

AURREKONTUAREN LANKETA
ELABORACION DEL PRESUPUESTO

NORABIDEAK DIRECTRICES

2016ko ekainaren, Bizkaiko Foru Aldundiaren Gobernu Kontseiluak 2017ko Foru Sektore Publiko osoaren aurrekontua egiteko Norabideak onetsi zituen.

Norabide horien arabera, horiek egiteko ondoko irizpideak ezarri dira:

- 2017. urterako Aurrekontu Orokorren prestakuntzan kontuan hartu beharko dira Bizkaiko Lurralde Historikoko Aurrekontuei buruzko Araudi Orokorra onesten duen eta Aurrekontuei buruzko Foru Arauaren testu bategina garatzen duen abenduaren 16ko 169/2014 Foru Dekretuko 1 eta 13. artikuluetan ezarri diren irizpide orokorrak.
- Kontuan hartu beharko da 2017ko ekitaldian zehar murrizten jarraituko direla gastuaren zenbateko osoa areagotzeko kreditu aldarazpenak, beti ere ez badira berariazko sarrera batekin konpentsatzen, horrek defizitaren helburua aldatu dezakeelako.
- A priori, eta hori guztia gorabehera, harik-eta aurrekontuak onetsi arte eta Sailentzat eskuragarri egongo den aurrekontua zehaztu arte, ez da prezioak eguneratzeko inolako portzentajerik aplikatuko.
- Aurrekontuen Egonkortasunerako eta Finantzen Iraunkortasunerako Legean ezarritakoa bete egin beharko da, bereziki xedapen gehigarrian jarritakoa, Ekonomi Itunaren Batzorde Mistoa izendatu baitzuen aipatutako legean ezarritakoaren erakunde arautzaile.
- Aurrekontuetan zainpetuko den unitatea euroa izango da, eta foru sektore publikoa eratzten duten izaki guztien aurrekontuak mila eurokoetan adieraziko dira, bi hamartar idatzita.

En el mes de junio de 2016, 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 2017.

Estas Directrices establecen los siguientes criterios de elaboración:

- En la elaboración de los Presupuestos Generales para el 2017 se deberá tener en cuenta los criterios generales establecidos en los artículos 1 y 13 del Decreto Foral 169/2014, de 16 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento General Presupuestario del Territorio Histórico de Bizkaia, de desarrollo del Texto Refundido de la Norma Foral General Presupuestaria.
- Se deberá tener en cuenta que, a lo largo del ejercicio 2017, se seguirán restringiendo 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.
- A priori, y en todo caso, hasta que no se apruebe el Escenario presupuestario y se determine el presupuesto disponible por Departamentos, no se aplicará porcentaje alguno de actualización de precios.
- Se deberá cumplir con lo establecido en la Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en particular, con lo dispuesto en la Disposición Adicional, la cual señala a la Comisión Mixta del Concierto Económico como órgano regulador de lo establecido en la citada Ley.
- La unidad de presupuestación será el euro, y los presupuestos de todas las entidades que componen el Sector Público Foral se elaborarán expresados en miles de euros, con dos decimales.



NORABIDEAK DIRECTRICES

Ondokoa ere adierazi da:

- Ogasun eta Finantza Sailak 2017ko 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.
- Herri Administrazioa eta Erakunde Harremanak Saila 2017ko 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

Datu horiekin, 2017ko Aurrekontuaren Agertokia egiten da, eta horren bidez, Sailen araberako 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.

Señalan, también, que:

- El Departamento de Hacienda y Finanzas debe estimar los ingresos y gastos globales 2017, 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 Administración Pública y Relaciones Institucionales elaborar una propuesta de evolución de plantilla y de gastos de personal para el ejercicio 2017.
- 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

Con estos datos se elabora el Escenario Presupuestario 2017 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.



NORABIDEAK DIRECTRICES

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 Foru Autonomoek, Enpresen Foru Erakunde Publikoek, Merkataritzako Foru Sozietateek, Foru Fundazioek eta Partzuergo atxikiek bete beharreko agiriak xehatuta jaso dira.

Foru Sektore Publikoa aurkeztu eta sendotu ahal izateko, Batzar Nagusien Aurrekontuetan hauek sartzen dira, baldin eta onetsita badaude.

Informazioa ematearen ondoretarako erantsita Foru Sektore Publikoko erakundeei atxikitako Partzuergo Publikoen aurrekontuak emango dira.

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 Forales, Entidades Públicas Empresariales Forales, Sociedades Mercantiles Forales, Fundaciones Forales y Consorcios adscritos.

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

A efectos informativos, se acompañarán los Presupuestos de los Consorcios Públicos adscritos a cualquier entidad del Sector Público Foral.

2017-2020ko AURREKONTUEN JOKALEKUA ESCENARIO PRESUPUESTARIO 2017-2020

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 "Erakundeen konpromisoak" deritzon txosten azaldutako balizko kasuak eta irizpideak erabili dira, itundutako sarrerei dagokienez zein Ekarpenak, Udalkutxa eta Estatuarentzako Kupoa ataletako gastuei dagokienez.

