

AURREKONTUAREN LANKETA
ELABORACION DEL PRESUPUESTO

NORABIDEAK DIRECTRICES

2018ko ekainaren, Bizkaiko Foru Aldundiaren Gobernu Kontseiluak 2019ko Foru Sektore Publiko osoaren aurrekontua egiteko Norabideak onetsi zituen.

En el mes de junio de 2018, 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 2019.

Norabide horien arabera, horiek egiteko ondoko irizpideak ezarri dira:

Estas Directrices establecen los siguientes criterios de elaboración:

- 2019. 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 2019ko 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), 2019rako 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 eratzten duten izaki guztien aurrekontuak mila eurokoetan adieraziko dira, bi hamartar idatzita.
- En la elaboración de los Presupuestos Generales para el 2019 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 2019, 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 2019.
- 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 sera 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

- Gardentasunari buruzko arautegian ezarri denean finkatuta eta hizkuntza ulergarria lortzearen ondoretarako, aurrekontuei buruzko informazioa Bruselara igortzearekin batera Programen araberrako sailkapena aldatu zan.

Ondokoa ere adierazi da:

- Ogasun eta Finantza Sailak 2019ko 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 2019ko 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

- Motivado en la normativa de transparencia y la consecución de un lenguaje comprensible, unido a la remisión de información presupuestaria a Bruselas, se modificó la clasificación por Programas.

Señalan, también, que:

- El Departamento de Hacienda y Finanzas debe estimar los ingresos y gastos globales 2019, 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 2019.
- 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, 2019ko 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.

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.

Con estos datos se elabora el Escenario Presupuestario 2019 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 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.

2019-2022ko AURREKONTUEN JOKALEKUA ESCENARIO PRESUPUESTARIO 2019-2022

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 oinarrizko 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.

2019-2022ko aurrekontu-gertagunea. Kapituluak
Escenario Presupuestario 2019-2022. Capítulos

SARRERAK
INGRESOS

(Milaka euro / Miles de euros)

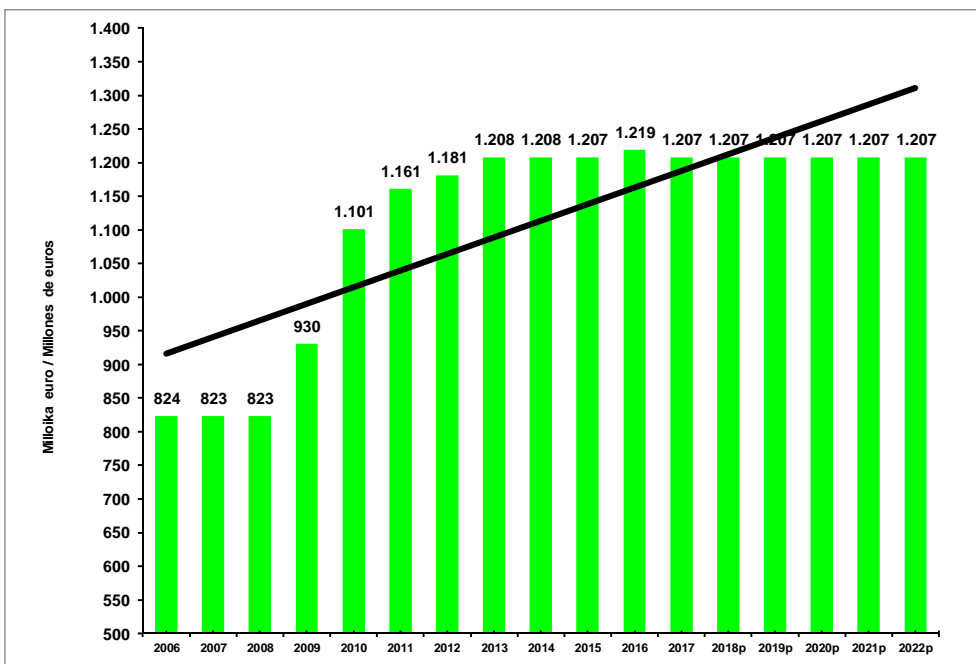
CAP	Deskribapena / Descripción	2018	2019	% 2019/2018	2020	% 2020/2019	2021	% 2021/20120	2022	% 2022/2021
1	ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.598.700	3.817.143	6,07%	3.961.614	3,78%	4.111.705	3,79%	4.269.626	3,84%
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3.824.116	4.066.268	6,33%	4.216.971	3,71%	4.376.858	3,79%	4.545.086	3,84%
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTE TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	164.139	139.871	-14,79%	140.337	0,33%	143.966	2,59%	147.744	2,62%
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	62.231	65.985	6,03%	66.762	1,18%	67.547	1,18%	68.342	1,18%
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	544	545	0,17%	555	1,90%	566	1,90%	577	1,90%
6	BENETAKO INBERTSIOEN BESTERENGANA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	900	900	0,00%	917	1,90%	935	1,90%	950	1,70%
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.590	5.810	-23,46%	5.920	1,90%	6.033	1,90%	6.147	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	154.186	119.388	-22,57%	106.888	-10,47%	106.888	0,00%	106.888	0,00%
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.813.207	8.216.710	5,16%	8.500.764	3,46%	8.815.298	3,70%	9.146.160	3,75%

