programas que más crecen que cubren este subconcepto son: "Personas mayores" +2,5% y +3.578 miles de euros y "Personas con discapacidad" +4,3% y +2.414 miles de euros. "

A nivel departamental, señalar que, de los 8 Departamentos del grupo de Gestión Propia, 6 presentan aumento interanual del gasto y 2 reducen el gasto.

Los Departamentos que aumentan su gasto son: Acción Social (+8.346 miles de euros y +3,6%) arrastrado por los +6.390 miles de euros de aumento del subconcepto ya mencionado "Prestación de servicios asistenciales"; Obras Públicas y Transportes (+3.403 miles de euros y +7,1%) arrastrado por los +3.317 miles de euros de aumento del concepto " Conservación de carreteras, caminos y construcciones especiales" , Cultura (+650 miles y +7,2%) , Promoción Económica (+323 miles y +5,7%), Agricultura (+253 miles y +3,9%) y Medio Ambiente (+147 miles de euros y +1,5%).

Los Departamentos que disminuyen su gasto son: Hacienda (-1.860 miles de euros y -5,8%) y Presidencia (-781 miles de euros y -6%).

Tres Departamentos concentran la mayor parte del gasto de este Capítulo, son los de Acción Social con el 65,5%, Obras Públicas y Transportes (14%) y Hacienda y Finanzas (8,2%), lo que supone el 87,8% del total de los 8 departamentos.

**Capítulo III. Gastos Financieros**

En este capítulo se manifiesta directamente el proceso financiero experimentado por el Presupuesto Foral, ya que en él se contabilizan los intereses de los créditos y de las disposiciones de fondos necesarios para equilibrar las insuficiencias en la tesorería presupuestaria durante el ejercicio.

## **Gastuen aurrekontuaren txostena** **Memoria del Presupuesto de Gastos**

Ekitaldi honetan, gastua +512 mila euro igo da (+% 1), batez ere Epe Luzera Jasotako Maileguren Interesen zenbatekoa igo egin delako (+2.290 mila euro eta +% 6,6) eta nahiz eta jaitsi egin diren Epe Luzera Jaulkitako Zorren Interesak (-1.638 eta -% 19,4). Kapitulu honen pisua kudeaketa propioko gastuaren barruan % 3,3 izan da.

Kapitulua barruko gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez lehenengo eta behin azpimarratu behar da kapituluaren gastuaren % 99,9 osatzen duten oinarritzko hiru osagaiak hauek direla: epe luzera jaso diren maileguren interesak (% 77,8), epe luzera jaulki diren zorren interesak (% 14,2) eta bestelako gastu finantzarioak (% 7,9).

### IV. kapitulu. Transferentzia arruntak

Kapitulu honetako gastua 5.554.641 mila euro izan zen 2013an eta 5.853.151 mila euro 2014an (+298.510 mila euro eta +% 5,4).

Kapitulu honen egikaritzak Aldundian egindako gastu osoaren (I. - VIII. kapituluak) % 84,7 osatzen du. 2013an % 99,7koa zen eta 2014an % 99,8koa izan da.

Kapitulu honek dituen kontzeptuen ezaugarriak kontuan hartuta bi azpitaldetan sailkatu da: Kudeaketa propioa (Aldundiak zuzenean egiten dituenak) eta Erakunde konpromisoak (Ekonomi Itunaren emaitzako bitartekoen banaketa arautzen duen esparru araupetzailan egiten diren transferentziak).

#### A) Kudeaketa propioa

2014an, 398.003 mila euroko gastua egin da, hau da, aurreko ekitaldian baino +10.012 mila euro gehiago (+% 2,6ko gehikuntza). Kudeaketa propioko gastuaren % 27,4 da gastu hau.

Guztirako zenbatekoak kontuan hartuta, lau azpikontzeptuk irentsi dute atal honetako ia gastu guztia. 2014ko gastuen % 89,8 (357.375 mila euro):

En este ejercicio el gasto ha aumentado en +512 miles de euros (+1%) debido principalmente al incremento del importe de los " Intereses de préstamos recibidos a largo plazo" (+2.290 miles de euros y +6,6%) y a pesar de la disminución de los " Intereses de deuda emitida a largo plazo" (-1.638 miles de euros y -19,4%). El peso del Capítulo en relación al gasto de Gestión Propia ha sido del 3,3%.

En cuanto a la estructura económica del gasto del Capítulo, los tres componentes básicos, que suponen el 99,9% del gasto del Capítulo, son los siguientes: " Intereses de préstamos recibidos a largo plazo" (77,8%), " Intereses de deuda emitida a largo plazo" (14,2%) y "Otros gastos Financieros" (7,9%).

### Capítulo IV. Transferencias Corrientes

Este capítulo pasa de 5.554.641 miles de euros en 2013 a 5.853.151 miles de euros en 2014 (+298.510 miles y +5,4%).

La ejecución de este Capítulo, que representa el 84,7% del total del gasto realizado por la Diputación, pasa del 99,7% en el 2013 al 99,8% en el 2014.

Dadas las características de los conceptos que presenta este capítulo se dividen en dos grupos: Gestión Propia (los realizados directamente por la Diputación) y Compromisos Institucionales (que son las transferencias realizadas en el marco normativo que regula el reparto de los recursos derivados del Concierto Económico).