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

Konprometitzat jotzen den gastua (denboran errepikatzen dena eta urte askotako gastuetan oinarritzen dena jotzen da gastu konprometitzat) aztertu ondoren, eta Foru Aldundiak 2015-2019 legegintzaldirako ezarritako oinarritzko lerroak eta BIZKAIA GOAZEN 2030 plan estrategikoa kontuan hartuta, gastu baliagarriaren banaketa egin ostean egin da aldi horretako gastuen aurreikuspena.

Halaber hartu dira kontuan hautatutako aldiko ekitaldietako KPIren zenbatespena, foru-sail guztiek egindako gastuen periodifikazioa eta finantza-gastuaren interes-tasaren estimazioa.

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 Informe 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 extendiendo a la evolución que han presentado en los ejercicios anteriores y la previsión de los gestores de los mismos, teniendo en cuenta 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 2015-2019 y el plan estratégico BIZKAIA GOAZEN 2030.

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 y de la estimación de los tipos de interés en el gasto financiero.

2017-2020ko aurrekontu-gertagunea eta 2016ko itxierako aurreikuspena
Escenario Presupuestario 2017-2020 y previsión cierre 2016

(Milaka euro / Miles de euros)

	Presupuesto 2016	Itxierak aurrek Prevision Cierre 2016	% I 2016 / A 2016 C 2016/P 2016	Aurrekontu Presupuesto 2017	% 2017/2016	Aurrekontu Presupuesto 2018	% 2018/2017	Aurrekontu Presupuesto 2019	% 2019/2018	Aurrekontu Presupuesto 2020	% 2020/2019
Itunpeko Sarrerak (1) <i>Ingresos Concertados</i>	7.146.554	6.736.182	-5,7%	7.083.281	-0,9%	7.347.360	3,7%	7.628.134	3,8%	7.924.284	3,9%
Finantzaz besteko gainerako sarrerak (2) <i>Otros Ingresos no financieros</i>	142.036	186.688	31,4%	164.310	15,7%	147.615	-10,2%	149.570	1,3%	151.663	1,4%
Sarrerak guztira (3) = (1) + (2) <i>Total Ingresos</i>	7.288.590	6.922.870	-5,0%	7.247.591	-0,6%	7.494.975	3,4%	7.777.703	3,8%	8.075.947	3,8%
Erakundeen Konpromisoak (4) <i>Compromisos Institucionales</i>	5.858.552	5.626.670	-4,0%	5.828.357	-0,5%	6.016.861	3,2%	6.251.593	3,9%	6.491.636	3,8%
Kudeaketa Propioko Finantzaz besteko Sarrera (5) = (3) - (4) <i>Ingreso No Financiero Gestión Propia</i>	1.430.037	1.296.199	-9,4%	1.419.234	-0,8%	1.478.114	4,1%	1.526.110	3,2%	1.584.311	3,8%
Kudeaketa Propioko Finantzaz besteko Gastuak (6) <i>Gastos No Financieros Gestión Propia</i>	1.327.347	1.219.424	-8,1%	1.315.513	-0,9%	1.367.929	4,0%	1.409.261	3,0%	1.458.197	3,5%
Finantz. Gaitasuna/Beharizana (7) = (5) - (6) <i>Capacidad/Necesidad de financiación</i>	102.691	76.775	-25,2%	103.721	-1,0%	110.184	6,2%	116.849	6,0%	126.114	7,9%
Finantzako eragiketak <i>Operaciones financieras</i>											
Finantza-aktiboen aldakuntza garbia (8) <i>Variación Neta Activos Financieros</i>	-102.691	-94.087	-8,4%	-103.721	1,0%	-110.184	6,2%	-116.849	6,0%	-126.114	7,9%
Finantza-aktiboen aldakuntza (gastuak) (9) <i>Variación Activos Financieros (Gastos)</i>	103.391	100.289	-3,0%	104.521	1,1%	110.984	6,2%	117.649	6,0%	126.914	7,9%
Finantza-aktiboen aldakuntza (sarrerak) (10) <i>Variación Activos Financieros (Ingresos)</i>	700	6.202	786,0%	800	14,3%	800	0,0%	800	0,0%	800	0,0%
Finantza-pasiboen aldakuntza garbia (9) <i>Variación Neta Pasivos Financieros</i>	0	0		0		0		0		0	
Finantza-pasiboen aldakuntza (gastuak), Amortizazioa (12) <i>Variación Pasivos Financieros (Gastos), Amortización</i>	148.488	148.488	0,0%	146.288	-1,5%	154.186	5,4%	119.388	-22,6%	106.888	-10,5%
Finantza-pasiboen aldakuntza (sarrerak), zor berria (13) <i>Variación Pasivos Financieros (Ingresos), Nueva Deuda</i>	148.488	148.488	0,0%	146.288	-1,5%	154.186	5,4%	119.388	-22,6%	106.888	-10,5%
Ekitaldi arrunteko mentsa edo superabita (10) = (7) + (8) + (9) <i>Déficit o Superávit ejercicio corriente</i>	0	-17.312		0		0		0		0	
Zor metatua <i>Deuda acumulada</i>	1.207.811	1.207.811	0,0%	1.207.456	0,0%	1.207.456	0,0%	1.207.456	0,0%	1.207.456	0,0%
Zor bizia / Aurrekontu Baliagarria % <i>% Deuda viva / Presupuesto Disponible</i>	90,99%	99,05%		91,79%		88,27%		85,68%		82,80%	
Zor bizia / Guztirako Aurrekontua % <i>% Deuda viva / Presupuesto total</i>	16,2%	17,1%		16,3%		15,8%		15,3%		14,8%	

