

Gastuen aurrekontuaren txostena
Memoria del Presupuesto de Gastos

Sarrera

Memoria honetan, guztizko gastua bi osagai hauetan banatzen da: Kudeaketa Propioa eta Erakundeen arteko Konpromisoak.

2023ko guztizko gastua 10.112.794 eurokoa da (milaka eurotan), honela banatuta: 2.024.601 mila euro (gustizkoaren % 20,02) Kudeaketa Propioari dagozkio, eta gainerakoa, 8.088.193 mila euro (gustizkoaren % 79,98), Erakundeen arteko Konpromisoei.

Kudeaketa propioaren ataleko 2.024.601 mila horiek erreferentzia moduan hartuta sailen arteko banaketa hau dela esan daiteke: Gizarte Ekintza osotasunaren % 32,63, Azpiegiturak eta Lurralde Garapena, % 15,74 eta Herri Administrazioa eta Erakunde Harremanak % 11,88. Osotasun horretan gasturik txikiena duten bi sailak hauek dira: Enplegua, Gizarte Kohesioa eta Berdintasuna, % 4,39 eta Euskara, Kultura eta Kirola % 4,42. Gainerako 4 sailetan portzentajea % 5 eta % 11koa da.

Kapituluen araberrako gastuak aztertzen hasi aurretik komeni da gastuak orokorrean izan duen eboluzioari buruzko iruzkin bat egitea.

Betebehar aintzatetsia, aurreko ekitaldikoarekin erkatuta, +636.268 mila euro gehitu da (+%6,71).

Erakundeen arteko Konpromisoen gastua (Ekarpenak, Kupo, Udal Finantzaketako Funtsa, Batzar Nagusiak eta Doikuntzako Funtsa Orokorra) (+% 6,86) hein handi batean zuzenean lotuta dago Itundutako Zergen sarreraren bilakaerarekin, eta 2023an positiboa izan da +% 6,9.

Kudeaketa Propioko gastuaren igoerari dagokionez (+% 6,15), esan behar da gastuak gora egiteko eragile nagusiak VIII. kapitulua (+45.145 mila euro eta +% 42,50) eta IX. kapitulua (+39.916 mila euro eta +% 8,46) izan direla, horri buruzko atalean ikusiko den bezala.

Introducción

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

El gasto total de 2023 asciende a 10.112.794 (miles de euros), distribuyéndose de la siguiente manera: 2.024.601 miles de euros (20,02% del total) corresponden a Gestión Propia, y el resto, 8.088.193 miles de euros (79,98% del total) a Compromisos Institucionales.

Si nos centramos en los 2.024.601 miles de euros de Gestión Propia, mencionar que la distribución del gasto por departamento es la siguiente: Acción Social 32,63% del total, Infraestructuras y Desarrollo Territorial 15,74% y Administración Pública y Relaciones Institucionales 11,88%. Los dos departamentos con menos gasto sobre el total son: Empleo, Cohesión Social e Igualdad 4,39% y Euskera, Cultura y Deporte 4,42%. Los 4 departamentos restantes se mueven entre el 5% y el 11%.

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

La Obligación Reconocida en relación con el ejercicio anterior ha aumentado en +636.268 miles de euros (+ 6,71%).

El gasto de Compromisos Institucionales (Aportaciones, Cupo, Fondo de Financiación Municipal, Juntas Generales y Fondo General de Ajuste) (+6,86%) está relacionado con la evolución del ingreso de Tributos Concertados, que en 2023 ha sido positiva en un +6,9%.

En cuanto al aumento del gasto de Gestión Propia, (+6,15%) indicar que, tal como se detallará en el apartado correspondiente, se debe principalmente al aumento del gasto en el Capítulo VIII (+45.145 miles de euros y +42,50%) y en el Capítulo IX (+39.916 miles de euros y +8,46%).



Gastuen aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Gastos

Burutzapenari dagokionez adierazi behar da % 98,1ekoa izan dela.