#### A) Gestión Propia

El gasto realizado en 2014 ha ascendido a 398.003 miles de euros con un incremento de +10.012 miles, lo que supone un aumento del +2,6% en relación al ejercicio anterior. Este gasto supone el 27,4% del gasto de Gestión Propia.

En términos absolutos son cuatro los subconceptos que en 2014, absorben casi en su totalidad el gasto de este apartado el 89,8% (357.375 miles de euros):

## **Gastuen aurrekontuaren txostena** **Memoria del Presupuesto de Gastos**

- Partaidetzarik gabeko enpresei egindako transferentziak 119.403 mila euro izan ziren 2013an eta 112.055 mila euro 2014an (-7.348 mila euro; -% 6,2). Azpikontzeptu hau kapituluko kudeaketa propioko gastu osoaren % 28,2 da. Herri Lanak eta Garraioak Sailaren "Garraioaren administrazioa eta kudeaketa" egitarauak eragin du azpikontzeptu honetako gastuaren zatirik handiena (% 70,5 guztirakoaren eta 79.000 mila euro). Lehendakaritza Sailean gastuen zenbatekoa nahiko handia izan da (+18.062 mila euro), «Enplegua eta talentuaren sustapena» programako 9.305 mila euroko zenbatekoak eraginda, batez ere.
- «Familiei gizarte laguntzaren arloko zerbitzuak» 92.339 mila euroko gastua eragin zuen 2013an eta 94.131 mila eurokoa 2014an (+1.792 mila euro eta +% 1,9). Azpikontzeptu hau IV. kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 23,7 da. Azpikontzeptu honetan hiru egitarauk eragin dute gastuaren zati handiena 2014an (% 98,3 eta 92.560 mila euro). Hauexek dira: "Mendetasunaren arloko prestazioak eta diru-laguntzak", "Adinekoak" eta "Gizarte-bazterkeriaren aurkako borroka", denak Gizarte Ekintza Sailak kudeatzen dituenak; hiru horien artean gastuak +1.833 mila eurotan egin zuen gora (+% 2).
- Gizarte Urgazpenerako Foru Erakundeari egin zaizkion transferentziak 87.120 mila euro izan ziren 2013an eta 2014an 91.100 mila euro izan dira +3.980 mila euro eta +% 4,6). Gizarte Ekintza Sailak kudeatzen duen azpikontzeptu hau kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 22,9 da.
- "Irabazteko asmorik ez duten erakundeen aldeko transferentziak", 58.191 mila eurokoa izan zena 2013an eta 60.090 mila eurokoa 2014an (+1.899 mila euro; +% 3,3). Azpikontzeptu hau IV. kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 15 da. Sailen artean Gizarte Ekintza Saila izan da azpikontzeptu honetako gastu-eragile nagusia 18.904 mila euroekin (guztiaren % 31,5), programa hauekin: "Mendetasunaren arloko prestazioak eta diru-laguntzak" (+12.229 mila euro) eta "Herritarren eskubideak eta lankidetzak" (+5.355 mila euro).
- "Transferencias a otras empresas no participadas" que pasa de 119.403 miles de euros en 2013 a 112.055 miles de euros en 2014 (-7.348 miles y -6,2%). Este subconcepto representa el 28,2% del total del gasto de Gestión Propia del Capítulo. Es el Departamento de Obras Públicas y Transportes, el que con el programa "Administración y gestión de transporte", aparece como el mayor responsable del gasto del subconcepto (70,5% del total y 79.000 miles de euros). El otro departamento con fuerte nivel de gasto es Presidencia ( +18.062 miles de euros), impulsado principalmente por los 9.305 miles de euros del programa "Empleo y promoción del talento".
- "Atenciones de asistencia social a familias", que pasan de 92.339 miles de euros en 2013 a 94.131 miles de euros en 2014 (+1.792 miles y +1,9%). Este subconcepto representa el 23,7% del total del gasto de Gestión Propia del Capítulo IV. En 2014 son tres los programas que, en este subconcepto, suman la mayor parte de su gasto (el 98,3% y 92.560 miles de euros): "Prestaciones y subvenciones de la dependencia", "Personas mayores" y "Lucha contra la exclusión social", todos ellos gestionados por el Departamento de Acción Social y que, entre los tres, han aumentado su gasto en +1.833 miles de euros (+2%).
- "Transferencias al Instituto Foral de Asistencia Social "que pasa de 87.120 miles de euros en 2013 a 91.100 miles de euros en 2014 (+3.980 miles y +4,6%). Este subconcepto, gestionado por el Departamento de Acción Social, representa el 22,9% del total del gasto de Gestión propia del Capítulo.
- "Transferencias a instituciones sin fines de lucro", que pasa de 58.191 miles de euros en 2013 a 60.090 miles de euros en 2014 (+1.899 miles y +3,3%). Este subconcepto representa el 15% del total del gasto de Gestión Propia del Capítulo IV. A nivel departamental es el Departamento de Acción Social el que con, 18.904 miles de euros (31,5% del total) resulta el principal gastador del subconcepto con los programas "Prestaciones y subvenciones de la dependencia" (+12.229 miles de euros) y "Derechos ciudadanos y cooperación" (+5.355 miles de euros).