2017-2020ko aurrekontu-gertagunea. Kapituluak
Escenario Presupuestario 2017-2020. Capítulos

SARRERAK
INGRESOS

(Milaka euro / Miles de euros)

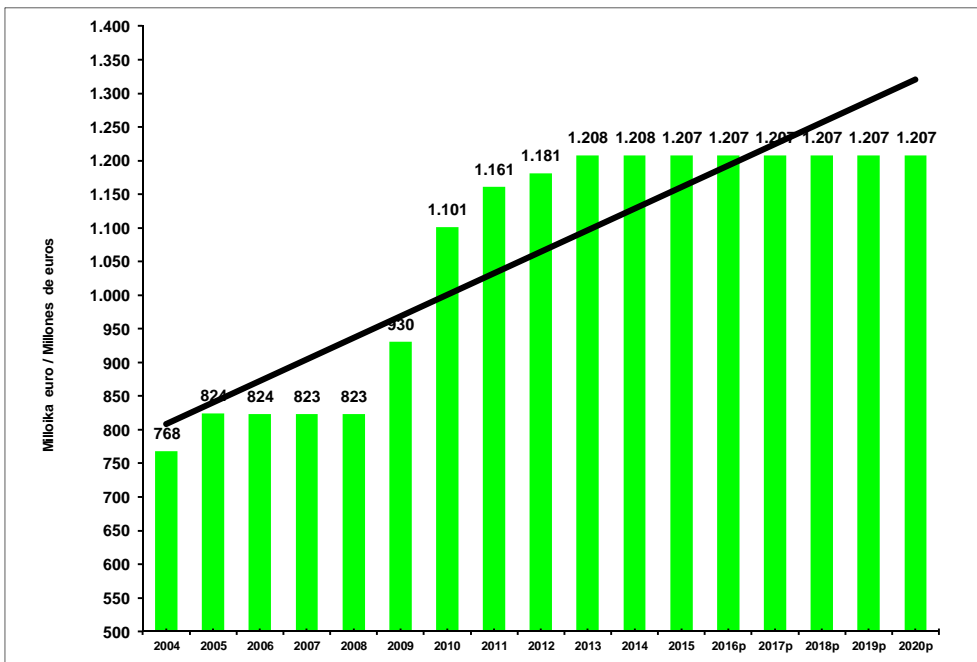
CAP	Deskribapena / Descripción	2016	2017	% 2017/2016	2018	% 2018/2017	2019	% 2019/2018	2020	% 2020/2019
1	ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.452.322	3.424.395	-0,81%	3.550.451	3,68%	3.686.072	3,82%	3.829.119	3,88%
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3.629.282	3.594.637	-0,95%	3.728.651	3,73%	3.871.139	3,82%	4.021.430	3,88%
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTE TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	139.100	147.600	6,11%	152.691	3,45%	156.539	2,52%	160.635	2,62%
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	63.126	74.404	17,86%	56.533	-24,02%	57.206	1,19%	57.914	1,24%
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	1.049	1.246	18,77%	1.264	1,40%	1.283	1,50%	1.302	1,50%
6	BENETAKO INBERTSIOEN BESTERENGANA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	750	900	20,00%	913	1,40%	926	1,50%	940	1,50%
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.960	4.410	48,99%	4.472	1,40%	4.539	1,50%	4.607	1,50%
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	700	800	14,29%	800	0,00%	800	0,00%	800	0,00%
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	148.488	146.288	-1,48%	154.186	5,40%	119.388	-22,57%	106.888	-10,47%
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.437.778	7.394.679	-0,58%	7.649.961	3,45%	7.897.891	3,24%	8.183.635	3,62%

GASTUAK
GASTOS

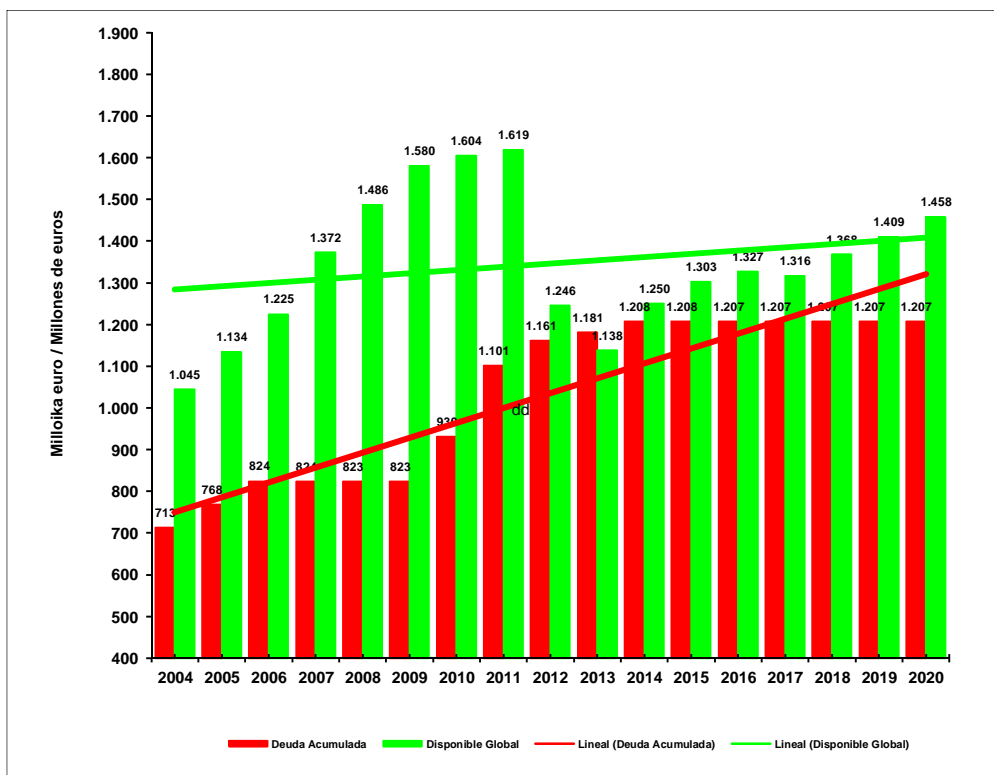
(Milaka euro / Miles de euros)

