

AURREKONTUAREN LANKETA
ELABORACION DEL PRESUPUESTO

NORABIDEAK DIRECTRICES

2017ko ekainaren, Bizkaiko Foru Aldundiaren Gobernu Kontseiluak 2018ko Foru Sektore Publiko osoaren aurrekontua egiteko Norabideak onetsi zituen.

Norabide horien arabera, horiek egiteko ondoko irizpideak ezarri dira:

- 2018. 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 2018ko ekitaldian zehar murrizten jarraituko direla gastuaren zenbateko osoa areagotzeko kreditu aldarazpenak, beti ere ez badira berariazko sarrera batekin konpentsatzen, horrek defizitaren helburua aldatu dezakeelako.
- Bizkaiko Foru Aldundiko sail guztietarako aurretiazko grabazioan ezarri den gastu-muga (2., 4., 6., 7. eta 8. kapituluak), 2018rako Gastu Araurako ezarritakoa da.
- 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 eratzen duten izaki guztien aurrekontuak mila eurokoetan adieraziko dira, bi hamartar idatzita.
- Gardentasunari buruzko arautegian ezarri denean finkatuta eta hizkuntza ulergarria lortzearen ondoretarako, aurrekontuei

En el mes de junio de 2017, 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 2018.

Estas Directrices establecen los siguientes criterios de elaboración:

- En la elaboración de los Presupuestos Generales para el 2018 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 2018, 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.
- El techo de gasto que se establece en la grabación preliminar (capítulos 2, 4, 6, 7 y 8), para cada uno de los Departamentos de la Diputación Foral de Bizkaia es el Establecido para la Regla de Gasto para 2018.
- 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.
- Motivado en la normativa de transparencia y la consecución de un lenguaje comprensible, unido a la remisión de información presupuestaria a



NORABIDEAK DIRECTRICES

buruzko informazioa Bruselara igortzearekin batera Programen arabera sailkapena aldatu zan.

Bruselas, se modificó la clasificación por Programas.

Ondokoa ere adierazi da:

Señalan, también, que:

- Ogasun eta Finantza Sailak 2018ko 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 2018ko 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
- El Departamento de Hacienda y Finanzas debe estimar los ingresos y gastos globales 2018, 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 2018.
- 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

Datu horiekin, 2018ko Aurrekontuaren Agertokia egiten da, eta horren bidez, Sailen arabera Aurrekontu Eskuragarriaren zenbatespena eta banaketa egin daiteke.

Con estos datos se elabora el Escenario Presupuestario 2018 que permite la estimación y distribución del Presupuesto Disponible por Departamentos.

Banaketa-proposamen hori aurretiaz grabatutako informazioa, eta, hala denean, horri begira

Esta propuesta de distribución se realiza teniendo en cuenta la información grabada previamente y, en



NORABIDEAK DIRECTRICES

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 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 ondoreetarako erantsita Foru Sektore Publikoko erakundeei atxikitako Partzuergo Publikoen aurrekontuak emango dira.

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 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.

2018-2021eko AURREKONTUEN JOKALEKUA ESCENARIO PRESUPUESTARIO 2018-2021

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

Haiei zenbatespena egiteko "Erakundeek konpromisoak" deritzen txosten azaldutako balizko kasuak eta irizpideak erabili dira, itundutako sarrerei dagokienez zein Ekarpinak, 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.

Konprometitutzat jotzen den gastua (denboran errepikatzen dena eta urte askotako gastuetan oinarritzen dena jotzen da gastu konprometitutzat) 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.