**Gastuen aurrekontuaren txostena**  
**Memoria del Presupuesto de Gastos**

Kulturak gastu horren % 27,7 hartzen du, 16.637 mila euroekin, "Zabalkundea eta Kultura" (+8.535 mila) eta "Euskaeraren sustapena" (+2.432 mila) programek eraginda hartzaille nagusi gisa; Ekonomia Sustatzeko Sailak, berriz, 13.878 mila euroekin, azpikontzeptu horren gastuaren % 23 hartzen du, "Enplegua eta talentuaren sustapena" (7.819 mila euro), "Enpresak Sustatzea" (1.628 mila euro) eta "Kooperazioa eta Nazioarteratzea" (1.901 mila euro) programek eraginda. Azkenik, Herri Lan eta Garraio Sailak azpikontzeptuaren gastu guztiaren % 13,3 hartzen du, 8.000 mila euroekin, "Garraioaren Administrazioa eta Kudeaketa" programarekin.

Cultura representa el 27,7% de ese gasto con 16.637 miles de euros arrastrado por los programas "Divulgación y cultura" (+8.535 miles) y "Promoción del euskera" (+2.432 miles) como mayores destinatarios, mientras que el Departamento de Promoción Económica que, con 13.818 miles de euros, representa el 23% del gasto de este subconcepto arrastrado por los Programa "Empleo y promoción del talento" (7.819 miles de euros), "Promoción empresarial" (1.628 miles de euros) y "Cooperación e internacionalización" (1.901 miles de euros). Por último, Obras Públicas y Transportes, con el programa "Administración y gestión del transporte", supone el 13,3% del gasto total del subconcepto con 8.000 miles de euros.

Sailei dagokienez, IV. kapituluko kudeaketa propioaren gastuaren eragile nagusiak Gizarte Ekintza Saila 208.585 mila euro izan ditu (4. kapituluko kudeaketa propioen gastu osoen % 52,4) eta Herri Lan eta Garraio Saila 88.031 mila euro (% 22,1). izan dira. Urtetik urterako aldakuntzarik handienak sail hauetan gertatu dira: Gizarte Ekintza (+7.928 mila euro eta +% 4), Herri Lan eta Garraio Saila (+2.439 mila eta +% 2,8) eta Lehendakaritza Saila (+1.906 mila euro eta +% 4,8) eta Nekazaritza Saila (-5.543 mila euro eta -% 27).

A nivel departamental, son Acción Social con 208.585 miles de euros (52,4% del total de Gastos de Gestión Propia del Capítulo 4) y Obras Públicas y Transportes con 88.031 miles de euros (22,1%), los principales responsables del gasto de Gestión Propia del Capítulo IV. Los Departamentos con una variación interanual más importante son: Acción Social (+7.928 miles y +4%), Obras Públicas y Transportes (+2.439 miles y +2,8%), Presidencia (+1.906 miles de euros y +4,8%) y Agricultura (-5.543 miles y -27%).

Programei dagokienez, eta Kudeaketa Propioko IV. kapituluko kontzeptuak kudeatzen dituzten 38en artean, hiru nabarmendu behar dira, kapituluko gastuaren % 69,2 osatzen dute eta: "Administrazio Nagusia" (97.115 mila euro, horietatik 93.450 mila Gizarte Ekintza Sailari dagozkio), Herri Lan eta Garraio Sailaren "Garraio Administrazio eta Kudeaketa" (87.675 mila euro) eta "Desgaitasunen bat duten pertsonak" (95.039 mila euro), Gizarte Ekintza Sailaren barruan.

A nivel programa y entre los 38 que gestionan conceptos del capítulo IV de Gestión Propia destacan tres que suponen el 69,2% del gasto del Capítulo: "Administración general" (97.115 miles de euros de los cuáles 93.450 miles corresponden al Departamento de Acción Social), Administración y gestión del transporte" (87.675 miles de euros) del Departamento de Obras Públicas y Transportes y "Prestaciones y subvenciones de la Dependencia" (95.039 miles de euros) del Departamento de Acción Social.

**B) Erakundeen arteko konpromisoak**

2014an egin den gastua 5.455.147 mila eurokoa izan da, hau da, aurreko ekitaldian baino +288.499 mila euro gehiago: +% 5,6ko gehikuntza.

**B) Compromisos Institucionales**

El gasto realizado en 2014 ha ascendido a 5.455.147 miles de euros con un incremento de +288.499 miles de euros, lo que supone un aumento del +5,6% en relación al ejercicio anterior.

## **Gastuen aurrekontuaren txostena** **Memoria del Presupuesto de Gastos**

- Kupoak: Kupoagatiko gastu gordinak 395.906 mila euro izan dira, hau da, aurreko ekitaldian baino +19.805 mila euro gehiago (+% 5,3). Bestalde, esan beharra dago 2013an ez bezala, ekitaldi honetan ez dela gasturik egon aurreko ekitaldiko kupoaren likidazioaren ondorioz, 49.247 mila euroko sarrera baizik. 2014ko Kupoko likidazioak 24.749 mila euroko sarrera ekarri zuela kontuan izanda, 2014ko Kupoaren gastu garbia 371.157 mila eurora murriztu zen.

2014an, Aldundiaren gastuaren % 5,7 izan da Kupoak (2013an, % 5,6).

- Ekarpinak: hauek biek 4.264.924 mila euroko zenbatekoa jo dute bat eginik, hau da, aurreko ekitaldian baino +% 6 gehiago (+239.740 mila euro). Ekarpinak Aldundiaren gastuaren % 61,7 izan dira eta ehuneko hau aurreko ekitaldikoa baino handiagoa da, orduan % 60,9 izan baitzen.