GASTUAK
GASTOS

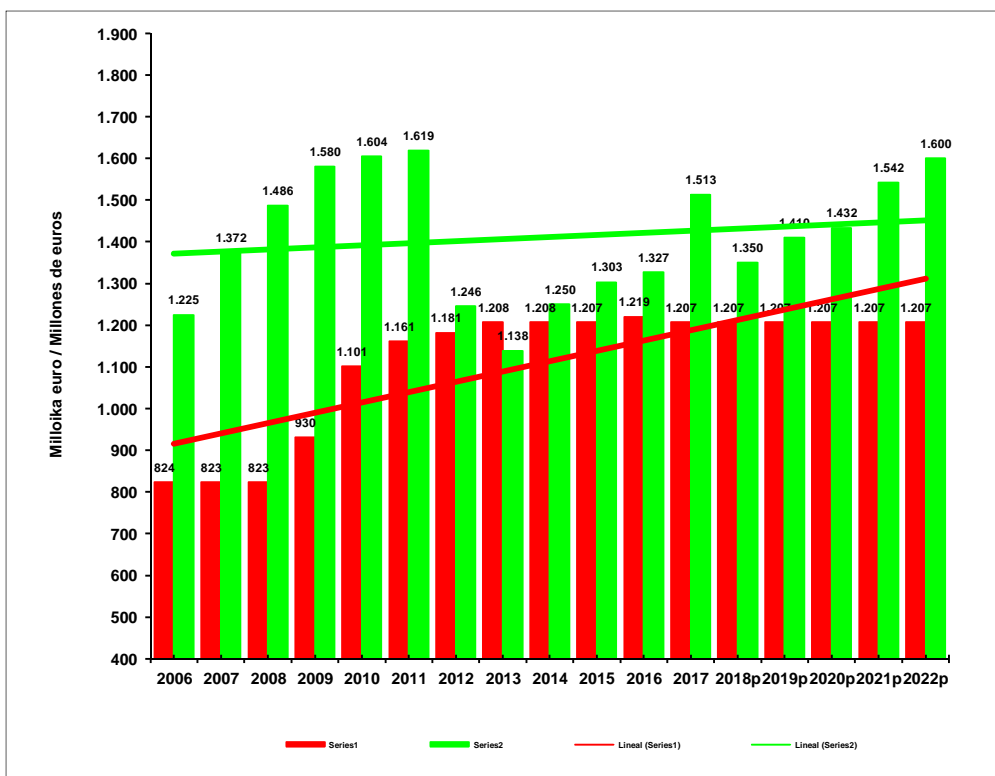
(Milaka euro / Miles de euros)

CAP	Deskribapena / Descripción	2018	2019	% 2019/2018	2020	% 2020/2019	2021	% 2021/20120	2022	% 2022/2021
1	LANGILERIAREN ORDAINSARIAK REMUNERACIONES DE PERSONAL	203.179	217.902	7,25%	220.081	1,00%	222.282	1,00%	224.505	1,00%
2	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAKO GAS. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	458.818	441.071	-3,87%	460.601	4,43%	478.641	3,92%	489.387	2,25%
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	48.019	49.105	2,26%	54.514	11,02%	57.074	4,70%	59.694	4,59%
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.687.474	7.086.719	5,97%	7.329.977	3,43%	7.604.960	3,75%	7.898.496	3,86%
5	ORDAINKETA KREDITU GLOBALAREN FUNTSA FONDO DE CREDITO DE PAGO GLOBAL	2.021	2.095	3,66%	2.095	0,00%	2.095	0,00%	2.095	0,00%
6	BENETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES REALES	71.841	135.138	88,11%	147.706	9,30%	160.512	8,67%	166.241	3,57%
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	81.679	68.267	-16,42%	70.923	3,89%	72.988	2,91%	87.283	19,59%
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	105.991	97.024	-8,46%	98.868	1,90%	100.746	1,90%	102.459	1,70%
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	154.186	119.388	-22,57%	116.000	-2,84%	116.000	0,00%	116.000	0,00%
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.813.207	8.216.710	5,16%	8.500.764	3,46%	8.815.298	3,70%	9.146.160	3,75%

