



2015

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

AURREKONTUAREN LANKETA
ELABORACION DEL PRESUPUESTO

NORABIDEAK DIRECTRICES

2014ko uztailean, Bizkaiko Foru Aldundiaren Gobernu Kontseiluak 2015eko Foru Sektore 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.
- 2015eko 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 julio de 2014, 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 2015.

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 2015, 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 2015. urterako onetsitakoa, aurrekontu egonkortasuneko xedeari, gastu arauari eta zorraren xedeari dagokienez.

Ondokoa ere adierazi da:

- Ogasun eta Finantza Sailak 2015eko diru-sarrera eta gastu guztiak kontuan izan behar ditu, zerga-bilketaren datu historikoak, aurreikusitako arauketa-aldaketak eta konpromisoak aintzat hartuta, hitzartutako diru-sarrerak biltzeko zenbatespenaren ondoriozko Erakundearen Konpromisoa beren beregi adierazita.
- Lehendakaritza Sailak 2015eko 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 2015 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 2015, 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 2015.
- 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, 2015eko 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 Sektore 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 Sektore 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 2015 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 ekonomikoen 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.

2015-2018ko AURREKONTUEN JOKALEKUA
ESCENARIO PRESUPUESTARIO 2015-2018

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 sarreari dagokienez zein Ekarpinak, Udalkutxa eta Estatuarentzako Kupoak atalako gastuei dagokienez.

Itundu gabeko sarreari 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.

2015-2018ko aurrekontu-gertagunea eta 2014ko itxierako aurreikuspena
Escenario Presupuestario 2015-2018 y previsión cierre 2014



2015

BIZKAIAKO LURRALDE HISTORIKOAREN AURREKONTU OROKORRAK
 PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA

	(Milaka euro / Miles de euros)										
	Presupuesto 2014	Itxierak aurrek Prevision Cierre 2014	% I 201 /A 2014 C 2014/P 2014	Aurrekontu Presupuesto 2015	% 2015/2014	Aurrekontu Presupuesto 2016	% 2016/2015	Aurrekontu Presupuesto 2017	% 2017/2016	Aurrekontu Presupuesto 2018	% 2018/2017
Itunpeko Sarrerak (1) Ingresos Concertados	6.620.480	6.547.470	-1,1%	6.954.383	5,0%	7.151.759	2,8%	7.412.908	3,7%	7.673.255	3,5%
Finantzaz besteko gainerako sarrerak (2) Otros Ingresos no financieros	150.290	218.890	45,6%	144.905	-3,6%	131.558	-9,2%	133.163	1,2%	135.094	1,5%
Sarrerak guztira (3) = (1) + (2) Total Ingresos	6.770.770	6.766.360	-0,1%	7.099.288	4,9%	7.283.317	2,6%	7.546.071	3,6%	7.808.350	3,5%
Erakundeen Konpromisoak (4) Compromisos Institucionales	5.416.966	5.445.025	0,5%	5.681.336	4,9%	5.830.344	2,6%	6.042.060	3,6%	6.251.136	3,5%
Kudeaketa Propioko Finantzaz besteko Sarrera (5) = (3) - (4) Ingreso No Financiero Gestión Propia	1.353.804	1.321.335	-2,4%	1.417.952	4,7%	1.452.974	2,5%	1.504.011	3,5%	1.557.214	3,5%
Kudeaketa Propioko Finantzaz besteko Gastuak (6) Gastos No Financieros Gestión Propia	1.249.555	1.202.061	-3,8%	1.303.146	4,3%	1.342.968	3,1%	1.389.415	3,5%	1.439.543	3,6%
Finantz. Gaitasuna/Beharizana (7) = (5) - (6) Capacidad/Necesidad de financiación	104.249	119.274	14,4%	114.806	-10,1%	110.006	-4,2%	114.596	4,2%	117.671	2,7%
Finantzazko eragiketak Operaciones financieras											
Finantza-aktiboen aldakuntza garbia (8) Variación Neta Activos Financieros	-104.249	-120.149	15,3%	-114.806	10,1%	-110.006	-4,2%	-114.596	4,2%	-117.671	2,7%
Finantza-aktiboen aldakuntza (gastuak) (9) Variación Activos Financieros (Gastos)	104.999	120.849	15,1%	115.506	10,0%	110.706	-4,2%	115.296	4,1%	118.371	2,7%
Finantza-aktiboen aldakuntza (sarrerak) (10) Variación Activos Financieros (Ingresos)	750	700	-6,7%	700	-6,7%	700	0,0%	700	0,0%	700	0,0%
Finantza-pasiboen aldakuntza garbia (9) Variación Neta Pasivos Financieros	0	-66		0		0		0		0	
Finantza-pasiboen aldakuntza (gastuak), Amortizazioa (12) Variación Pasivos Financieros (Gastos), Amortización	147.666	147.666	0,0%	152.288	3,1%	148.488	-2,5%	146.288	-1,5%	154.186	5,4%
Finantza-pasiboen aldakuntza (sarrerak), zor berria (13) Variación Pasivos Financieros (Ingresos), Nueva Deuda	147.666	147.600	0,0%	152.288	3,1%	148.488	-2,5%	146.288	-1,5%	154.186	5,4%
Ekitaldi arrunteko mentsa edo superabita (10) = (7) + (8) + (9) Déficit o Superávit ejercicio corriente	0	-941		0		0		0		0	
Zor metatua Deuda acumulada	1.181.005	1.207.744		1.207.744	2,3%	1.207.744	0,0%	1.207.744	0,0%	1.207.744	0,0%
Zor bizia / Aurrekontu Baliagarria % % Deuda viva / Presupuesto Disponible	94,51%	100,47%		92,68%		89,93%		86,92%		83,90%	
Zor bizia / Guztirako Aurrekontua % % Deuda viva / Presupuesto total	17,1%	17,5%		16,7%		16,2%		15,7%		15,2%	