Argitu behar da, dena den, aurreko zifretan ez direla sartu Aribideko Ekitaldiko likidazioak, sartu beharrekoak izan zirenez Sarrerren Memorian azaltzen direlako. 2014ko likidazioa +34.876 mila eurokoa izan zen.

- Udalkutxa: gastuak 786.817 mila euro izan dira guztira; gehikuntza bat egon da ekitaldian, hain zuzen ere +% 5,7ekoa (+42.561 mila euro).

Gastu hau Aldundiaren aurrekontuaren % 11,4 izan da 2014. urtean, aurreko urtean baino gehiago (% 11,3).

Ekarpenekin gertatzen den bezala, ez dira sartu Sarrerren Aurrekontuan eraginik duten sartzeko likidazioak, Sarrerren Memorian aipatu direlako. 2014. urtean zenbatekoa 20.939 mila euro izan da, baina 2013. urtean 2.270 mila euroko sarrera sartu zen.

- Batzar Nagusiak: transferentzia hauek ez dute bilakaera erregularrik edukitzen eta unean-unean planteatzen diren beharrezanez lotuta egoten dira.

- Cupo: los gastos brutos por Cupo alcanzan el importe de 395.906 miles de euros, lo que supone un incremento respecto al ejercicio anterior de +19.805 miles de euros (+5,3%). Mencionar que, a diferencia de lo que ocurrió en el año 2013, en este ejercicio no se ha producido un gasto por la Liquidación Cupo Ejercicio Anterior sino un ingreso por 49.247 miles de euros. Dado que la liquidación Cupo 2014 ha generado un ingreso de 24.749 miles de euros, el gasto neto correspondiente al Cupo 2014 se ha reducido a 371.157 miles de euros.

En 2014 el Cupo ha representado el 5,7% (5,6% en el 2013) del gasto de la Diputación.

- Aportaciones: han alcanzado un importe conjunto de 4.264.924 miles de euros y supone un incremento del +6% (+239.740 miles) en relación al ejercicio anterior. Las Aportaciones representan el 61,7% del gasto de la Diputación que es superior al porcentaje del ejercicio anterior que fue del 60,9%.

Aclarar que las cifras anteriores no incluyen las liquidaciones del Ejercicio Corriente, dado que fueron a ingresar y, por lo tanto, se comentan en la Memoria de Ingresos. La liquidación 2014 fue de +34.876 miles de euros.

- Financiación Municipal: los gastos ascienden a 786.817 miles de euros y han experimentado un aumento en el ejercicio del +5,7% (+42.561 miles de euros).

Este gasto supone el 11,4% del presupuesto de gasto de la Diputación del año 2014, superior al porcentaje del año anterior, 11,3%.

Al igual que sucede con las Aportaciones, no se incluyen las liquidaciones a ingresar que afecten al Presupuesto de Ingresos, ya que se comentan en la Memoria de Ingresos. En 2014 el importe ha sido de 20.939 miles de euros, mientras que el ingreso incluido en 2013 fue de 2.270 miles de euros.

- Juntas Generales: estas transferencias no siguen una evolución regular estando sujetas a las necesidades puntuales que se puedan plantear.



**Gastuen aurrekontuaren txostena**  
**Memoria del Presupuesto de Gastos**

Aurtengo ekitaldian zenbatekoa 7.500 mila eurokoa izan da eta horrek esan nahi du +1.500 mila euroko igoera gertatu dela (+% 7,1).

El importe en el actual ejercicio ha sido de 7.500 miles lo que supone un aumento de +1.500 miles (+7,1%).

Aipatzekoa da “Udalaren partaidetza itundutako zergetan” azpikontzeptuaren azken kredituaren zati bat ez dela pastatu (2.768 mila euro) eta 2015ko ekitaldira sartu dela.

Mencionar que, parte del crédito final del subconcepto “Participación municipal tributos concertados” no ha sido gastado (2.768 miles de euros) y se ha incorporado en el año 2015.

**VI. kapitulua. Inbertsio errealak**

**Capítulo VI. Inversiones Reales**

Kapitulu honetako gastua 70.878 mila eurokoa izan da, beraz, iazkoaren aldean -33.147 mila euroko beherapen nabarmena izan du (-% 31,9). Kapitulu honek kudeaketa propioko gastuaren % 4,9 osatzen du (% 7,2 2013an).

Este capítulo con un gasto que asciende a 70.878 miles de euros presenta una notable caída de -33.147 miles (-31,9%) con relación al ejercicio anterior. Este capítulo representa el 4,9% del gasto de Gestión Propia (7,2% en 2013).