Amaierako kreditua hasierako kreditua baino +505.394 mila euro handiagoa izan da, honela banatuta:

- Zabalkuntzak: +439.612 mila euro.
- Bajak: -14.750 mila euro.
- Sortzapenak: +43.563 mila euro.
- Inkorporazioak: +36.969 mila euro.

Kapitulukako aurrekontuaren burutzapenaren azterketa egin ondoren hau esan daiteke:

I. kapitulua. Langileria

Kapitulu honen egikaritza % 95,6koa izan da 2022an eta % 96,2koa 2023an. Kapitulu honetako gastuak I.-IX. bitarteko kapituluetakoko gastu guztien % 2,4 dira: 2022. urtean 227.623 mila euro izan ziren, eta 2022. urtean, berriz, 240.380 mila euro izan dira (+12.757 mila euro eta +% 5,6).

Kapitulu honek aurrekontuaren gastuetan duen partaidetza % 11,87koa da, Kudeaketa Propioaren Aurrekontua bakarrik aintzat hartuta.

Osotasunean 5,6 puntu portzentualeko igoera duen kapitulu honetan, Lansari gehigarriei dagokiena da urtetik urterako bilakaera positiborik handiena duena, +6.499 mila euro; horren ostean Gizarte Prestazioak daude, +3.571 mila euro.

Artikulu mailan, hona hemen I. kapituluko 3 talde handiak, osotasunean gastuaren % 98 hartzen dutenak: Lansari gehigarriak (urtetik urterako +% 5,67ko igoera) eta I. kapituluko gastuaren +% 50,41; Oinarritzko lansariak (+% 5,95), eta I. kapituluaren % 26,46; Kuota sozialak (+% 11,45) eta I. kapituluaren % 21,30.

En cuanto a la ejecución del presupuesto, mencionar que ésta ha alcanzado el 98,1%.

El Crédito Final ha sido superior al Inicial en +505.394 miles de euros distribuyéndose en:

- Ampliaciones: +439.612 miles de euros.
- Anulaciones: -14.750 miles de euros
- Generaciones: +43.563 miles de euros
- Incorporaciones: +36.969 miles de euros.

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

Capítulo I. Personal

La ejecución de este capítulo pasa del 95,6% en 2022 al 96,2% en el año 2023. Los gastos de este capítulo representan el 2,4% del gasto de los capítulos I a IX y pasando de 227.623 miles de euros en el año 2022 a 240.380 miles de euros en 2023 (+12.757 miles de euros y +5,6%).

La participación del capítulo en los gastos del presupuesto representa el 11,87% si consideramos únicamente el Presupuesto de Gestión Propia.

Dentro de un capítulo que, en conjunto, presenta un incremento de 5,6 puntos porcentuales, el concepto que mayor evolución interanual positiva presenta es Retribuciones Complementarias +6.499 miles de euros, seguido de las retribuciones básicas +3.571 miles de euros.

A nivel de artículo, los 3 grandes grupos del capítulo I y que, en conjunto, absorben el 98% de su gasto son: Retribuciones Complementarias (+5,67% de incremento interanual) y +50,41% del gasto del capítulo I; Retribuciones Básicas (+5,95%) y 26,46% del capítulo I; Cuotas Sociales (+11,45%) y 21,30% del capítulo I.



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

Alderdi deigarrienen artean, esan beharra dago ekitaldi honetan gizarte-prestazioak (-2.008 mila euro eta -% 47,25) eta Kontratututako eta Behin-behineko Langileen Lansarien jaitsiera nabarmena jarraitzen dela (-182 mila euro eta -% 51,91). Aldiz, behera egin dute Lan-kontratudun Langileen Lansariek (-1 mila euro eta -% 0,08).

Adierazi behar da kapituluko gastu osoan Lan-kontratudun Langileen eta Kontratututako Langileen eta Behin-behineko Langileen gastuak duen pisu erlatiboa apur bat jaitsi dela 2022ko % 0,72tik 2023ko % 0,61ra.