CAP	Deskribapena / Descripción	2016	2017	% 2017/2016	2018	% 2018/2017	2019	% 2019/2018	2020	% 2020/2019
1	LANGILERIAREN ORDAINSARIAK REMUNERACIONES DE PERSONAL	194.760	198.743	2,04%	200.730	1,00%	202.738	1,00%	204.765	1,00%
2	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAKO GAS. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	434.886	448.714	3,18%	466.354	3,93%	484.662	3,93%	502.602	3,70%
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	55.822	49.294	-11,69%	54.510	10,58%	59.867	9,83%	61.355	2,49%
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.307.891	6.283.567	-0,39%	6.482.183	3,16%	6.719.950	3,67%	6.974.659	3,79%
5	ORDAINKETA KREDITU GLOBALAREN FUNTSA FONDO DE CREDITO DE PAGO GLOBAL	1.610	1.010	-37,27%	2.000	98,02%	2.000	0,00%	2.000	0,00%
6	BENETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES REALES	73.174	63.260	-13,55%	71.146	12,47%	77.213	8,53%	83.371	7,98%
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	117.756	99.282	-15,69%	107.866	8,65%	114.424	6,08%	121.081	5,82%
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	103.391	104.521	1,09%	110.984	6,18%	117.649	6,01%	126.914	7,87%
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	148.488	146.288	-1,48%	154.186	5,40%	119.388	-22,57%	106.888	-10,47%
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.437.778	7.394.679	-0,58%	7.649.961	3,45%	7.897.891	3,24%	8.183.635	3,62%

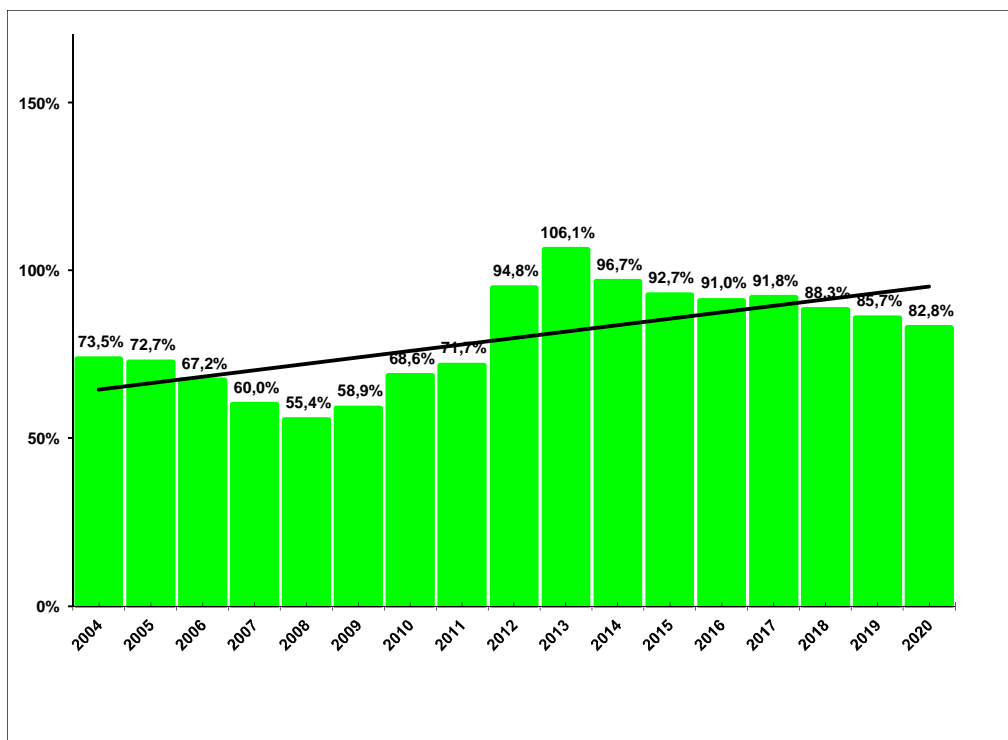
Zorraren 2004-2020ko eboluzioa
Evolución de la Deuda 2004-2020