Ikuspegi ekonomikotik aztertuta aldaketarik adierazgarrienak aurkezten dituzten azpikontzeptuak ondoko hauek dira (Herri Lan Sailak kudeatu ditu biak):

Desde el punto de vista económico los subconceptos que presentan, en términos absolutos, las variaciones más relevantes son los siguientes:

1. “Errepideen eraikuntzak” behera egin du (-27.931 mila euro eta -% 98), murriztu egin direlako Herri Lan eta Garraio Sailaren “Azpiegituren garapena” programak izan duen jaitzieraren ondorioz. “Bilborako sarbideak” (-22.900 mila), “Lotunea eraistea” (-4.000 mila) eta “A-8 eta A-6 errepideen arteko lotunea” (-2.481 mila) proiektuak desagertu direlako gertatu da jaitzeira hori. Berak bakarrik VI. kapituluak izan duen jaitzieraren % 84,3 izan da.
2. Behera egin du “Errepideen ondasunen hobekuntza eta gehikuntza” programak (-6.157 mila euro eta -% 23), “Azpiegituren garapena” programan izandako murrizketaren ondorioz. Murrizketa hau “BI-2731 saihebidia, EHU Leioa” proiektuan (-3.117 mila eta -% 75,5) gertatu da batez ere, baita “Txorierriko korridorea” proiektua amaitu delako ere (-6.896 mila). Hala ere, azpikontzeptu honetan egon dan jaitziera “Bide-sarearen kudeaketa, teknologia eta inbentarioa” programan egon den gastu-gehikuntzarekin (+3.862 mila eta % 35,3) konpentsatu da.

1. Disminuye “Construcción de carreteras” (-27.931 miles y -98%). Es consecuencia directa de la disminución del programa del Departamento de Obras Públicas y Transportes: “Desarrollo de infraestructuras, arrastrado por la desaparición de los proyectos “Accesos a Bilbao” (-22.900 miles), “Demolición de enlace” (-4.000 miles) y “Conexión A-8 con A-6” (-2.481 miles). Esta caída representa, por si sola, el 84,3% de la disminución del Capítulo VI.
2. Disminuye “Mejora e incorporación de bienes y servicios carreteras” (-6.157 miles y -23%), arrastrado por los -10.154 miles de euros y – 64,3% de reducción del gasto en el programa “Desarrollo de infraestructuras”. Esta reducción se produce fundamentalmente en el proyecto “Variante BI-2731 UPV Leioa” (-3.177 miles y -75,5%) y por la finalización del proyecto “Corredor del Txorierri” (-6.896 miles). No obstante, esta disminución en este subconcepto se ve compensada en parte por el aumento del gasto en el programa “ Gestión de red viaria, tecnología e inventario” en +3.862 miles y 35,3%.

**Gastuen aurrekontuaren txostena**  
**Memoria del Presupuesto de Gastos**

3. "Errepideetan inbertsioak egiteko proiektuak" kontzeptuak diru gutxiago dauka (-2.750 mila eta -% 42,1), proiektu hauetan gastua murriztu delako: % 100 "Bilborako sarbideak" (-800 mila) eta "Aforoen plana" (-215 mila) proiektuan eta -% 43,6 "Bide-sarearen kudeaketa, teknologia eta inbentarioa" programako "Inbertsio-proiektuak" proiektuan (-1.081 mila).
4. "Eraikuntza bereziak" kontzeptuak diru gutxiago dauka (-3.007 mila eta -% 96,9), "Ingurumen-azpiegiturak" (-2.609 mila) eta "Ingurumena" programetan egon den murrizketaren ondorioz.

Gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez, 2014an, VI. kapituluko hogeita hamabost kontzeptuetako lautan batzen da gastu osoaren % 84. Honakoak dira lau kontzeptuak: Errepideak % 35 (% 59,1 2013an), "Programa informatikoak" % 40,5 (% 25 2013an), "Beste erakunde batzuentzako lanak" (+% 5) eta "Ikerketa eta azterlanak" (% 4,4).

Herri Lanak eta Garraio Sailak, berak bakarrik, kapitulu honetako gastuen % 44 eragin du (31.203 mila euro). Gero Ogasun eta Finantza Saila dago, % 24rekin (17.111 mila euro).

Nabarmendu behar da zortzi sailetatik, 5 sailek gastu gehiago dute kapitulu honetan, eta 3k, gutxiago.

Herri Lan eta Garraio Sailak izan du beherakada bortitzena, beherakada absolutu handiena baitu (-35.265 mila euro eta -% 53), "Bide sarearen kudeaketa" programak izandako -38.549 mila euroko (-% 77) beherakadak. Ingurumen Saila dator segidan, eta 2013an 5.729 mila eurotik 3.188 milara igaro zen 2014an (-2.541 mila eta -% 44,1), "Ingurumen Azpiegiturak" Programak izandako -3.110 mila euroko beherakadak bultzatuta. Bi sail horien beherakadak 6. kapituluko beherakada osoaren % 99 hartzen du.

VII. kapitulua. Kapital transferentziak

IV. kapitulan gertatu den bezala, nahiz eta kasu honetan askoz ere maila ekonomiko apalagoan izan, Kudeaketa Propioa eta Erakundeen Arteko Konpromisoak izaneko gastuak bereizten ditu.

3. Disminuye "Proyectos de inversión en carreteras" (-2.750 miles y -42,1%) debido a la disminución del 100% del gasto en los proyectos " Accesos a Bilbao" (-800 miles) y " Plan de aforos" (-215) y una reducción de - 1.081 miles y -43,6% en el proyecto " Proyectos de inversión" del programa "Gestión de red viaria, tecnología e inventario del proyecto"..
4. Disminuye "Construcción especiales" (-3.007 miles y -96,9%), debido en gran parte a la reducción del 100% en el gasto de los programas " Infraestructuras ambientales" (-2.609 miles) y "Medio ambiente"

En relación a la estructura económica del gasto en 2014, señalar que, cuatro de los treinta y cinco conceptos del Capítulo VI concentran el 84% del gasto total. Los cuatro conceptos son: "Carreteras" 35% (59,1% en 2013), "Programas informáticos" 40,5% (25 % en el 2013), "Obras para otras entidades" (+5%) y " Investigación y estudios" ( 4,4%).