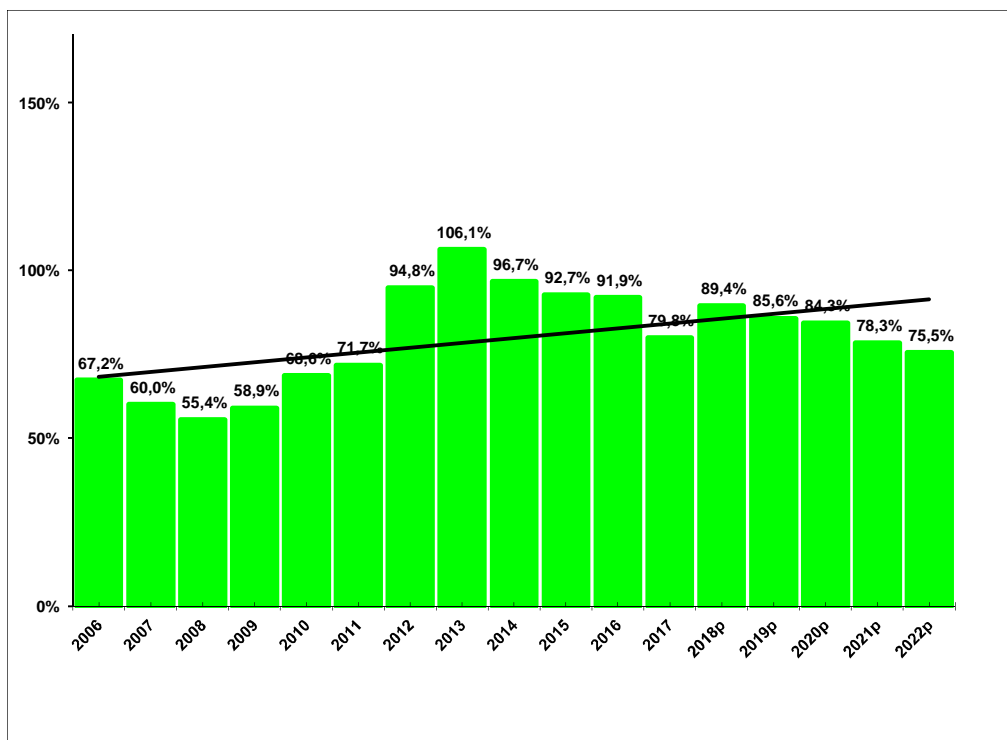
Zorraren 2006-2022ko eboluzioa
Evolución de la Deuda 2006-2022



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



2018ko AURREKONTUEKIN ERKATUTA DAUDEN ALDAKETA NAGUSIENAK
PRINCIPALES MODIFICACIONES RESPECTO A LOS PRESUPUESTOS 2018

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 bereko 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 daitezzen, sarrera eta gastu orri bateratuak ere aurkezten dira, horrenbestez barruko transferentziak albo batera uzten direla. Berauek Arlo Publikoaren barruko baliabide-trukeak dira, foru izakien finantzaketa ahalmenaren osagarriak, baina ez dute eragiten ekitaldiko gastu eta sarreraren guztirako kopuruan.

A) Ambito Institucional.