2015

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

2015-2018ko aurrekontu-gertagunea. Kapituluak
Escenario Presupuestario 2015-2018. Capítulos

SARRERAK
INGRESOS

(Milaka euro / Miles de euros)

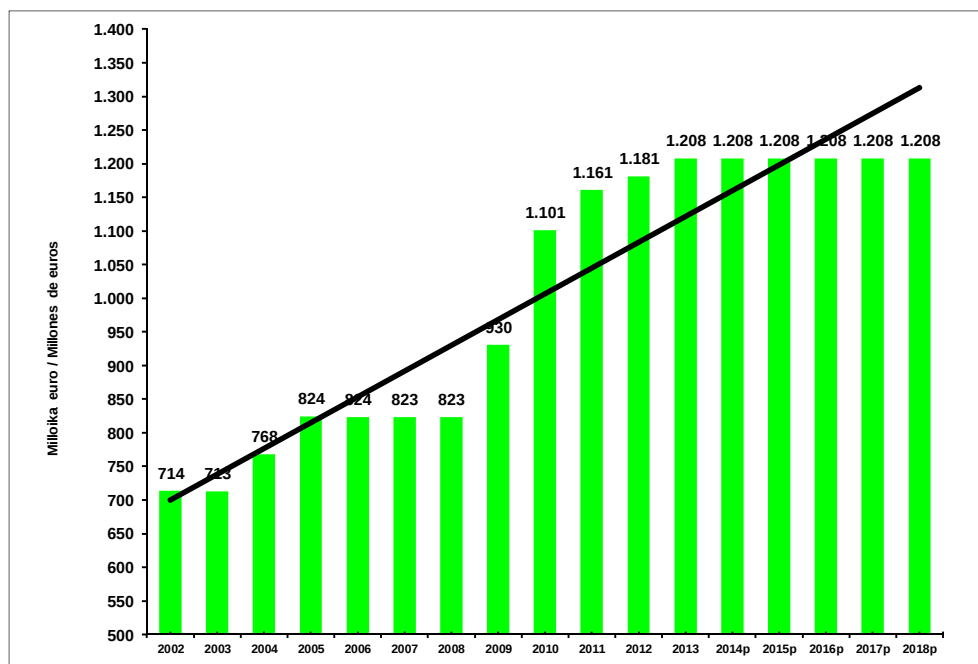
CAP	Deskribapena / Descripción	2014	2015	% 2015/2014	2016	% 2016/2015	2017	% 2017/2016	2018	% 2018/2017
1	ZUZENAKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.269.491	3.399.918	3,99%	3.496.370	2,84%	3.623.986	3,65%	3.751.211	3,51%
2	ZEHAHAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3.283.688	3.489.615	6,27%	3.588.656	2,84%	3.719.697	3,65%	3.850.336	3,51%
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTE TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	143.476	137.607	-4,09%	140.181	1,87%	143.444	2,33%	146.893	2,40%
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	58.254	65.712	12,80%	51.617	-21,45%	52.417	1,55%	53.292	1,67%
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	7.221	1.530	-78,82%	1.533	0,24%	1.507	-1,71%	1.527	1,30%
6	BENETAKO INBERTSIOEN BESTERENGANA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	500	500	0,00%	505	1,09%	512	1,20%	519	1,43%
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.140	4.406	-45,87%	4.454	1,09%	4.508	1,20%	4.572	1,43%
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	750	700	-6,67%	700	0,00%	700	0,00%	700	0,00%
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	147.666	152.288	3,13%	148.488	-2,50%	146.288	-1,48%	154.186	5,40%
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		6.919.187	7.252.276	4,81%	7.432.505	2,49%	7.693.059	3,51%	7.963.236	3,51%