El Departamento de Obras Públicas y Transportes (31.203 miles de euros) representa por sí solo el 44% de los gastos de este Capítulo, seguido por Hacienda y Finanzas que alcanza el 24% (17.111 miles de euros).

Destacar que de los ocho Departamentos, 5 incrementan su gasto en este capítulo y 3 lo disminuyen.

El Departamento que cae con más fuerza es el de Obras Públicas y Transportes con la disminución absoluta mas importante (-35.265 miles de euros y -53%) impulsado por los -38.549 miles que cae el programa "Gestión de red viaria" (-77%). Le sigue el Departamento de Medio Ambiente que pasa de 5.729 miles de euros en 2013 a 3.188 miles en 2014 (-2.541 miles y -44,1%) arrastrado por los -3.110 miles de euros del programa "Infraestructuras ambientales". La caída de estos dos departamentos supone un 99% de la caída total del capítulo 6.

Capítulo VII. Transferencias de Capital

Al igual que el Capítulo IV, aunque a un nivel económico muy inferior, realiza gastos denominados como de Gestión Propia y de Compromisos Institucionales.

**Gastuen aurrekontuaren txostena**  
**Memoria del Presupuesto de Gastos**

A) Kudeaketa propioa

Gastua 117.120 mila euro izan da, aurreko ekitaldian baino -14.187 mila euro gutxiago. Gastua % 10,8 jaitsi da.

Gastu-partidak aztertuta, jaitsiera bi azpikontzeptutan urteen artean izan den gehikuntzaren eraginez gertatu da.

- “Partaidetzarik gabeko enpresei egindako transferentziak” (-17.419 mila eta -% 47,3). Jaitsiera hau “Garraioaren administrazioa eta kudeaketa” programan gastua murriztu delako gertatu da (-18.536 mila euro eta % 68,8). Azken murrizketa hori Herri Lan eta Garraio Sailak kudeatutako “Metroaren 3. Linea” proiektuak gastua gutxitzearen ondorio da.
- “Udal eta toki erakundeentzako beste transferentzia batzuk” (+4.778 mila euro eta +% 10,1), honengatik: Ingurumen Sailak kudeatzen duen “Ingurumen arloko azpiegiturak” programan gastua gehitu delako (+9.388 mila euro eta +% 23,1) eta “azpiegituren garapena” (-4.668 mila) eta “Bide-sarearen kudeaketa” (-1.618) programak desagertu direlako.

Kapitulu honetako gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez azpimarratu behar da VII. kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 44,5 “Udal eta toki erakundeentzako transferentziak” direla (52.089 mila euro). Horren atzetik doaz “Partaidetu gabeko enpresentzako transferentziak” (19.381 mila euro), guztizkoaren %16.5 egiten baitute, eta “Irabazteko asmorik gabeko erakundeentzako transferentziak”, berriz (31.043 mila euro), kapituluko gastuaren % 26,5 dira. Hiru kontzeptu horiek VII. kapituluaren barruko kudeaketa propioko gastuaren % 87,5 biltzen dute.

Sailei dagokienez, 8 sailetatik 2k baino ez dute igo gastuen maila. Gainerako sailek jaitsierak izan dituzte, batzuk handiak eta beste batzuk ez hainbeste.

A) Gestión Propia

Presenta un gasto de 117.120 miles de euros con una disminución de -14.187 miles de euros respecto al ejercicio anterior y supone un menor gasto del 10,8%.

Analizando las diferentes partidas del gasto se observa que esta disminución se debe fundamentalmente a la variación interanual de dos subconceptos:

- “Transferencias a empresas no participadas” (-17.419 miles y -47,3%). Esta disminución se debe a la reducción del gasto en el programa “Administración y gestión del transporte” en -18.536 miles de euros y -68,8% como consecuencia de la reducción del gasto en el proyecto “Linea 3 metro” gestionado por el Departamento de Obras Públicas y Transportes.
- “Otras transferencias a los municipios y entes locales” (+4.778 miles y +10,1%), debido al aumento del programa “Infraestructuras ambientales” (+9.388 miles de euros y +23,1%) gestionado por el Departamento de Medio Ambiente y la desaparición del programa “Desarrollo de infraestructuras” (-4.668 miles) y “Gestión de red viaria” (-1.618 miles).

En relación a la estructura económica del gasto de este Capítulo mencionar que las “Transferencias a los municipios y entes locales” (52.089 miles de euros) representan el 44,5% del gasto de Gestión Propia del Capítulo VII seguido de las “Transferencias a empresas no participadas” (19.381 miles de euros) que representan el 16,5% del total mientras que las “Transferencias a instituciones sin fines de lucro” (31.043 miles de euros) son el 26,5% del gasto del Capítulo. Estos tres conceptos representan el 87,5% del gasto de Gestión Propia del Capítulo VII.

A nivel departamental mencionar el hecho de que, de los 8 Departamentos, sólo 2 presentan disminución en su nivel de gasto. El resto de los Departamentos presentan aumentos de mayor o menor importancia.