2018-2021eko aurrekontu-gertagunea. Kapituluak
Escenario Presupuestario 2018-2021. Capítulos

SARRERAK
INGRESOS

(Milaka euro / Miles de euros)

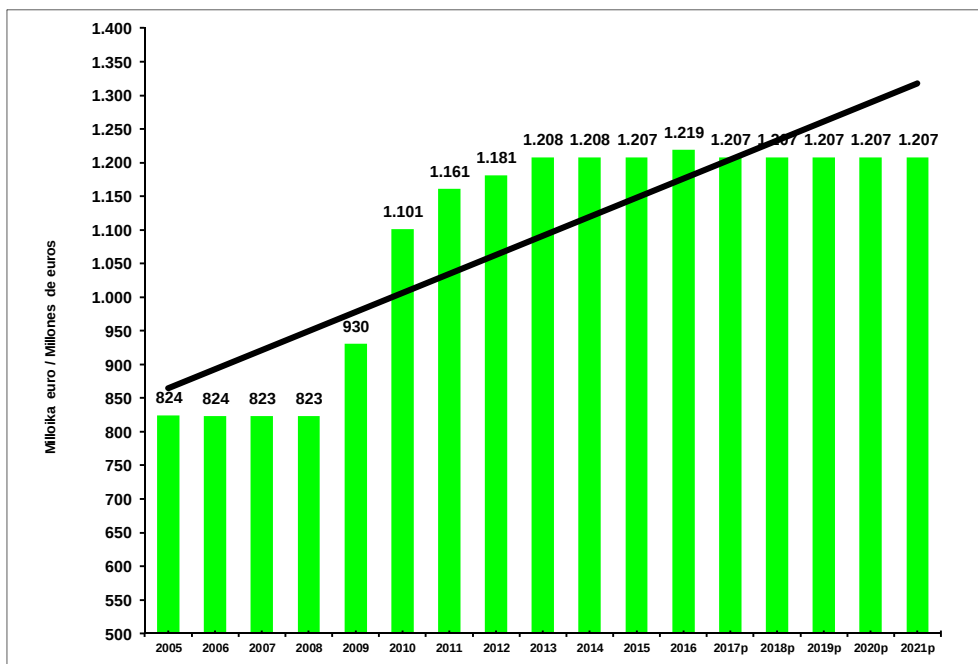
CAP	Deskribapena / Descripción	2017	2018	% 2018/2017	2019	% 2019/2018	2020	% 2020/2019	2021	% 2021/2020
1	ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.424.395	3.598.700	5,09%	3.739.007	3,90%	3.881.441	3,81%	4.034.107	3,93%
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3.594.637	3.824.116	6,38%	3.973.336	3,90%	4.124.819	3,81%	4.287.182	3,94%
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTE TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	147.600	164.139	11,21%	168.520	2,67%	173.139	2,74%	178.012	2,81%
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	74.404	62.231	-16,36%	61.544	-1,10%	62.317	1,26%	63.152	1,34%
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	1.246	544	-56,34%	554	1,80%	564	1,90%	575	1,90%
6	BENETAKO INBERTSIOEN BESTERENGANA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	900	900	0,00%	916	1,80%	934	1,90%	951	1,90%
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.410	7.590	72,11%	7.727	1,80%	7.873	1,90%	8.023	1,90%
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	800	800	0,00%	800	0,00%	800	0,00%	800	0,00%
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	146.288	154.186	5,40%	119.388	-22,57%	106.888	-10,47%	106.888	0,00%
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.394.679	7.813.207	5,66%	8.071.791	3,31%	8.358.774	3,56%	8.679.690	3,84%