GASTUAK
GASTOS

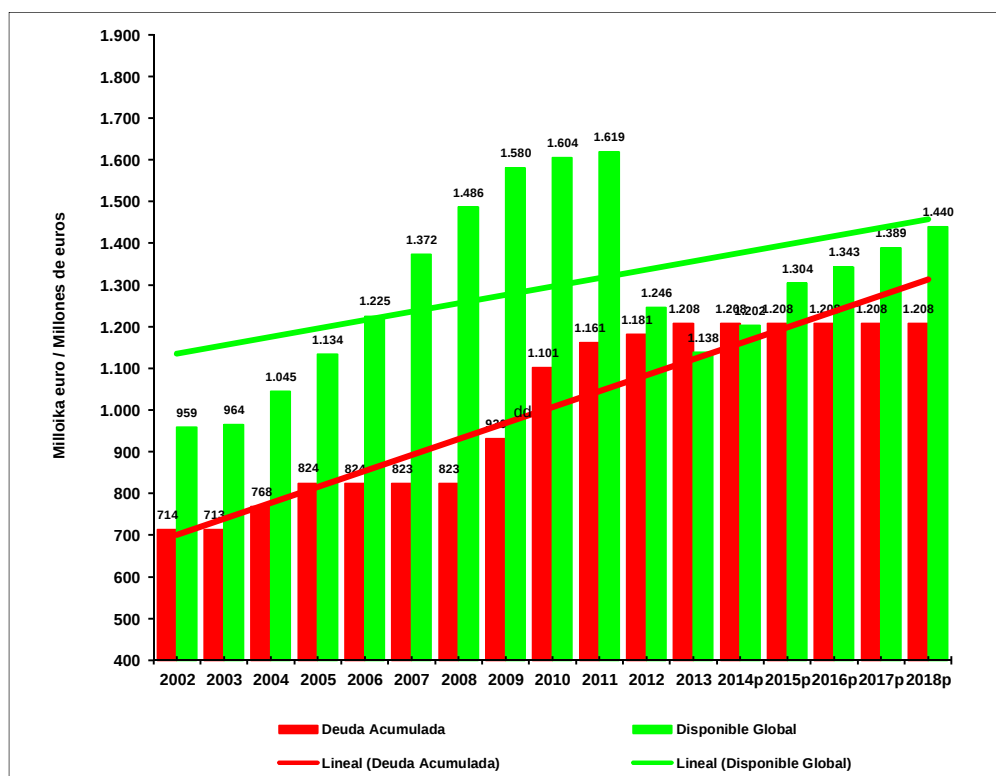
(Milaka euro / Miles de euros)