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

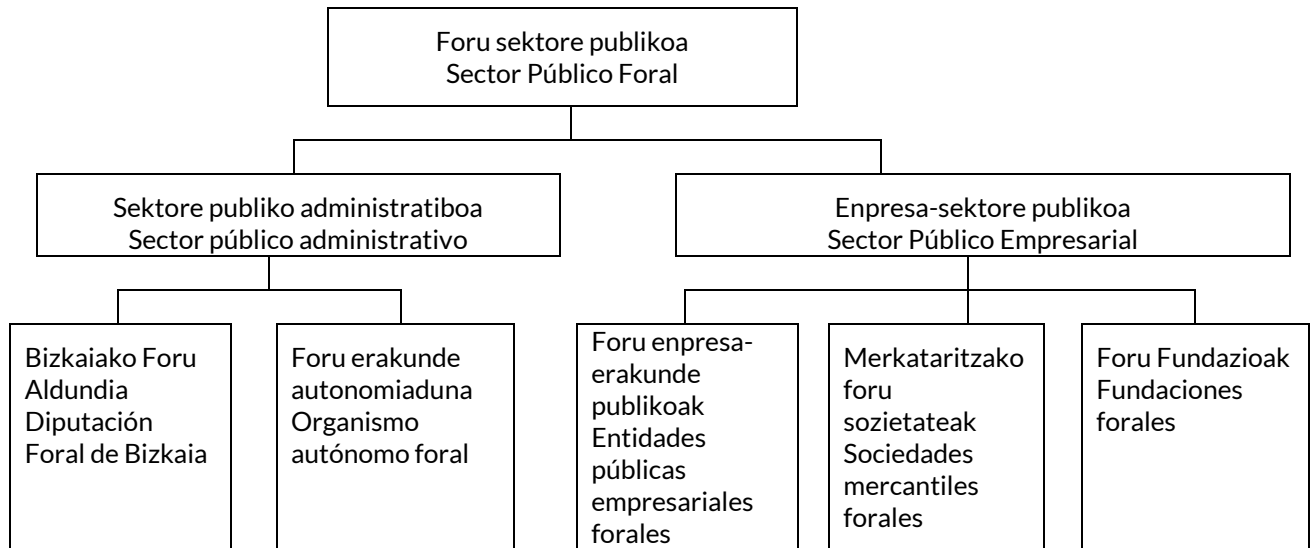
Consorticios Forales (si existiesen)

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 organikoaren arabera.

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

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

- Gastuen orria

Kredituen sailkapena irizpide laukoitza mantenduz egin da oraingoan ere:

- Programatikoa.
- Organikoa.
- Ekonomikoa.

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.
- Económica.



AURREKONTUEN EGITURA ESTRUCTURA DE LOS PRESUPUESTOS

▪ 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 hiruak definitu den programa.

2019ko ekitaldiko programa-egitura hauxe da:

Gastu arloen kopurua	6
Gastu politiken kopurua	20
Programa taldeen kopurua	39
Programen kopurua.....	75

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.

▪ 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 2019, es el siguiente:

Nº de Áreas de Gasto	6
Nº de Políticas de Gasto	20
Nº de Grupos de Programas	39
Nº de Programas	75

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.

2018ko ITXIERA ZENBATESPENAK
ESTIMACIONES CIERRE 2018

2018ko ITXIERAKO ZENBATESPENAK ESTIMACIONES CIERRE 2018

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 2018. 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.

2018ko 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 2018, 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 2018

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.

2018ko Itxierako Zenbatespenak
Estimaciones Cierre 2018

(Milaka euro / Miles de euros)

	Hasierako Aurrek. <i>Pto. Inicial</i> 2018	Aurrek. Itxiera <i>Cierre Pto.</i> 2018	% 18 I / 18 H % 18 C / 18 I
Itunpeko Sarrera Doituak <i>Ingresos concertados ajustados</i>	7.501.366	7.591.092	1,20%
Beste sarrera batzuk <i>Otros ingresos</i>	157.654	137.746	-12,63%
Sarrerak guztira Total Ingresos	7.659.021	7.728.838	0,91%
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	6.211.131	6.328.937	1,90%
Kupoa <i>Cupo</i>	532.731	463.218	-13,05%
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	4.818.806	4.976.909	3,28%
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	850.695	879.910	3,43%
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	8.900	8.900	
Baliagarri osoa Disponible global	1.447.889	1.399.901	-3,31%
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos comprometidos</i>	251.189	226.424	-9,86%
Langileria <i>Personal</i>	203.179	198.331	-2,39%
Korrituak <i>Intereses</i>	48.011	28.093	-41,49%
Sailaren baliagarria Disponible Departamental	1.196.700	1.173.477	-1,94%
Sailaren gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.196.700	1.144.955	-4,32%
Beharrezko Zorpeketa Necesidad de endeudamiento		28.522	
Zorpeketa garbia <i>Endeudamiento neto</i>		0	
Zorpeketa berria <i>Endeudamiento nuevo</i>	154.186	154.186	0,00%
Amortizazioa <i>Amortización</i>	154.186	154.186	
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Eraitza Resultado presupuestario Ejercicio Corriente		28.522	
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Eraitza Resultado presupuestario Ejercicios Cerrados			
Ekitaldiko Aurrekontu Eraitza Resultado presupuestario Ejercicio		28.522	