Sail guztiek izan dituzte igoerak. Portzentaje-igoerarik handiena Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sustatzeko Sailarena da (+% 10,51 eta +598 mila euro), baita Enplegua, Gizarte Kohesioa eta Berdintasuna Sustatzeko Sailarena ere (+% 10,44 eta +946 mila euro). Portzentaje-igoerarik txikienak Herri Administrazioarako eta Erakunde Harremanetarako Sailarena (+% 2,74 eta +1.817 mila euro) eta Ingurune Naturala eta Nekazaritza Sustatzeko Sailarena dira (+% 3,62 eta +737 mila euro).

Zenbaki absolutuei begira, gastuetan igoerarik handiena Ogasun eta Finantza Sailean gertatu da (+5.123 mila euro), eta ondoren Gizarte Ekintza Saila dator (+1.845 mila euro).

Bi sail nabarmentzen dira gastuari dagokionez, I. kapituluko guztizko zenbatekoaren aldean: Ogasun eta Finantzak Saila (guztizko gastuaren % 31,71) eta Herri Administrazioarako eta Erakunde Harremanetarako Saila (guztizko gastuaren % 28,35).

Como aspectos llamativos mencionar que, en este ejercicio continúa el descenso acusado de, las Prestaciones sociales (-2.008 miles de euros y -47,25%) y las Retribuciones al Personal Contratado y Eventual (-182 miles de euros y -51,91%). Asimismo, continúa la disminución de las Retribuciones del Personal Laboral (-1 miles de euros y -0,08%).

Indicar que el peso relativo del gasto del Personal Laboral y del Contratado y Eventual en el gasto total del capítulo también disminuye pasando del 0,72% en el 2022 al 0,61% en el 2023.

Mencionar que todos los Departamentos, presentan aumentos. El mayor aumento porcentual corresponde al Departamento de Transportes, Movilidad y Turismo (+10,51% y +598 miles de euros) y al Departamento de Empleo, Cohesión Social e Igualdad (+10,44% y +946 miles de euros). Los menores ascensos porcentuales son los del departamento de Administración Pública y Relaciones Institucionales (+2,74% y +1.817 miles de euros) y el Departamento de Medio Natural y Agricultura (+3,62% y +737 miles de euros).

En términos absolutos, es el departamento de Hacienda y Finanzas (+5.123 miles de euros) el que supone un mayor incremento en el gasto, seguido por el departamento de Acción Social (+1.845 miles de euros).

Son dos los departamentos que destacan en cuanto al Gasto en relación con el total del Capítulo I: Hacienda y Finanzas, 31,71% del gasto total y Administración Pública y Relaciones Institucionales 28,35%.



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

II. kapituluak. Ondasun arruntak eta zerbitzuak

Kapitulu honetan egindako gastua 511.467 mila eurokoa izan da, aurreko ekitaldian 471.551 mila eurokoa izan zen bitartean. Beraz, +% 8,46ko igoera izan da (+39.916 mila euro). 2023. urtean kapitulu honetako gastua kudeaketa propioko gastuen % 25,26 izan da.

Gastua gehitu egin da (+% 8,46), bai eta betearazpena ere, 2022an % 92,9 izatetik 2023an % 94,9 izatera igaro baita.

Termino absolutuetan gehien handitu den kontzeptua "Beste enpresa eta profesional batzuek egindako lanak", +29.625 mila euro eta +%7,88 izan da, batez ere "Pertsonak Ezgaituak" (+4.193 mila euro eta +% 5,28) eta "Gizarte Kohesioa" (+1.940 mila euro eta +% 9,20) programetan.

Gastua gehien handitu duten sailak Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sustatzeko Saila (+3.376 mila euro eta +% 126,40) eta Azpiegiturarako eta Lurralde Garapenerako Saila dira (+7.368 mila euro eta +% 12,24).