CAP	Deskribapena / Descripción	2014	2015	% 2015/2014	2016	% 2016/2015	2017	% 2017/2016	2018	% 2018/2017
1	LANGILERIAREN ORDAINSARIAK REMUNERACIONES DE PERSONAL	188.647	190.372	0,91%	192.181	0,95%	194.199	1,05%	196.723	1,30%
2	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAKO GAS. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	376.876	401.559	6,55%	443.666	10,49%	454.487	2,44%	470.575	3,54%
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	78.586	76.258	-2,96%	75.181	-1,41%	76.827	2,19%	78.065	1,61%
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.811.946	6.098.901	4,94%	6.250.419	2,48%	6.476.760	3,62%	6.701.525	3,47%
5	ORDAINKETA KREDITU GLOBALAREN FUNTSA FONDO DE CREDITO DE PAGO GLOBAL	480	1.100	129,17%	5.000	354,55%	8.000	60,00%	10.000	25,00%
6	BENETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES REALES	82.273	80.879	-1,69%	72.747	-10,05%	82.742	13,74%	87.829	6,15%
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	127.713	135.412	6,03%	134.116	-0,96%	138.462	3,24%	145.962	5,42%
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	104.999	115.506	10,01%	110.706	-4,16%	115.296	4,15%	118.371	2,67%
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	147.666	152.288	3,13%	148.488	-2,50%	146.288	-1,48%	154.186	5,40%
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		6.919.187	7.252.276	4,81%	7.432.505	2,49%	7.693.059	3,51%	7.963.236	3,51%

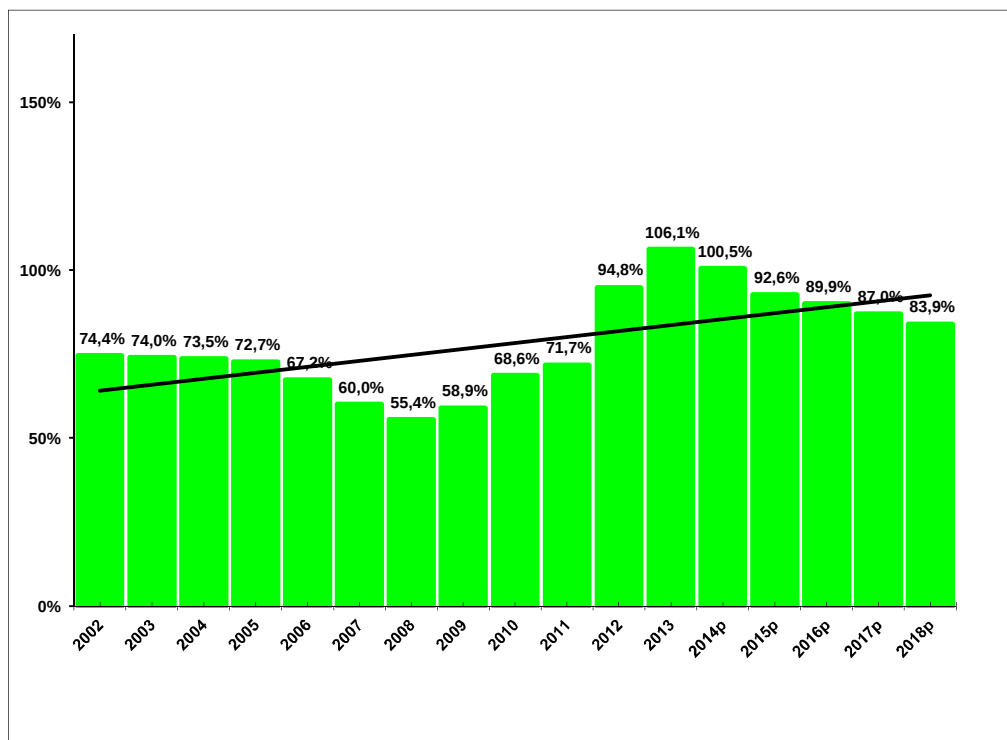
Zorraren 2002-2018ko eboluzioa
Evolución de la Deuda 2002-2018