GASTUAK
GASTOS

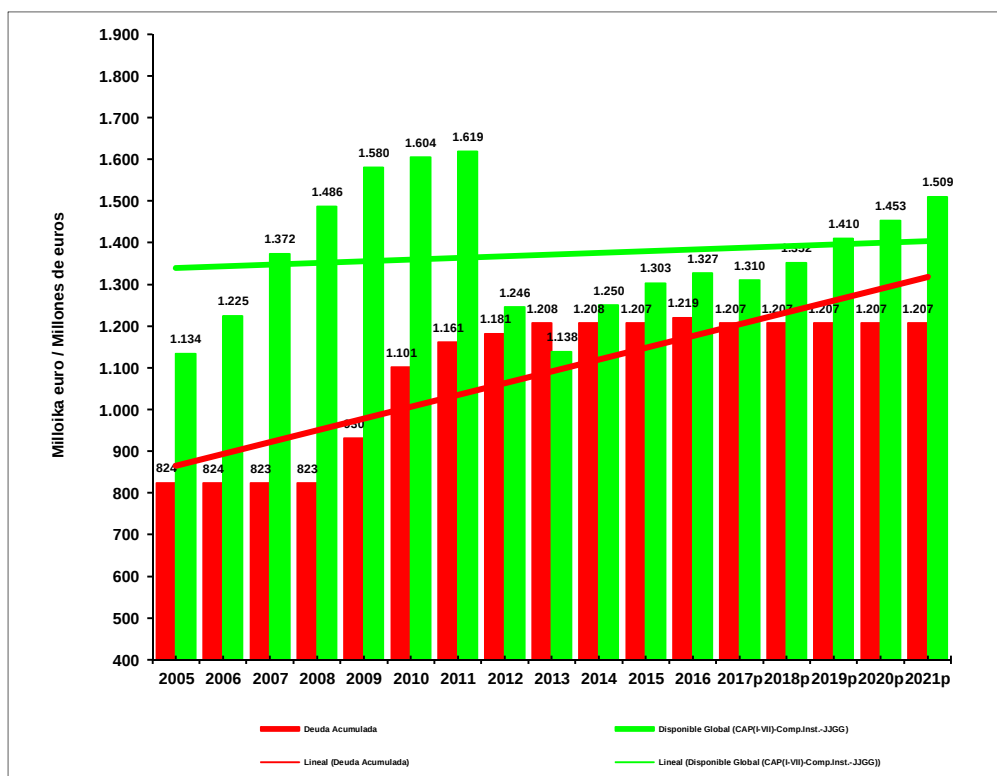
(Milaka euro / Miles de euros)

CAP	Deskribapena / Descripción	2017	2018	% 2018/2017	2019	% 2019/2018	2020	% 2020/2019	2021	% 2021/2020
1	LANGILERIAREN ORDAINSARIAK REMUNERACIONES DE PERSONAL	198.743	203.179	2,23%	205.210	1,00%	207.262	1,00%	209.335	1,00%
2	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAKO GAS. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	448.714	458.818	2,25%	480.242	4,67%	492.926	2,64%	511.799	3,83%
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	49.294	48.019	-2,59%	50.254	4,65%	55.598	10,63%	57.700	3,78%
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.283.567	6.687.474	6,43%	6.942.293	3,81%	7.201.122	3,73%	7.482.955	3,91%
5	ORDAINKETA KREDITU GLOBALAREN FUNTSA FONDO DE CREDITO DE PAGO GLOBAL	1.010	2.021	100,10%	2.021	0,00%	2.021	0,00%	2.021	0,00%
6	BENETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES REALES	63.260	71.841	13,56%	78.134	8,76%	84.618	8,30%	96.226	13,72%
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	99.282	81.679	-17,73%	86.364	5,74%	89.307	3,41%	91.664	2,64%
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	104.521	105.991	1,41%	107.899	1,80%	109.949	1,90%	112.038	1,90%
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	146.288	154.186	5,40%	119.388	-22,57%	116.000	-2,84%	116.000	0,00%
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.394.679	7.813.207	5,66%	8.071.805	3,31%	8.358.804	3,56%	8.679.738	3,84%