Kapitulu honetako gastuaren zatirik handiena bi sailetan dago: Gizarte Ekintza Sailean % 56,88, eta Azpiegiturak eta Lurralde Garapena Sailean % 13,21, hau da, 9 sailen guttizkoaren % 70,09.

III. kapituluak. Finantza gastuak

Kapitulu honetan aurrekontuko diruzaintzan egoten diren mentsak orekatzeko beharrezkoak izaten diren fondoak eskuraketan korrituak zenbatesten direlako.

Ekitaldi honetan, +23.798 mila euro gehiagoko gastua izan da (-% 104,9), gehienbat "Epe luzera jasotako maileguen interesak" dagokien zenbatekoa (+24.193 mila euro eta +% 109,9). "Komisioak", ordea, jaitsi egin dira (-682 mila euro eta +% 98,68).

Capítulo II. Bienes Corrientes y Servicios

El gasto realizado en este capítulo asciende a 511.467 miles de euros frente a los 471.551 miles de euros del ejercicio anterior, lo que supone un incremento del +8,46% (+39.916 miles de euros). Este capítulo en 2023 ha representado el 25,26% del gasto de Gestión Propia.

Se ha producido un aumento del gasto (+8,46%), así como de la ejecución que ha pasado de 92,9% en 2022 a 94,9 en 2023.

El concepto que más aumenta en términos absolutos es "Trabajos Realizados por Otras Empresas y Profesionales" +29.625 miles de euros y +7,88%, fundamentalmente por los programas "Personas con discapacidad" (+4.193 miles de euros y +5,28%) y "Cohesión Social" (+1.940 miles de euros y 9,20%).

A nivel departamental, señalar que el departamento que más aumenta el gasto es Transporte, Movilidad y Turismo con +3.376 miles de euros y +126,40% e Infraestructuras y Desarrollo Territorial con +7.368 miles de euros y +12,24%.

Son dos los departamentos que concentran la mayor parte del gasto de este capítulo: Acción Social con el 56,88% e Infraestructuras y Desarrollo Territorial con el 13,21%, lo que supone el 70,09% del total de los 9 departamentos.

Capítulo III. Gastos Financieros

En este capítulo se contabilizan los intereses de los créditos y de las disposiciones de fondos necesarios para equilibrar las insuficiencias en la tesorería presupuestaria durante el ejercicio.

En este ejercicio el gasto ha aumentado en +23.798 miles de euros (+104,9%) debido principalmente al incremento del importe de los "Intereses de préstamos recibidos a largo plazo" (+24.193 miles de euros y +109,9%). Las



Gastuen aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Gastos

Kapituluak % 2,3ko pisua galdu du Kudeaketa Propioaren gastuarekiko.

“Comisiones”, en cambio, han descendido (-682 miles de euros y -98,68%). El peso del capítulo en relación con el gasto de Gestión Propia ha sido del 2,3%.

Kapituluaren gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez, oinarritzko osagaia “Epe luzera jasotako maileguen interesak” dira, hots, kapituluaren gastuaren % 99,36. Guztira 46.188 mila euroko zenbatekoa izan du.

En cuanto a la estructura económica del gasto del capítulo, el componente básico, que supone el 99,36% del gasto del capítulo, es “Intereses de préstamos recibidos a largo plazo”, cuyo importe ha ascendido a 46.188 miles de euros.

IV. kapituluak. Transferentzia arruntak

Capítulo IV. Transferencias Corrientes

Kapitulu hau 2022an 7.942.034 mila eurokoa 2izatek 2023an 8.468.295 mila eurokoa izatera igaro da (+522.262 mila euro eta +% 6,63).

El gasto en este capítulo pasa de 7.942.034 miles de euros en 2022 a 8.468.295 miles de euros en 2023 (+522.262 miles de euros y +6,63%).

Kapitulu honetako gauzatze maila 2022an % 99,4 izatek 2023an % 99,3 izatera igaro da.