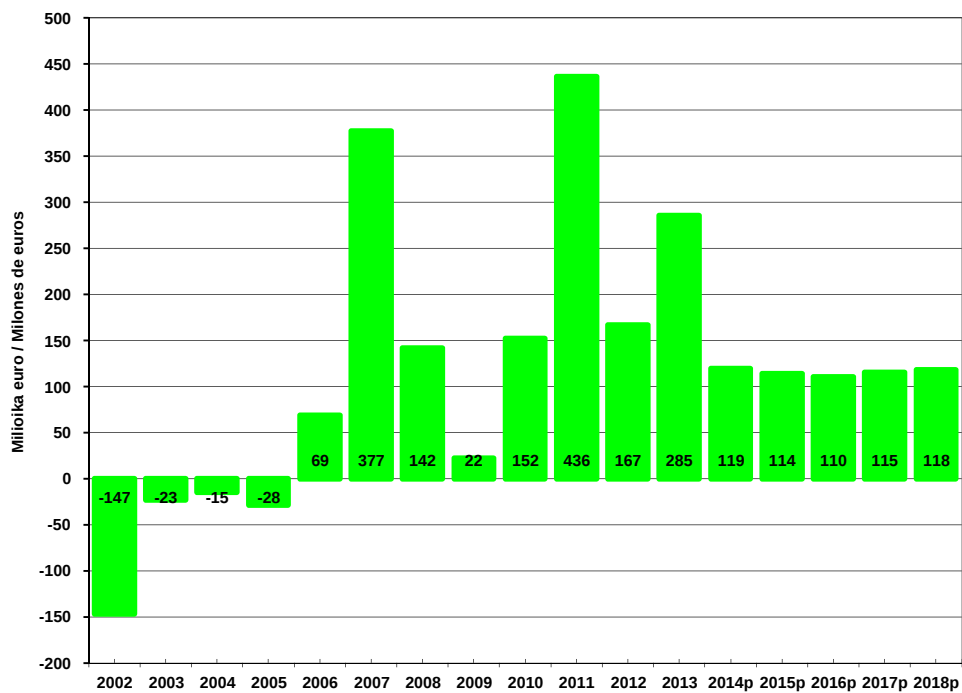
Herri zor metatuaren eboluzioa eta Aurrekontu baliagarria
Evolución de la Deuda Pública Acumulada y Presupuesto Disponible



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



2002-2018rako finantzaketa ahalbidea / beharrizana
Capacidad / Necesidad de Financiación 2002-2018





2015

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

2014ko AURREKONTUEKIN ERKATUTA DAUDEN ALDAKETA NAGUSIENAK PRINCIPALES MODIFICACIONES RESPECTO A LOS PRESUPUESTOS 2014

Bizkaiko Lurralde Historikoko aurrekontuek 2015ean 114,8 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 2015 se presentan con una Capacidad de Financiación de 114,8 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 Foru Arau Orokorraren Testu Bateginaren 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, artikulua bereko Aurrekontuei buruzko Foru Arau Orokorraren Testu Bateginaren 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 daitezten, 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 sarreren guztirako kopuruan.

A) Ambito Institucional.

El Texto Refundido de la Norma Foral 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 del Texto Refundido de la Norma Foral General Presupuestaria a, 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