Sarrerak

Ingresos

(Milaka euro / Miles de euros)

	2018ko Aurrek. Pto. 2018	Itxierako Aurrek. Previsión Cierre 2018	Z 18 / A 18 % E18/F18	2019ko Aurrek. Pto. 2019
PFEZ				
IRPF				
. Norbere lan-Errenten Atxikpenak <i>Retenciones Trabajo Personal</i>	2.543.804	2.545.200	0,1%	2.615.900
. Higikorren Kapital-Errenten Atxikpenak <i>Retenciones Capital Mobiliario e Inmobiliario</i>	152.277	169.000	11,0%	159.086
. Zatika egiten diren ordainketak <i>Pagos Fraccionados</i>	76.012	75.700	-0,4%	78.936
. Ondare Irabazien Atxikpenak <i>Retenciones Ganancias Patrimoniales</i>	20.014	18.400	-8,1%	18.621
. Diferentziazko Kuota <i>Cuota Diferencial</i>	-55.550	-42.200	24,0%	-40.480
P.F.E.Z. guztira				
TOTAL I.R.P.F.	2.736.557	2.766.100	1,1%	2.832.063
Sozietateak				
Sociedades				
. Higikorren Kapital-Errenten Atxikpenak <i>Retenciones Capital Mobiliario e Inmobiliario</i>	140.147	136.700	-2,5%	138.846
. Ondare Irabazien Atxikpenak <i>Retenciones Ganancias Patrimoniales</i>	20.014	18.400	-8,1%	18.621
. Diferentziazko Kuota <i>Cuota Diferencial</i>	526.324	680.000	29,2%	622.380
Sozietateak guztira				
Total Sociedades	686.485	835.100	21,6%	779.847
. Dohaintza eta Oinordetzak <i>Sucesiones y Donaciones</i>	65.702	62.000	-5,6%	65.173
. Ondarearen gaineko Zerga <i>Impuesto s/Patrimonio</i>	83.391	84.000	0,7%	80.960
. PFEZ ez-egoiliarrentzat <i>I.R.P.F. no residentes</i>	-8.080	1.300	-116,1%	30.360
. Energia elktrikoaren ekoizpenaren zerga <i>Producción Energía Eléctrica</i>	16.483	17.327	5,1%	10.560
. Keditu-erakundeetako gordailuen gaineko zerga <i>Impuesto s/depositos en las entidades de crédito</i>	15.162	13.600		15.180
Zuzeneko Zergak guztira				
Total Impuestos Directos	3.595.700	3.779.427	5,1%	3.814.143
. Eskualdaketak <i>Transmisiones</i>	72.000	82.500	14,6%	86.627
. E.J.D. A.J.D.	16.900	20.700	22,5%	21.758
. BEZ Barne Merkatua <i>IVA Mercado Interior</i>	2.024.690	2.010.634	-0,7%	2.146.543
. Zerga Bereziak <i>Impuestos Especiales</i>	821.474	781.986	-4,8%	898.959
Zeharkako Zergak guztira				
Total Impuestos Indirectos	2.935.064	2.895.820	-1,3%	3.153.887
. Joko-Tasa <i>Tasa Juego</i>	27.600	26.400	-4,3%	27.600
Joko-Tasa guztira				
Total Tasa Juego	27.600	26.400	-4,3%	27.600
. Premiarendu Errekargua <i>Recargo de Apremio</i>	8.150	9.000	10,4%	9.200
. Berandutza Korrituak <i>Intereses de Demora</i>	33.300	18.000	-45,9%	18.600
. Isunak <i>Sanciones</i>	12.500	12.500		13.000
Kudeaketa Propioa guztira				
Total Gestión Propia	6.612.314	6.741.147	1,9%	7.036.430
. BEZ Doikuntzak <i>IVA Ajustes</i>	889.053	849.945	-4,4%	912.381
Itundu Zergak guztira				
Total Tributos Concertados	7.501.366	7.591.092	1,2%	7.948.811
Itundu gabeko sarrerak guztira				
Total Ingresos no Concertados	157.654	137.746	-12,6%	148.511
Sarrerak guztira (*)				
Total Ingresos	7.659.021	7.728.838	0,9%	8.097.322