La ejecución de este capítulo, pasa del 99,4% en el 2022 al 99,3% en el 2023.

Kapitulu honek, dituen kontzeptuen ezaugarriak kontuan hartuta, bi azpitaldetan sailkatu da: Kudeaketa propioa (Aldundiak zuzenean egiten dituenak) eta Erakundeen arteko Konpromisoak (Ekonomia Itunaren emaitzako bitartekoen banaketa arautzen duen esparru araupetzailean egiten diren transferentziak).

Dadas las características de los conceptos que presenta este capítulo, vamos a detallar la información distinguiendo; Gestión Propia (los realizados directamente por la Diputación) y Compromisos Institucionales (que son las transferencias realizadas en el marco normativo que regula el reparto de los recursos derivados del Concierto Económico).

A) Kudeaketa propioa

A) Gestión Propia

2023an, 613.406 mila euroko gastua egin da, hau da, aurreko ekitaldian baino +3.056 mila euro gehiago (+%0,5eko gehikuntza). Kudeaketa propioko gastuaren % 30,30 da gastu hori.

El gasto realizado en 2023 ha ascendido a 613.406 miles de euros con un incremento de +3.056 miles, lo que supone un aumento del +0,5% en relación con el ejercicio anterior. Este gasto supone el 30,30% del gasto de Gestión Propia

Guztirako zenbatekoak kontuan hartuta, lau azpikontzeptuk irentsi dute atal honetako ia gastu guztia. 2023ko gastuen % 88,14 (540.627 mila euro):

En términos absolutos son cuatro los subconceptos que en 2023, absorben casi en su totalidad el gasto de este apartado, el 88,14% (540.627 miles de euros):

- Partaidetzarik gabeko beste enpresei egindako transferentziak.
- Gizarte laguntzako arretei egindako transferentziak.

- Transferencias a otras Empresas no Participadas
- Transferencias a Atenciones de Asistencia Social



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

- Gizarte Urgazpenerako Foru Erakundeari egindako transferentziak.
- Irabazteko asmorik ez duten erakundeen aldeko transferentziak.
- Partaidetzarik gabeko beste enpresei egindako transferentziei dagokienez, azpimarratu beharra dago, 146.533 mila euro izan zirela 2022an eta 165.038 mila euro 2023an (+18.505 mila euro; +% 12,63). Azpikontzeptu hori kapituluko kudeaketa propioko gastu osoaren % 26,91 da. Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sailak egin du, "Bidaiarien garraioa" programarekin, azpikontzeptuaren gasturik handiena bezala ageri dena (129.442 mila euro).
- Gizarte laguntzako arretei dagokienez, 139.811 mila euroko gastua eragin zuen 2022an eta 147.816 mila eurokoa izan da 2023an (+8.005 mila euro eta +% 5,73). Azpikontzeptu hori IV. kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 24,10 da. 2023an, azpikontzeptu horretan, Gizarte Ekintza Sailak kudeaturiko "Mendekotasunari prestazioak eta diru-laguntzak" programak gastuaren % 51,28 suposatzen du (75.804 mila euro).
- Azpikontzeptu "Gizarte Urgazpenerako Foru Erakundeari egindako transferentziak", Gizarte Ekintza Sailak kudeatzen duena, kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 21,26 da, Gastu hau jaitsi da 7.416 mila euro, +% 6,03, zeren eta 122.984 mila euro 2022an eta 130.3400 mila euro 2023an izan direla eta.
- Irabazteko asmorik ez duten erakundeen aldeko transferentziei dagozkien, 127.432 mila eurokoa izan ziren 2022an eta 97.373 mila eurokoa 2023an (-30.059 mila euro; -% 23,59). Azpikontzeptu hori IV. kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 15,87 da.
- Transferencias al Instituto Foral de Asistencia Social
- Transferencias a Instituciones Sin Fines de Lucro.
- En cuanto a las "Transferencias a otras empresas no participadas", cabe señalar que pasa de 146.533 miles de euros en 2022 a 165.038 miles de euros en 2023 (+18.505 miles de euros y +12,63%). Este subconcepto representa el +26,91% del total del gasto de Gestión Propia del Capítulo, siendo el departamento de Transportes, Movilidad y Turismo, con el programa "Transporte de viajeros", el que aparece como el mayor responsable del gasto del subconcepto (129.442 miles de euros).
- Por lo que respecta al subconcepto "Atenciones de asistencia social", el gasto pasa de 139.811 miles de euros en 2022 a 147.816 miles de euros en 2023 (+8.005 miles de euros y +5,73%). Este subconcepto representa el 24,10% del total del gasto de Gestión Propia del capítulo IV. En 2023, el programa "Prestaciones y subvenciones a la dependencia" gestionado por el departamento de Acción Social representa el 51,28% (75.804 miles de euros) del importe de gasto total del subconcepto.
- El subconcepto, "Transferencias al Instituto Foral de Asistencia Social", gestionado por el departamento de Acción Social, representa el 21,26% del total del gasto de Gestión Propia del capítulo. Este gasto aumenta en +7.416 miles de euros, +6,03%, pues pasa de 122.984 miles de euros en 2022 a 130.400 miles de euros en 2023.
- Respecto a las "Transferencias a instituciones sin fines de lucro", descienden de 127.432 miles de euros en 2022 a 97.373 miles de euros en 2023 (-30.059 miles de euros y -23,59%). Este subconcepto representa el 15,87% del total del gasto de Gestión Propia del capítulo IV.