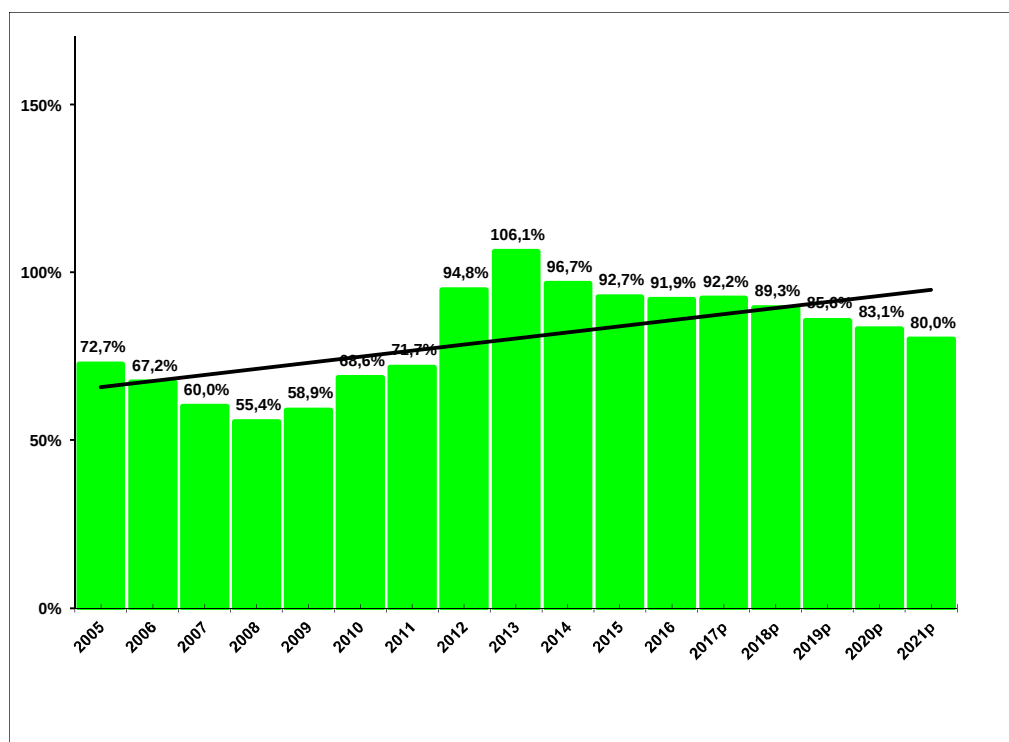
Zorraren 2006-2022ko eboluzioa
Evolución de la Deuda 2006-2022



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



2017ko AURREKONTUEKIN ERKATUTA DAUDEN ALDAKETA NAGUSIENAK
PRINCIPALES MODIFICACIONES RESPECTO A LOS PRESUPUESTOS 2017

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 jarduketaz 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 continúa 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 programaosatzen duten erabakien multzo osoa aditzera ematea, behar den eran, agiri bidez eta ikuspegi ekonomikotik.

Halaber, artikuluko bereko Aurrekontuei buruzko Foru Arau Orokorraren Testu Bateginaren 38. artikulua ezarri du Aurrekontuen barruan ondoko aurrekontu hauek egonez 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 Publikoaosatzen duten foru izaki guztien aurrekontuak, baina horrez gain, kontuak errazago uler daitezkeen, 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

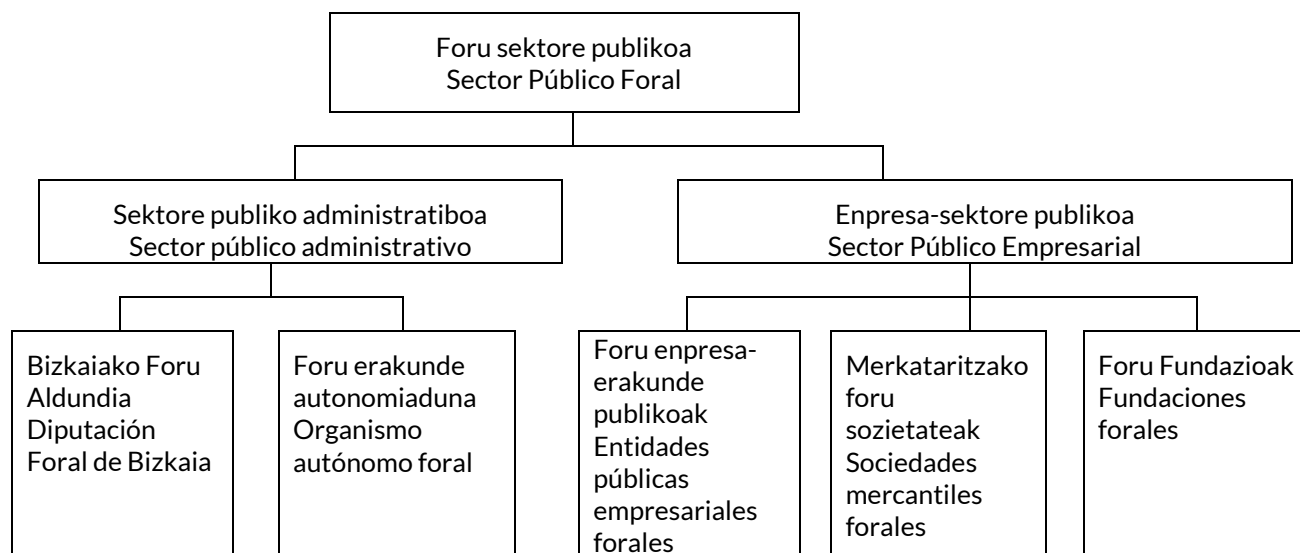
Consortios Forales (si existiesen)