(*) 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> 2018	Egoera 2018.09.30n <i>Estado al 30.09.2018</i>	Itxierako Aurrek. <i>Previsión</i> 2018
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	6.211.131	4.190.938	6.328.937
Kupoa <i>Cupo</i>	532.731	311.304	463.218
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	4.818.806	3.239.784	4.976.909
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	850.695	630.950	879.910
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	8.900	8.900	8.900
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos Comprometidos</i>	251.197	159.292	226.424
BFA-ko langileria <i>Personal DFB</i>	203.179	140.298	198.331
Korrituak <i>Intereses</i>	48.019	18.994	28.093
Sailaren Gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.196.700	716.973	1.144.955
Kapitulua / <i>Capitulos</i>			
KAP. / CAP. II	458.818	250.749	412.937
KAP. / CAP. IV	482.342	305.552	443.755
KAP. / CAP. VI	71.841	61.180	109.198
KAP. / CAP. VII	78.679	42.877	77.105
KAP. / CAP. VIII	102.991	56.614	101.961
AZP.GUZTIRA / SUBTOTAL	1.194.671	716.973	1.144.955
KAP. / CAP. IX	154.186	40.186	154.186
GUZTIRA / TOTAL	1.350.878	757.159	1.299.141
Gastuak guztira Total Gastos	7.813.207	5.107.389	7.854.502
Zorpeketa Endeudamiento	154.186	146.288	154.186

SARRERAK
INGRESOS

(Milaka euro / Miles de euros)

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Eskub./Bild. Derechos/Recaud	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2018	Egoera 2018.09.30n Estado al 30.09.2018	Itxierako Aurreik. Previsión 2018
1	ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.598.700	3.049.384	3.781.827
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	3.824.116	2.945.342	3.745.765
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTE TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	164.139	134.323	149.773
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	62.231	45.987	41.954
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	544	1.486	539
6	BENETAKO INBERTSIOEN BESTERENGANA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	900	1.173	1.100
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.590	554	6.980
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	800	691	900
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	154.186	154.186	154.186
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.813.207	6.333.126	7.883.024

GASTUAK
GASTOS

(Milaka euro / Miles de euros)

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2018	Egoera 2018.09.30n Estado al 30.09.2018	Itxierako Aurreik. Previsión 2018
1	LANGILERIAREN ORDAINSARIAK REMUNERACIONES DE PERSONAL	203.179	140.298	198.331
2	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAKO GAS. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	458.818	250.749	412.937
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	48.019	18.994	28.093
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.689.495	4.494.713	6.772.691
6	BENETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES REALES	71.841	61.180	109.198
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	81.679	44.654	77.105
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	105.991	56.614	101.961
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	154.186	40.186	154.186
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.813.207	5.107.389	7.854.502

GASTUAK
GASTOS

(Milaka euro / Miles de euros)

SAILA DPTO	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2018	Egoera 2018.09.30n Estado al 30.09.2018	Itxierako Aurreik. Previsión 2018
2	IRAUNKORTASUNA ETA INGURUNE NATURALA SOSTENIBILIDAD Y MEDIO NATURAL	109.725	57.977	104.239
3	GIZARTE EKINTZA ACCION SOCIAL	514.049	351.070	498.628
4	EUSKARA ETA KULTURA EUSKERA Y CULTURA	57.031	37.814	55.320
5	OGASUNA ETA FINANTZAK HACIENDA Y FINANZAS	124.438	72.392	118.216
6	GARRAIOAK, MUGIKORTASUNA ETA LURRALDEAREN KOHESIOA TRANSPORTES, MOVILIDAD Y COHESION DEL TERRITORIO	140.412	76.423	133.391
7	HERRI ADMINISTRAZIOA ETA ERAKUNDE HARREMANAK ADMINISTRACION PUBLICA Y RELACIONES INSTITUCIONALES	109.427	70.096	103.955
8	EKONOMI ETA LURRALDE EKINTZA DESARROLLO ECONOMICO Y TERRITORIAL	286.227	158.142	274.778
9	ENPLEGUA, GIZARTE INKLUSIOA ETA BERDINTASUNA EMPLEO, INCLUSION SOCIAL E IGUALDAD	58.569	33.358	54.758
20	HERRI ZORRA DEUDA PUBLICA	202.197	59.178	182.279
21	ERAKUNDEZKO KONPROMISOAK COMPROMISOS INSTITUCIONALES	5.351.536	3.551.088	5.440.127
22	UDAL FINANTZAKETA FINANCIACION MUNICIPAL	850.695	630.950	879.910
23	BATZAR NAGUSIAK JUNTAS GENERALES	8.900	8.900	8.900
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		7.813.207	5.107.389	7.854.502