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

Sailei dagokienez, IV. kapituluko kudeaketa propioaren gastuaren eragile nagusiak dira Gizarte Ekintza Saila (295.627 mila euro izan ditu, IV. kapituluko kudeaketa propioen gastu osoen % 47,66) eta Garraioak eta Mugikortasun eta Turismoa Saila (153.801 mila euro, % 24,79). Urtetik urterako aldakuntzarik handienak sail hauetan gertatu dira: Gizarte Ekintza Sailean (+16.111 mila euro) eta Garraioak eta Mugikortasun eta Turismoa Sailean (+12.136 mila)

Programei dagokienez, eta Kudeaketa Propioko IV. kapituluko kontzeptuak kudeatzen dituzten 49en artean, hiru nabarmendu behar dira, kapituluko gastuaren % 52,70 osatzen dute eta: "Administrazio orokorra" (134.720 mila euro), "Bidaia-erakundeak" (129.443 mila euro), Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sustatzeko Sailarena, eta "Mendekotasunerako prestazioak eta diru-laguntzak" (90.009 mila euro), Gizarte Ekintza Sailarena.

B) Erakundeen arteko konpromisoak

2023an egin den gastua 7.844.909 mila eurokoa izan da, hau da, aurreko ekitaldian baino +522.590 mila euro gehiago, eta horrek aurreko ekitaldiarekin alderatuta +% 7,14ko gehikuntza ekarri du.

- Kupoak: Kupoagatiko gastu gordinak 502.555 mila euro izan dira, hau da, aurreko ekitaldian baino +35.297 mila euro gutxiago (+% 7,55).
- Ekarpinak: 6.122.645 mila euroko zenbatekoa jo dute bat eginik, hau da, aurreko ekitaldian baino +% 4,5 gehiago (+263.575 mila euro). Ekarpinak Aldundiaren gastuaren % 60,54 izan dira eta ehuneko hori aurreko ekitaldikoa baino apur bat gutxiago izan da, orduan % 61,83 izan baitzen.