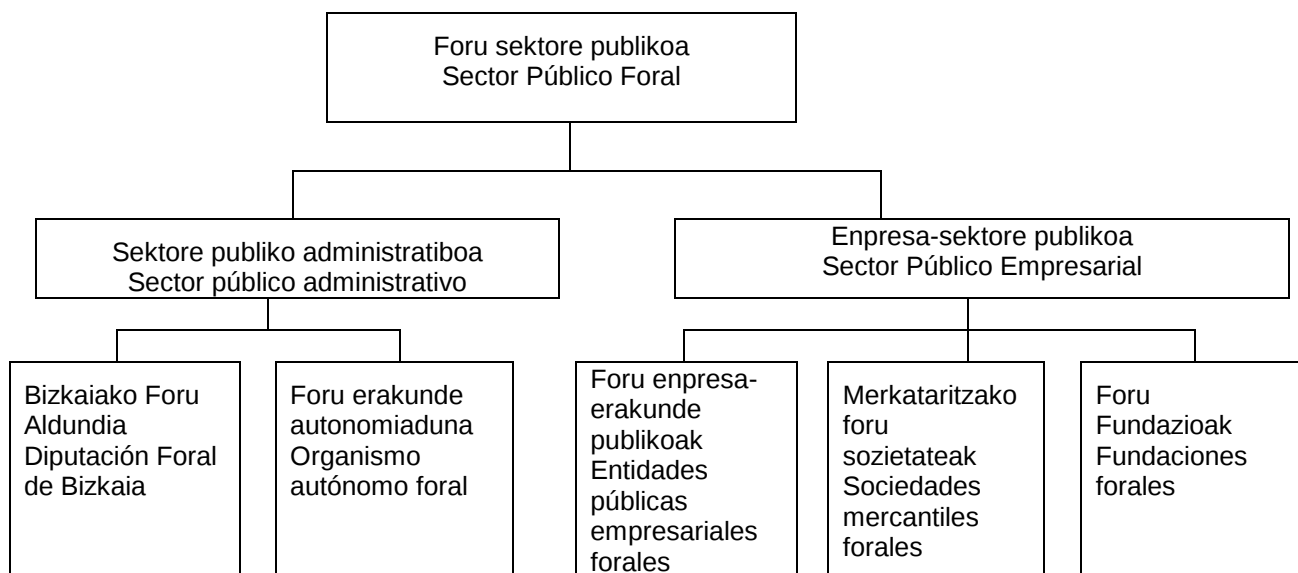
Sociedades mercantiles forales

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 administrazio unitatearen arabera zehaztu da.

- Gastuen orria

Kredituen sailkapena irizpide lauhoitza 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.

2015ko ekitaldirako funtzioen arabeko 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 2015, 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.



2015

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

2014ko ITXIERA ZENBATESPENAK
ESTIMACIONES CIERRE 2014

2014ko ITXIERAKO ZENBATESPENAK
ESTIMACIONES CIERRE 2014

Aurrekontuei buruzko Foru Arau Orokorraren Testu Bateginaren 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 2014. urtea ixteko dauden aurreikuspenak emango dira aditzera, hala sarrera denaz beazbatean, nola gastuaren inguruan. Aurrekontuko aldarazpenak Aurrekontuak irailaren 30ean duen betearazpenaren egoerari buruzko informazioan azaltzen dira.

2014ko itxierako zenbatespenak

Gogoratu behar da itxierako kalkuluan ezarritako metodologian, itunpekoak ez diren sarrerak eskubide likido gisa ageri direla (kobrantza eskubide gisa); itunpeko sarrerak eta erakundearen konpromisoak, aldiz, zerga-bilketaren arabera (kutxa).

Itxierako zenbatespenak betearazpenak irailaren 30ean duen egoera erreferentzia moduan hartuta kalkulatu dira. Halaber, aurreko aurrekontuetako ekitaldietan eskuratutako amaierako betearazpen-graduak eta 2014ko ekitaldirako gastuari eusteko erabaki ziren neurriak hartu dira kontuan.

El artículo 39.1 e) del Texto Refundido de la Norma Foral 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 2014, 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 2014

Conviene recordar que en la metodología aplicada en el cálculo del cierre, los ingresos no concertados van en términos de derechos líquidos (derechos de cobro) mientras que los ingresos concertados y 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 2014.