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, eliminados, 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 laukoitzat 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.

2018ko ekitaldiko programa-egitura hauxe da:

Gastu arloen kopurua.....	6
Gastu politiken kopurua.....	20
Programa taldeen kopurua.....	39
Programen kopurua.....	74

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 ekarri.

- 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 2018, es el siguiente:

Nº de Áreas de Gasto	6
Nº de Políticas de Gasto	20
Nº de Grupos de Programas	39
Nº de Programas	74

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.

2017ko ITXIERA ZENBATESPENAK
ESTIMACIONES CIERRE 2017

2017ko ITXIERAKO ZENBATESPENAK ESTIMACIONES CIERRE 2017

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 2017. 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.

2017ko 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 arabekoak dira (kutxa).

Itxierako zenbatespenak betearazpenak irailaren 30ean duen egoera erreferentzia moduan hartuta kalkulatu dira. Halaber, aurreko aurrekontuetako ekitaldietan eskuratutako amaierako betearazpen-graduak 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 2017, 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 2017

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.

2017ko Itxierako Zenbatespenak
Estimaciones Cierre 2017

(Milaka euro / Miles de euros)

	Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2017	Aurrek. Itxiera Cierre Pto. 2017	% 17 I / 17 H % 17 C / 17 I
Itunpeko Sarrera Doituak <i>Ingresos concertados ajustados</i>	7.083.281	7.448.095	5,15%
Beste sarrera batzuk <i>Otros ingresos</i>	165.110	211.535	28,12%
Sarrerak guztira Total Ingresos	7.248.391	7.659.630	5,67%
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	5.833.611	6.323.079	8,39%
Kupoa <i>Cupo</i>	380.230	564.064	48,35%
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	4.627.076	4.960.940	7,22%
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	817.805	789.574	-3,45%
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	8.500	8.500	
Baliagarri osoa Disponible global	1.414.780	1.336.552	-5,53%
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos comprometidos</i>	248.029	221.453	-10,72%
Langileria <i>Personal</i>	198.743	191.527	-3,63%
Korrituak <i>Intereses</i>	49.286	29.926	-39,28%
Sailaren baliagarria Disponible Departamental	1.166.751	1.115.099	-4,43%
Sailaren gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.166.751	1.083.773	-7,11%
Beharrezko Zorpeketa Necesidad de endeudamiento		31.326	
Zorpeketa garbia <i>Endeudamiento neto</i>			
Zorpeketa berria <i>Endeudamiento nuevo</i>	146.288	146.288	
Amortizazioa <i>Amortización</i>	146.288	146.288	
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Eraitza Resultado presupuestario Ejercicio Corriente		31.326	
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Eraitza Resultado presupuestario Ejercicios Cerrados			
Ekitaldiko Aurrekontu Eraitza Resultado presupuestario Ejercicio		31.326	

Sarrerak

Ingresos

(Milaka euro / Miles de euros)