**Gastuen aurrekontuaren txostena**  
**Memoria del Presupuesto de Gastos**

Gastuen jaitsiera handiagatik nabarmentzen da honakoa: Herri lan eta Garraio Saila (-30.055 mila euro eta -% 49), "Garraioaren administrazioa eta kudeaketa" programak eraginda (-23.764 mila eta -% 43), "Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa" proiektuan gastua murriztu delako (-3.560 mila euro eta -% 14) eta "Metroaren 3. Linea" proiektua desagertu delako (-15.400 mila).

Jaitsierak izan dituzte, era berean, Nekazaritzak (-985 mila euro eta -% 11,7).

Gehikuntza izan duten sailak: Ingurumena, +11.243 mila euro eta +% 27,6, Bilbao-Bizkaia Ur Partzuergoaren proiektuak eraginda (+5.400 mila euro eta +% 15,6); Ekonomia Sustatzeko Saila (+4.202 mila eta +% 28,3); Lehendakaritza (+1.081 eta +% 200); Nekazaritza (+150 mila eta +% 4,9) eta Kultura (+177 mila eta +% 10,2).

**B) Erakundeen arteko konpromisoak**

Atal honen barruan "Udal finantzaketa" egitarauko kapital transferentziak sartzen dira, inbertsioetarako diren ezustekoak finantzatzekoak.

Egindako gastua gehitu egin da, +252 mila euro eta +% 7,8; 2013an 3.225 mila eurokoa zen eta 2014. urtean 3.477 mila eurokoa.

Aipatzekoa da "Udalaren partaidetza itundutako zergetan" azpikontzeptuaren azken kredituaren zati bat ez dela pastatu (4.444 mila euro) eta 2015ko ekitaldira sartu dela.

**VIII. kapitulu. Finantza-aktiboen aldakuntza**

Kapitulu honetako gastua 120.776 mila euro izan da, hots, +% 45,2 gehitu da (+37.600 mila euro).

Destaca por la disminución en su nivel de gasto: El Departamento de Obras Públicas y Transportes (-30.055 miles y -49%), arrastrado por el programa "Administración y gestión del transporte" (-23.764 miles y -43%), como consecuencia fundamentalmente de la disminución del gasto en el proyecto " Consorcio de Aguas de B.Bizkaia" (-3.560 miles de euros y -14%) y la desaparición del proyecto "Linea 3 Metro" (-15.400 miles).

También presenta caídas Agricultura (-985 miles y -11,7 %).

Departamentos con aumentos son: Medio Ambiente +11.243 miles de euros y +27,6% impulsado por el proyecto relativo al Consorcio de Aguas de Bilbao-Bizkaia (+5.400 miles de euros y +15,6%), Promoción Económica (+4.202 miles y +28,3%), Presidencia (+1.081 y +200%), Agricultura (+150 miles y +4,9%) y Cultura (+177 miles y +10,2%).

**B) Compromisos Institucionales**

Este apartado incluye las Transferencias de Capital del Programa "Financiación Municipal" dirigidas a financiar imprevistos destinados a inversiones.

El gasto realizado ha experimentado un incremento de +252 miles de euros y +7,8%, al pasar de 3.225 miles de euros en 2013 a 3.477 miles de euros en 2014.

Mencionar que, parte del crédito final del subconcepto "Participación municipal tributos concertados" no ha sido gastado (4.444 miles de euros) y se ha incorporado en el año 2015.

**Capítulo VIII. Variación de activos Financieros**

El gasto de este capítulo asciende a 120.776 miles de euros con un incremento del +45,2% (+37.600 miles).

## **Gastuen aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Gastos**

Kontzepturik azpimarragarriena "Foru sozietate publikoen akzioak eskuratzea" izan da, kapituluko gastuaren % 77,4 eragin baitu. Gainera, kontzeptu honek izan du kapituluko beherakadarik handiena: 2013an 59.000 mila euro eta 2014an 93.496 mila euro (+34.496 mila euro eta +% 58,5).

Eskuratutako akzioen 93.496 mila euroetatik azpimarratu behar da 89.000 mila euro erabili direla "Interbiak, S.A." enpresaren akzioak eskuratzeko, 2.696 mila euro "Garbiker, S.A."ren akzioak eskuratzeko, 1.200 mila euro "Aparcabisa, SAU"ren akzioetarako eta 600 mila euro "Seed Capital Bizkaia Mikro, S.A."ren akzioetarako.

Bigarrenik, "Partaidetzako beste enpresa batzuen akzioak eskuratzea" kontzeptua aipatu behar da, 24.900 mila euroko gastuarekin (+3.688 mila eta +% 17,4). Horrela, bereziki nabarmendu behar dira Bilbao Exhibition Centreren (BEC) akzioak erosteko erabilitako 15.300 mila euroak, "San Mamés Barria, SL"-ko 9.600 mila euro.

Epe motzeko maileguren arloan langilegoarentzako aurrerapenak baino ez dira azaltzen: 880 mila euro (-35 mila euro eta -% 3,8).

Sozietate ez diren erakundeetako partaidetzei dagokienez, 2014an gastua 0 izan da; 2013an, berriz, 2.050 mila euro gastatu ziren.

Epe luzerako maileguei dagokienez, 1.500 mila euro gastatu dira.

### IX. kapitulua. Finantza-pasiboen aldakuntza

Kapitulu honen barruan daude Foru Aldundiak bere zorraren amortizaziorako hartu dituen konpromisoak.