2015

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

2014ko Itxierako Zenbatespenak
Estimaciones Cierre 2014

(Milaka euro / Miles de euros)

	Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2014	Aurrek. Itxiera Cierre Pto. 2014	% 14 I / 14 H % 14 C / 14 I
Itunpeko Sarrera Doituak <i>Ingresos concertados ajustados</i>	6.620.480	6.547.470	-1,10%
Beste sarrera batzuk <i>Otros ingresos</i>	151.040	219.590	45,39%
Sarrerak guztira Total Ingresos	6.771.520	6.767.060	-0,07%
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	5.416.966	5.445.025	0,52%
Kupoa <i>Cupo</i>	384.910	395.906	2,86%
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	4.235.006	4.254.385	0,46%
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	789.550	787.234	-0,29%
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	7.500	7.500	
Baliagarri osoa Disponible global	1.354.554	1.322.035	-2,40%
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos comprometidos</i>	267.232	234.968	-12,07%
Langileria <i>Personal</i>	188.647	185.632	-1,60%
Korrituak <i>Intereses</i>	78.585	49.335	-37,22%
Sailaren baliagarria Disponible Departamental	1.087.322	1.087.068	-0,02%
Sailaren gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.087.322	1.088.179	0,08%
Beharrezko Zorpeketa Necesidad de endeudamiento		-1.111	
Zorpeketa garbia <i>Endeudamiento neto</i>		-66	
Zorpeketa berria <i>Endeudamiento nuevo</i>	147.666	147.600	-0,04%
Amortizazioa <i>Amortización</i>	147.666	147.666	0,00%
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Emaita Resultado presupuestario Ejercicio Corriente		-1.178	
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Emaita Resultado presupuestario Ejercicios Cerrados			
Ekitaldiko Aurrekontu Emaita Resultado presupuestario Ejercicio		-1.178	

Sarrerak

Ingresos

(Milaka euro / Miles de euros)				
	2014ko Aurrek. Pto. 2014	Itxierako Aurreik. Previsión Cierre 2014	Z 14 / A 14 % E14 / P14	2015eko Aurrek. Pto. 2015
PFEZ				
IRPF				
. Norbere lan-Errenten Atxikipenak <i>Retenciones Trabajo Personal</i>	2.361.638	2.320.000	-1,8%	2.394.158
. Higikorren Kapital-Errenten Atxikipenak <i>Retenciones Capital Mobiliario e Inmobiliario</i>	167.899	172.000	2,4%	174.775
. Zatika egiten diren ordainketak <i>Pagos Fraccionados</i>	65.294	62.200	-4,7%	63.564
. Ondare Irabazien Atxikipenak <i>Retenciones Ganancias Patrimoniales</i>	8.291	17.500	111,1%	17.693
. Diferentziazko Kuota <i>Cuota Diferencial</i>	-252.783	-239.800	5,1%	-185.185
P.F.E.Z. guztira				
TOTAL I.R.P.F.	2.350.338	2.331.900	-0,8%	2.465.004
Sozietateak				
Sociedades				
. Higikorren Kapital-Errenten Atxikipenak <i>Retenciones Capital Mobiliario e Inmobiliario</i>	167.899	160.000	-4,7%	161.762
. Ondare Irabazien Atxikipenak <i>Retenciones Ganancias Patrimoniales</i>	8.291	17.500	111,1%	17.693
. Diferentziazko Kuota <i>Cuota Diferencial</i>	525.789	545.000	3,7%	565.565
Sozietateak guztira				
Total Sociedades	701.979	722.500	2,9%	745.019
. Dohaintza eta Oinordetzak <i>Sucesiones y Donaciones</i>	60.668	54.500	-10,2%	60.060
. Ondarearen gaineko Zerga <i>Impuesto s/Patrimonio</i>	96.816	74.000	-23,6%	84.084
. PFEZ ez-egoiliarrentzat <i>I.R.P.F. no residentes</i>	31.092	21.200	-31,8%	17.017
. Energia elktrikoaren ekoizpenaren zerga <i>Producción Energía Eléctrica</i>	27.098	14.263	-47,4%	14.633
. Keditu-erakundeetako gordailuen gaineko zerga <i>Impuesto s/depositos en las entidades de crédito</i>		6.300		12.600
Zuzeneko Zergak guztira				
Total Impuestos Directos	3.267.991	3.224.663	-1,3%	3.398.418
. Eskualdaketak <i>Transmisiones</i>	40.453	44.000	8,8%	46.456
. E.J.D. A.J.D.	17.623	17.000	-3,5%	17.868
. BEZ Barne Merkatua <i>IVA Mercado Interior</i>	1.812.507	1.803.417	-0,5%	1.955.333
. Zerga Bereziak <i>Impuestos Especiales</i>	781.501	741.858	-5,1%	789.338
Zeharkako Zergak guztira				
Total Impuestos Indirectos	2.652.084	2.606.275	-1,7%	2.808.994
Joko-Tasa Tasa Juego	30.550	29.500	-3,4%	30.250
Joko-Tasa guztira				
Total Tasa Juego	30.550	29.500	-3,4%	30.250
. Premiamendu Errekargua <i>Recargo de Apremio</i>	7.246	7.000	-3,4%	7.200
. Berandutza Korrituak <i>Intereses de Demora</i>	20.703	20.000	-3,4%	20.600
. Isunak <i>Sanciones</i>	10.301	8.000	-22,3%	8.300
Kudeaketa Propioa guztira				
Total Gestión Propia	5.988.875	5.895.438	-1,6%	6.273.761
BEZ Doikuntzak IVA Ajustes	631.605	652.032	3,2%	680.622
Itundu Zergak guztira				
Total Tributos Concertados	6.620.480	6.547.470	-1,1%	6.954.383
Itundu gabeko sarrerak guztira				
Total Ingresos no Concertados	151.040	219.590	45,4%	145.605
Sarrerak guztira (*)				
Total Ingresos	6.771.520	6.767.060	-0,1%	7.099.988