	2017ko Aurrek. Pto. 2017	Itxierako Aurrek. Previsión Cierre 2017	Z 17 / A 17 % E17/F17	2017ko Aurrek. Pto. 2018
PFEZ				
IRPF				
. Norbere lan-Errenten Atxikpenak <i>Retenciones Trabajo Personal</i>	2.555.841	2.450.000	-4,1%	2.543.804
. Higikorren Kapital-Errenten Atxikpenak <i>Retenciones Capital Mobiliario e Inmobiliario</i>	157.069	147.000	-6,4%	152.277
. Zatika egiten diren ordainketak <i>Pagos Fraccionados</i>	76.001	71.600	-5,8%	76.012
. Ondare Irabazien Atxikpenak <i>Retenciones Ganancias Patrimoniales</i>	15.200	19.000	25,0%	20.014
. Diferentziatzeko Kuota <i>Cuota Diferencial</i>	-89.175	-55.000	38,3%	-55.550
P.F.E.Z. guztira				
TOTAL I.R.P.F.	2.714.936	2.632.600	-3,0%	2.736.557
Sozietateak				
Sociedades				
. Higikorren Kapital-Errenten Atxikpenak <i>Retenciones Capital Mobiliario e Inmobiliario</i>	136.802	135.500	-1,0%	140.147
. Ondare Irabazien Atxikpenak <i>Retenciones Ganancias Patrimoniales</i>	15.200	19.000	25,0%	20.014
. Diferentziatzeko Kuota <i>Cuota Diferencial</i>	395.205	520.700	31,8%	526.324
Sozietateak guztira				
Total Sociedades	547.207	675.200	23,4%	686.485
. Dohaintza eta Oinordetzak <i>Sucesiones y Donaciones</i>	64.854	62.200	-4,1%	65.702
. Ondarearen gaineko Zerga <i>Impuesto s/Patrimonio</i>	81.068	79.300	-2,2%	83.391
. PFEZ ez-egoiliarrentzat <i>I.R.P.F. no residentes</i>	-20.267	15.000	-174,0%	-8.080
. Energia elktrikoaren ekoizpenaren zerga <i>Producción Energía Eléctrica</i>	18.396	15.755	-14,4%	16.483
. Keditu-erakundeetako gordailuen gaineko zerga <i>Impuesto s/depositos en las entidades de crédito</i>	15.200	14.300		15.162
Zuzeneko Zergak guztira				
Total Impuestos Directos	3.421.395	3.494.355	2,1%	3.595.700
. Eskualdaketak <i>Transmisiones</i>	56.747	69.100	21,8%	72.000
. E.J.D. A.J.D.	26.347	16.200	-38,5%	16.900
. BEZ Barne Merkatua <i>IVA Mercado Interior</i>	1.965.156	1.894.212	-3,6%	2.024.690
. Zerga Bereziak <i>Impuestos Especiales</i>	820.313	783.610	-4,5%	821.474
Zeharkako Zergak guztira				
Total Impuestos Indirectos	2.868.563	2.763.122	-3,7%	2.935.064
. Joko-Tasa <i>Tasa Juego</i>	25.900	26.400	1,9%	27.600
Joko-Tasa guztira				
Total Tasa Juego	25.900	26.400	1,9%	27.600
. Premiamendu Errekargua <i>Recargo de Apremio</i>	8.250	7.800	-5,5%	8.150
. Berandutza Korrituak <i>Intereses de Demora</i>	20.700	32.000	54,6%	33.300
. Isunak <i>Sanciones</i>	12.400	12.000	-3,2%	12.500
Kudeaketa Propioa guztira				
Total Gestión Propia	6.357.208	6.335.677	-0,3%	6.612.314
. BEZ Doikuntzak <i>IVA Ajustes</i>	726.073	1.112.418	53,2%	889.053
Itundu Zergak guztira				
Total Tributos Concertados	7.083.281	7.448.095	5,2%	7.501.366
Itundu gabeko sarrerak guztira				
Total Ingresos no Concertados	165.110	211.535	28,1%	157.654
Sarrerak guztira (*)				
Total Ingresos	7.248.391	7.659.630	5,7%	7.659.021