Zenbatekoa murriztu da, 2013an 156.194 mila euro izatetik 2014an 147.666 mila euro izatera (-8.528 mila euro eta -% 5,5). Hona hemen beherakada horren eragileak: "Kreditu ofizialeko erakundeen epe luzerako maileguak amortizatzea" kontzeptua (-41.940 mila euro eta -% 34) eta "Finantza-erakundeen epe luzerako maileguak amortizatzea" kontzeptua (-2.039 mila euro eta -% 73,1). "Obligazioen eta bonoen epe luzerako maileguren amortizazioa" (+30.050 mila eta % 200) eta "EAEtik jasotako maileguren amortizazioa" (+5.400 mila) kontzeptuekin konpentsatu dira, neurri batean.

El concepto más destacado, con el 77,4% del gasto del Capítulo, es el denominado "Adquisición de acciones de Sociedades Públicas Forales" y es, también, el concepto que más disminuye del Capítulo al pasar de 59.000 miles de euros en 2013 a 93.496 miles de euros en 2014 (+34.496 miles de euros y +58,5%). De los 93.496 miles de euros de acciones adquiridas, destacan los 89.000 miles de euros destinados a adquirir acciones de "Interbiak, S.A.", los 2.696 miles de euros para acciones de "Garbiker, S.A.", los 1.200 miles de euros para acciones de "Aparcabisa, S.A" y los 600 miles de euros para acciones de "Seed Capital Bizkaia Mikro, S.A".

El segundo concepto destacado es el denominado "Adquisición de acciones de empresas participadas" cuyo gasto asciende a 24.900 miles de euros (+3.688 miles y +17,4%), destacando muy especialmente los 15.300 miles de euros para adquirir acciones de "Bilbao Exhibition Centre (B.E.C.)" y los 9.600 miles de euros de "San Mamés Barria, S.L".

En cuanto a préstamos a corto plazo sólo aparecen los anticipos al personal por 880 miles de euros (-35 miles de euros y -3,8 %).

En cuanto a Participaciones en instituciones no societarias, en 2014 el gasto ha sido cero frente a los 2.050 miles de euros que se gastaron en el 2013.

En relación a préstamos a largo plazo se han gastado 1.500 miles de euros.

### Capítulo IX. Variación de Pasivos Financieros

Corresponden a este Capítulo los compromisos de la Diputación Foral en lo referente a la amortización de su deuda.

Su importe se ha reducido, pasando de 156.194 miles de euros en 2013 a 147.666 miles en el 2014 (-8.528 miles y -5,5%). La causa de esta disminución reside en el concepto "Amortización de préstamos recibidos a largo plazo de entidades financieras" (-41.940 miles de euros y -34%) y "Amortización de préstamos recibidos a largo plazo de entidades de crédito oficial" (-2.039 miles y -73,1%), que son compensados en parte por la "Amortización de préstamos a largo plazo de obligaciones y bonos" (+30.050 miles y 200%) y la "Amortización de prestamos recibidos de la CAE (+5.400 miles).

**Gastuen aurrekontuaren txostena**  
**Memoria del Presupuesto de Gastos**

Kontuan hartuta sarreraren IX. kapituluan 147.600 mila euro izan direla, zorpeketaren aldakuntza garbia 2014an +66 mila euro izan da eta horrek esan nahi du aurrekontuko zor publikoaren saldoa 2014/12/31n 1.207.744 mila eurokoa zela.

**Foru erakunde autonomoen aurrekontuak**

GUFE foru erakunde autonomoaren aurrekontua ekitaldiaren hasieran 97.280 mila euro izan zen; +1.906 mila euroko aurrekontu aldakuntza gertatu da eta ekitaldian zehar burutzapena % 94,6ra heldu da.

Gastua 90.830 mila eurokoa izan zen 2013an eta 93.807 mila eurokoa 2014an (+2.977 mila euro eta +% 3,3). Gehikuntza horretan eragin handiena izan duen kapitulua II.a izan da: +4.386 mila euro eta +% 8,3. Gehikuntza hori, neurri batean, IV. kapituluan egon den jaitsierarekin konpentsatu da (-1.602 mila euro eta -% 30,5). Gainerako kapituluetan, orokorrean, gastua +493 mila euro gehitu da.

Dado que el Capítulo IX de ingresos ha ascendido a 147.600 miles de euros, la variación neta del endeudamiento en 2014 asciende a +66 miles de euros dejando el saldo de Deuda Pública Presupuestaria a 31/12/2014 en 1.207.744 miles de euros.

**Presupuestos de los Organismos Forales Autónomos.**

El presupuesto de gastos del Organismo Foral Autónomo del I.F.A.S. ascendió a principios del ejercicio a 97.280 miles de euros, produciéndose unas modificaciones presupuestarias de +1.906 miles de euros y ha alcanzado el 94,6% de ejecución a lo largo del ejercicio.

El gasto ha pasado de 90.830 miles de euros en 2013 a 93.807 miles de euros en 2014 (+2.977 miles y +3,3%). El Capítulo que más ha influido en este incremento ha sido el Capítulo II al haber aumentado en +4.386 miles de euros y +8,3%. Este incremento se ha visto en parte compensada por la disminución del Capítulo IV en -1.602 miles de euros y -30,5%. El resto de capítulos, en conjunto, aumentan su gasto en +493 miles de euros.