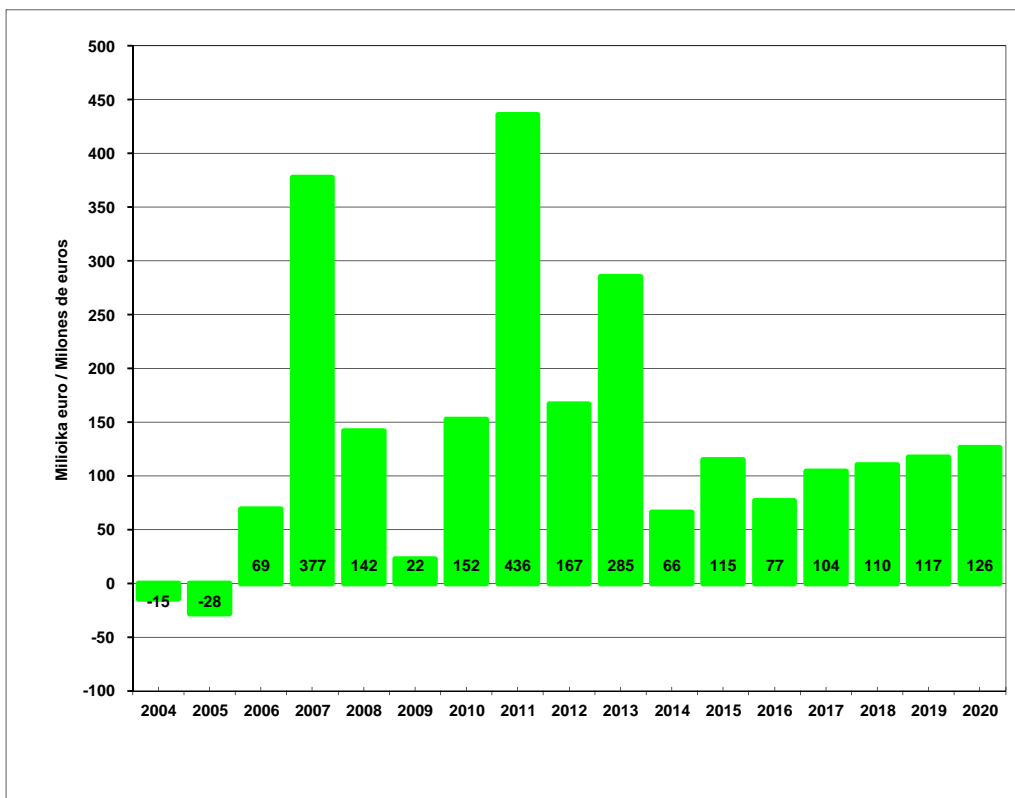
Herri zor metatuaren eboluzioa eta Aurrekontu baliagarria
Evolución de la Deuda Pública Acumulada y Presupuesto Disponible



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



2004-2020rako finantzaketa ahalbidea / beharrizana
Capacidad / Necesidad de Financiación 2004-2020



2016ko AURREKONTUEKIN ERKATUTA DAUDEN ALDAKETA NAGUSIENAK
PRINCIPALES MODIFICACIONES RESPECTO A LOS PRESUPUESTOS 2016

Aurrekontuan lehentasuneko jardun-ildoak islatzen dira, hain zuzen ere, honako hauek: ekonomia, enplegua, gizarte ekintza, gazteria, kultura, eskualdearen garapen iraunkorra, komunikazioa herritarrekin, euskara, kudeaketaren gardentasuna eta lurralde-batasuna. Eta jardun-ildoak Bilbao-Bizkaia marka sustatuz gauzatuko dira.

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

Orain arte aipatutako jarduketetz gain -jarduketa adierazgarriak zenbatekoari dagokionez edo berriak direlako-, Bizkaiko Foru Aldundiak lehen sektorean eta ingurumen arloan jarduketak sustatzen jarraitzen du.

El Presupuesto es la plasmación de las líneas prioritarias de actuación, que son las siguientes: la economía, el empleo, la acción social, la juventud, la cultura, el desarrollo comarcal sostenible, la comunicación con la ciudadanía, el euskera, la transparencia en la gestión y la alianza territorial, fomentando la marca Bilbao-Bizkaia.

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 y en el medio ambiente.

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 programa osatzen duten erabakien multzo osoa aditzera ematea, behar den eran, agiri bidez eta ikuspegi ekonomikotik.

Halaber, artikuluko Aurrekontuei buruzko Foru Arau Orokorraren Testu Bateginaren 38. artikulua ezarri du Aurrekontuen barruan ondoko aurrekontu hauek egongo direla:

Foru Aldundia

Foru Erakunde Autonomiadunak

Foru Enpresa-erakunde Publikoak

Merkataritzako Foru Sozietateak

Foru Fundazioak

Foru partzuergoak (egonez gero)

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, se recoge que los Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Bizkaia estarán integrados por los Presupuestos de:

Diputación Foral

Organismos Autónomos Forales

Entidades Públicas Empresariales

Sociedades Mercantiles Forales

Fundaciones Forales

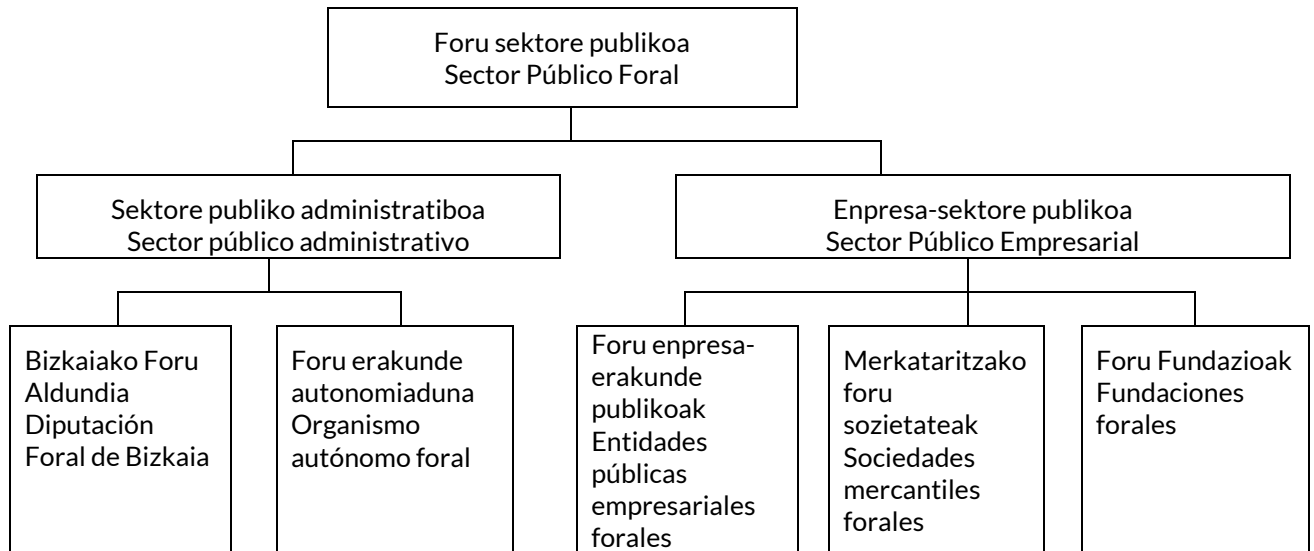
Consortios Forales (si existiesen)

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.

- Sarrerren egoera

Aurrekontuaren sarrerren 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.

Sarrerren egitura organikoa horien kudeatzailea den administrazio unitatearen arabera zehaztu da.

- Gastuen orria

Kredituen sailkapena irizpide laukoitza mantenduz egin da oraingoan ere:

- Programatikoa.
- Organikoa.

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:

- Programática.
- Orgánica.



AURREKONTUEN EGITURA ESTRUCTURA DE LOS PRESUPUESTOS

- Ekonomikoa.
- Gastu proiektua.

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

Programa zenbakizko kode batez identifikatzen da, honela: lehen digituak gastu arloa adierazten du, bigarrenak gastu politika, hirugarrenak programa taldea eta azken hirurek definitu den programa.

2017ko ekitaldiko programa-egitura hauxe da:

Gastu arloen kopurua.....	6
Gastu politiken kopurua.....	20
Programa taldeen kopurua.....	39
Programen kopurua.....	76

Gastuen egozpenerako bigarren irizpidea sailkapen organikoa da. Sailkapen honetan lehenbiziko bi digituek saila/erakundea identifikatzen dute, eta hurrengo biek, berriz, programak kudeatzen duen aurrekontuaren atala. Egozpenerako irizpide honen bidez programa 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 ekarriz.

- Económica.
- Proyecto de gasto

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 el Área de Gasto a la que pertenece, el 2 la Política de Gasto, el 3 el Grupo de Programas y los tres últimos corresponden al Programa definido.

El esquema de estructura Programática, para el ejercicio 2017, es el siguiente:

Nº de Áreas de Gasto	6
Nº de Políticas de Gasto	20
Nº de Grupos de Programas	39
Nº de Programas	76

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.

2016ko ITXIERA ZENBATESPENAK
ESTIMACIONES CIERRE 2016

2016ko ITXIERAKO ZENBATESPENAK ESTIMACIONES CIERRE 2016

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 2016. urtea ixteko dauden aurreikuspenak emango dira aditzera, hala sarrera denaz bezanbatean, nola gastuaren inguruan. Aurrekontuko aldarazpenak Aurrekontuak irailaren 30ean duen betearazpenaren egoerari buruzko informazioan azaltzen dira.

2016ko itxierako zenbatespenak

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

Itxierako zenbatespenak betearazpenak irailaren 30ean duen egoera erreferentzia moduan hartuta kalkulatu dira. Halaber, aurreko aurrekontuetako ekitaldietan eskuratutako amaierako betearazpen-graduak eta 2016ko 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 2016, 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 2016

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 2016.