(*) Ez du biltzen Zorpeketa berria (IX. Kapitulu)
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> 2017	Egoera 2017.09.30n <i>Estado al 30.09.2017</i>	Itxierako Aurrek. <i>Previsión</i> 2017
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	5.833.611	4.120.495	6.323.079
Kupoa <i>Cupo</i>	380.230	416.044	564.064
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	4.627.076	3.084.717	4.960.940
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	817.805	611.234	789.574
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	8.500	8.500	8.500
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos Comprometidos</i>	248.037	157.964	221.453
BFA-ko langileria <i>Personal DFB</i>	198.743	137.572	191.527
Korrituak <i>Intereses</i>	49.294	20.392	29.926
Sailaren Gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.152.026	708.653	1.083.773
Kapituluak / <i>Capitulos</i>			
KAP. / CAP. II	448.714	279.064	429.868
KAP. / CAP. IV	453.956	304.744	417.639
KAP. / CAP. VI	63.260	35.201	56.934
KAP. / CAP. VII	95.282	66.600	80.037
KAP. / CAP. VIII	104.521	23.043	99.295
AZP.GUZTIRA / SUBTOTAL	1.165.733	708.653	1.083.773
KAP. / CAP. IX	146.288	11.288	146.288
GUZTIRA / TOTAL	1.313.031	719.941	1.230.061
Gastuak guztira Total Gastos	7.394.679	4.998.400	7.774.593
Zorpeketa Endeudamiento	146.288	146.288	146.288

SARRERAK
INGRESOS

(Milaka euro / Miles de euros)

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2017	Egoera 2017.09.30n Estado al 30.09.2017	Itxierako Aurreik. Previsión 2017
1	ZUZENeko ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.424.395	2.867.911	3.497.355
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3.594.637	3.006.536	3.875.539
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTE TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	147.600	153.472	178.485
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	74.404	159.220	101.668
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	1.246	579	549
6	BENETAKO INBERTSIOEN BESTERENGANA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	900	421	460
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.410	917	4.305
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	800	2.038	2.268
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	146.288	146.288	146.288
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.394.679	6.337.383	7.806.918

GASTUAK
GASTOS

(Milaka euro / Miles de euros)

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2017	Egoera 2017.09.30n Estado al 30.09.2017	Itxierako Aurreik. Previsión 2017
1	LANGILERIAREN ORDAINSARIAK REMUNERACIONES DE PERSONAL	198.743	137.572	191.527
2	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAKO GAS. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	448.714	279.064	429.868
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	49.294	20.392	29.926
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.284.577	4.423.402	6.740.718
6	BENETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES REALES	63.260	35.201	56.934
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	99.282	68.438	80.037
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	104.521	23.043	99.295
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	146.288	11.288	146.288
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.394.679	4.998.400	7.774.593

GASTUAK
GASTOS

(Milaka euro / Miles de euros)

SAILA DPTO	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2017	Egoera 2017.09.30n Estado al 30.09.2017	Itxierako Aurreik. Previsión 2017
2	IRAUNKORTASUNA ETA INGURUNE NATURALA SOSTENIBILIDAD Y MEDIO NATURAL	115.220	81.448	100.241
3	GIZARTE EKINTZA ACCION SOCIAL	491.643	334.267	467.060
4	EUSKARA ETA KULTURA EUSKERA Y CULTURA	54.997	37.980	51.213
5	OGASUNA ETA FINANTZAK HACIENDA Y FINANZAS	120.705	75.946	112.256
6	GARRAIOAK, MUGIKORTASUNA ETA LURRALDEAREN KOHESIOA TRANSPORTES, MOVILIDAD Y COHESION DEL TERRITORIO	155.234	103.764	142.815
7	HERRI ADMINISTRAZIOA ETA ERAKUNDE HARREMANAK ADMINISTRACION PUBLICA Y RELACIONES INSTITUCIONALES	97.889	64.582	92.994
8	EKONOMI ETA LURRALDE EKINTZA DESARROLLO ECONOMICO Y TERRITORIAL	273.116	121.493	255.997
9	ENPLEGUA, GIZARTE INKLUSIOA ETA BERDINTASUNA EMPLEO, INCLUSION SOCIAL E IGUALDAD	56.691	26.746	52.723
20	HERRI ZORRA DEUDA PUBLICA	195.574	31.677	176.214
21	ERAKUNDEZKO KONPROMISOAK COMPROMISOS INSTITUCIONALES	5.007.306	3.500.761	5.525.005
22	UDAL FINANTZAKETA FINANCIACION MUNICIPAL	817.805	611.234	789.574
23	BATZAR NAGUSIAK JUNTAS GENERALES	8.500	8.500	8.500
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.394.679	4.998.400	7.774.593