2015

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> 2014	Egoera 2014.09.30n <i>Estado al 30.09.2014</i>	Itxierako Aurreik. <i>Previsión</i> 2014
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	5.416.966	3.764.453	5.445.025
Kupoa <i>Cupo</i>	384.910	263.938	395.906
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	4.235.006	2.835.638	4.254.385
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	789.550	657.377	787.234
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	7.500	7.500	7.500
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos Comprometidos</i>	267.232	164.927	234.968
BFA-ko langileria <i>Personal DFB</i>	188.647	135.483	185.632
Korrituak <i>Intereses</i>	78.585	29.445	49.335
Sailaren Gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.087.322	619.608	1.088.179
Kapitulua / <i>Capitulos</i>			
KAP. / CAP. II	376.876	227.404	369.338
KAP. / CAP. IV	398.459	266.641	386.506
KAP. / CAP. VI	82.273	37.970	76.514
KAP. / CAP. VII	124.713	58.796	134.972
KAP. / CAP. VIII	104.999	28.796	120.849
AZP.GUZTIRA / SUBTOTAL	1.087.321	619.608	1.088.179
KAP. / CAP. IX	147.666	19.565	147.666
GUZTIRA / TOTAL	1.234.987	639.173	1.235.845
Gastuak guztira Total Gastos	6.919.186	4.568.554	6.915.838
Zorpeketa Endeudamiento	147.666	147.666	147.600

SARRERAK
INGRESOS

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2014	Egoera 2014.09.30n Estado al 30.09.2014	Itxierako Aurreik. Previsión 2014
1	ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.269.491	2.491.279	3.226.163
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3.283.688	2.603.729	3.258.307
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTE TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	143.476	162.900	147.422
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	58.254	80.020	121.032
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	7.221	1.694	7.371
6	BENETAKO INBERTSIOEN BESTERENGANA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	500	249	400
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.140	11.053	5.665
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	750	534	700
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	147.666	147.600	147.600
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		6.919.186	5.499.059	6.914.660

GASTUAK
GASTOS

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2014	Egoera 2014.09.30n Estado al 30.09.2014	Itxierako Aurreik. Previsión 2014
1	LANGILERIAREN ORDAINSARIAK REMUNERACIONES DE PERSONAL	188.647	135.483	185.632
2	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAKO GAS. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	376.876	227.404	369.338
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	78.585	29.445	49.335
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.812.426	4.021.914	5.831.530
6	BENETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES REALES	82.273	37.970	76.514
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	127.713	60.476	134.972
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	104.999	28.796	120.849
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	147.666	19.565	147.666
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		6.919.186	4.561.054	6.915.838