2016ko Itxierako Zenbatespenak
Estimaciones Cierre 2016

(Milaka euro / Miles de euros)

	Hasierako Aurrek. <i>Pto. Inicial</i> 2016	Aurrek. Itxiera <i>Cierre Pto.</i> 2016	% 15 I / 15 H % 15 C / 15 I
Itunpeko Sarrera Doituak <i>Ingresos concertados ajustados</i>	7.146.554	6.736.182	-5,74%
Beste sarrera batzuk <i>Otros ingresos</i>	142.736	195.354	36,86%
Sarrerak guztira Total Ingresos	7.289.290	6.931.536	-4,91%
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	5.858.552	5.632.183	-3,86%
Kupoa <i>Cupo</i>	380.080	380.742	0,17%
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	4.628.337	4.459.085	-3,66%
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	841.485	784.856	-6,73%
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	8.650	7.500	
Baliagarri osoa Disponible global	1.430.737	1.299.353	-9,18%
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos comprometidos</i>	250.577	221.716	-11,52%
Langileria <i>Personal</i>	194.760	189.527	-2,69%
Korrituak <i>Intereses</i>	55.817	32.189	-42,33%
Sailaren baliagarria Disponible Departamental	1.180.160	1.077.637	-8,69%
Sailaren gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.180.160	1.090.417	-7,60%
Beharrezko Zorpeketa Necesidad de endeudamiento	0	-12.780	
Zorpeketa garbia <i>Endeudamiento neto</i>			
Zorpeketa berria <i>Endeudamiento nuevo</i>	148.488	148.488	
Amortizazioa <i>Amortización</i>	148.488	148.488	
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Emaidza Resultado presupuestario Ejercicio Corriente	0	-12.780	
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Emaidza Resultado presupuestario Ejercicios Cerrados			
Ekitaldiko Aurrekontu Emaidza Resultado presupuestario Ejercicio	0	-12.780	

Sarrerak

Ingresos

(Milaka euro / Miles de euros)

	2016ko Aurrek. Pto. 2016	Itxierako Aurrek. Previsión Cierre 2016	Z 16 / A 16 % E16/F16	2016ko Aurrek. Pto. 2017
PFEZ				
IRPF				
. Norbere lan-Errenten Atxikpenak <i>Retenciones Trabajo Personal</i>	2.457.954	2.408.000	-2,0%	2.555.841
. Higikorren Kapital-Errenten Atxikpenak <i>Retenciones Capital Mobiliario e Inmobiliario</i>	180.760	138.600	-23,3%	157.069
. Zatika egiten diren ordainketak <i>Pagos Fraccionados</i>	66.649	72.200	8,3%	76.001
. Ondare Irabazien Atxikpenak <i>Retenciones Ganancias Patrimoniales</i>	18.177	14.000	-23,0%	15.200
. Diferentziazko Kuota <i>Cuota Diferencial</i>	-156.524	-78.000	50,2%	-89.175
P.F.E.Z. guztira				
TOTAL I.R.P.F.	2.567.016	2.554.800	-0,5%	2.714.936
Sozietateak				
Sociedades				
. Higikorren Kapital-Errenten Atxikpenak <i>Retenciones Capital Mobiliario e Inmobiliario</i>	158.543	135.000	-14,8%	136.802
. Ondare Irabazien Atxikpenak <i>Retenciones Ganancias Patrimoniales</i>	18.177	14.000	-23,0%	15.200
. Diferentziazko Kuota <i>Cuota Diferencial</i>	580.854	375.000	-35,4%	395.205
Sozietateak guztira				
Total Sociedades	757.574	524.000	-30,8%	547.207
. Dohaintza eta Oinordetzak <i>Sucesiones y Donaciones</i>	72.708	62.000	-14,7%	64.854
. Ondarearen gaineko Zerga <i>Impuesto s/Patrimonio</i>	68.668	74.000	7,8%	81.068
. PFEZ ez-egoiliarrentzat <i>I.R.P.F. no residentes</i>	-50.492	-20.000	-60,4%	-20.267
. Energia elktrikoaren ekoizpenaren zerga <i>Producción Energía Eléctrica</i>	20.199	17.550	-13,1%	18.396
. Keditu-erakundeetako gordailuen gaineko zerga <i>Impuesto s/depositos en las entidades de crédito</i>	15.147	13.500		15.200
Zuzeneko Zergak guztira				
Total Impuestos Directos	3.450.822	3.225.850	-6,5%	3.421.395
. Eskualdaketak <i>Transmisiones</i>	57.786	54.000	-6,6%	56.747
. E.J.D. A.J.D.	20.276	25.000	23,3%	26.347
. BEZ Barne Merkatua <i>IVA Mercado Interior</i>	2.056.614	1.903.872	-7,4%	1.965.156
. Zerga Bereziak <i>Impuestos Especiales</i>	787.512	777.507	-1,3%	820.313
Zeharkako Zergak guztira				
Total Impuestos Indirectos	2.922.188	2.760.379	-5,5%	2.868.563
. Joko-Tasa <i>Tasa Juego</i>	29.550	25.300	-14,4%	25.900
Joko-Tasa guztira				
Total Tasa Juego	29.550	25.300	-14,4%	25.900
. Premiarendu Errekargua <i>Recargo de Apremio</i>	7.400	8.000	8,1%	8.250
. Berandutza Korrituak <i>Intereses de Demora</i>	21.000	20.000	-4,8%	20.700
. Isunak <i>Sanciones</i>	8.500	12.000	41,2%	12.400
Kudeaketa Propioa guztira				
Total Gestión Propia	6.439.460	6.051.529	-6,0%	6.357.208
. BEZ Doikuntzak <i>IVA Ajustes</i>	707.094	684.653	-3,2%	726.073
Itundu Zergak guztira				
Total Tributos Concertados	7.146.554	6.736.182	-5,7%	7.083.281
Itundu gabeko sarrerak guztira				
Total Ingresos no Concertados	142.736	195.354	36,9%	165.110
Sarrerak guztira (*)				
Total Ingresos	7.289.290	6.931.536	-4,9%	7.248.391

(*) Ez du biltzen Zorpeketa berria (IX. Kapitula)
No incluye Endeudamiento nuevo (Capítulo IX)

Gastuak

Gastos

(Milaka euro / Miles de euros)

	Aurrekontua <i>Presupuesto</i>	Hartutako Oblig. <i>Oblig. Reconoc.</i>	
	Hasierako Aurrek. <i>Pto. Inicial</i> 2016	Egoera 2015.09.30n <i>Estado al 30.09.2016</i>	Itxierako Aurrek. <i>Previsión</i> 2016
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	5.858.552	3.975.326	5.632.183
Kupoa <i>Cupo</i>	380.080	253.828	380.742
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	4.628.337	3.087.060	4.459.085
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	841.485	626.937	784.856
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	8.650	7.500	7.500
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos Comprometidos</i>	250.582	152.371	221.716
BFA-ko langileria <i>Personal DFB</i>	194.760	132.149	189.527
Korrituak <i>Intereses</i>	55.822	20.222	32.189
Sailaren Gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.152.026	641.609	1.090.417
Kapitulua / <i>Capitulos</i>			
KAP. / CAP. II	434.886	245.629	412.272
KAP. / CAP. IV	454.449	286.029	418.093
KAP. / CAP. VI	73.174	30.201	65.857
KAP. / CAP. VII	114.256	55.053	95.975
KAP. / CAP. VIII	103.391	24.697	98.221
AZP.GUZTIRA / SUBTOTAL	1.180.155	641.609	1.090.417
KAP. / CAP. IX	148.488	22.688	148.488
GUZTIRA / TOTAL	1.328.643	664.297	1.238.905
Gastuak guztira Total Gastos	7.437.778	4.791.993	7.092.804
Zorpeketa Endeudamiento	148.488	148.488	148.488

SARRERAK
INGRESOS

(Milaka euro / Miles de euros)

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2016	Egoera 2015.09.30n Estado al 30.09.2016	Itxierako Aurreik. Previsión 2016
1	ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.452.322	2.471.692	3.229.450
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3.629.282	2.580.084	3.445.032
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTE TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	139.100	161.404	157.067
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	63.126	49.853	82.294
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	1.049	927	985
6	BENETAKO INBERTSIOEN BESTERENGANA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	750	417	505
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.960	8.151	10.000
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	700	6.173	6.202
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	148.488	148.488	148.488
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.437.777	5.427.190	7.080.024

GASTUAK
GASTOS

(Milaka euro / Miles de euros)

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2016	Egoera 2015.09.30n Estado al 30.09.2016	Itxierako Aurreik. Previsión 2016
1	LANGILERIAREN ORDAINSARIAK REMUNERACIONES DE PERSONAL	194.760	132.149	189.527
2	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAKO GAS. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	434.886	245.629	412.272
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	55.822	20.222	32.189
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.309.501	4.258.660	6.050.276
6	BENETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES REALES	73.174	30.201	65.857
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	117.756	57.749	95.975
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	103.391	24.697	98.221
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	148.488	22.688	148.488
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.437.778	4.791.993	7.092.804

GASTUAK
GASTOS

(Milaka euro / Miles de euros)

SAILA DPTO	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2016	Egoera 2015.09.30n Estado al 30.09.2016	Itxierako Aurreik. Previsión 2016
2	IRAUNKORTASUNA ETA INGURUNE NATURALA SOSTENIBILIDAD Y MEDIO NATURAL	126.185	69.621	109.781
3	GIZARTE EKINTZA ACCION SOCIAL	490.625	319.768	466.093
4	EUSKARA ETA KULTURA EUSKERA Y CULTURA	59.561	42.349	54.796
5	OGASUNA ETA FINANTZAK HACIENDA Y FINANZAS	126.138	70.425	117.309
6	GARRAIOAK, MUGIKORTASUNA ETA LURRALDEAREN KOHESIOA TRANSPORTES, MOVILIDAD Y COHESION DEL TERRITORIO	162.274	89.688	149.292
7	HERRI ADMINISTRAZIOA ETA ERAKUNDE HARREMANAK ADMINISTRACION PUBLICA Y RELACIONES INSTITUCIONALES	92.199	59.241	87.589
8	EKONOMI ETA LURRALDE EKINTZA DESARROLLO ECONOMICO Y TERRITORIAL	260.932	91.782	242.637
9	ENPLEGUA, GIZARTE INKLUSIOA ETA BERDINTASUNA EMPLEO, INCLUSION SOCIAL E IGUALDAD	57.007	30.886	52.446
20	HERRI ZORRA DEUDA PUBLICA	204.305	42.908	180.677
21	ERAKUNDEZKO KONPROMISOAK COMPROMISOS INSTITUCIONALES	5.008.417	3.340.888	4.839.827
22	UDAL FINANTZAKETA FINANCIACION MUNICIPAL	841.485	626.937	784.856
23	BATZAR NAGUSIAK JUNTAS GENERALES	8.650	7.500	7.500
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.437.778	4.791.993	7.092.804