3 azpiatal dira aipatzekoak:

Hazkunderik nabarmenena "Ekarpin orokorrak" azpiatalean izan da, 281.652 mila euro igo baita aurreko ekitaldiaren aldean. Berebat, aipagarriak dira "Aparteko osasun-

A nivel departamental, son Acción Social con 295.627 miles de euros (47,66% del total de gastos de Gestión Propia del capítulo IV) y Transportes y Movilidad y Turismo con 153.801 miles de euros (24,79%), los principales responsables del gasto de Gestión Propia del capítulo IV. Los departamentos con una variación interanual más importante son Acción Social (+16.111 miles de euros) y Transportes y Movilidad y Turismo (+12.136)

A nivel programa, entre los 49 que gestionan conceptos del capítulo IV de Gestión Propia, destacan tres que suponen el 52,70% del gasto del capítulo: "Administración General" (134.720 miles de euros), "Transporte de Viajeros" (129.443 miles de euros) del departamento de Transportes, Movilidad y turismo y "Prestaciones y Subvenciones a la Dependencia" (90.009 miles de euros) del departamento de Acción Social.

B) Compromisos Institucionales

El gasto realizado en 2023 ha ascendido a 7.844.909 miles de euros, +522.590 miles de euros más que en el ejercicio anterior, lo que supone un aumento del 7,14% respecto a 2022.

- Cupo: los gastos brutos por Cupo alcanzan el importe de 502.555 miles de euros, lo que supone un aumento respecto al ejercicio anterior de +35.297 miles de euros (+7,55%).
- Aportaciones: han alcanzado un importe conjunto de 6.122.645 miles de euros y supone un incremento del +4,5% (+263.575 miles de euros) en relación con el ejercicio anterior. Las Aportaciones representan un porcentaje del 60,54% del gasto de la Diputación, ligeramente inferior al del ejercicio anterior que fue del 61,38%.

Son 3 los subconceptos a destacar:

El principal aumento se produce por el subconcepto "Aportaciones generales", que se incrementa en 281.652 miles de euros, con respecto al ejercicio anterior. También es de



Gastuen aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Gastos

gastuaren finantzaketa” eta “Hezkuntzaren Lege Organikoaren garapena” azpikontzeptuak, ekitaldi honetan ez baitute gasturik eduki.

- Udalkutxa: gastuak 1.064.703 mila euro izan dira guztira; gehikuntza egon da ekitaldian, hain zuzen ere +% 7,32koa (+72.649 mila euro).

Gastuaren hazkuntza hori nagusiki “Udal partizipazioa zerga itunduetan” azpikontzeptuaren gehikuntzaren ondorioz gertatu da. 2022ko 965.781 mila euroetatik 2023ko 1.024.380 mila euroetara pasatu dena (+58.599 mila euro eta +% 6,07).

Gastu hori Aldundiaren aurrekontuaren % 10,12 izan da 2023. urtean, aurreko urtean baino apur bat gutxiago (% 10,46).

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

destacar los subconceptos relativos a “Financiación gasto sanitario extra” y “desarrollo Ley Orgánica de Educación” pasan a no tener gasto en este ejercicio.

- Financiación Municipal: los gastos ascienden a 1.064.703 miles de euros y han experimentado un incremento en el ejercicio del +7,32% (+72.469 miles de euros).

Este incremento en el gasto se debe fundamentalmente al aumento en el subconcepto”. Participación municipal en tributos concertados” que pasa de los 965.781 miles de euros en el 2022 a los 1.024.380 miles de euros en el 2023 (+58.599 miles de euros y +6,07%).

Este gasto supone el 10,12% del presupuesto de gasto de la Diputación del año 2023, ligeramente inferior al porcentaje del año anterior, 10,46%.

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

VI. kapitulu. Inbertsio errealak

Kapitulu honetako gastua 191.626 mila eurokoa izan da; beraz, iazkoaren aldean +19.123 mila euroko hazkuntza izan du (+% 11,08). Kapitulu honek kudeaketa propioa gastuaren % 9,46 osatzen du.

Ikuspegi ekonomikotik aztertuta aldaketarik adierazgarrienak aurkeztu dituzten azpikontzeptuak ondoko hauek dira:

1. “Eskurapenak” azpiatalean, gastua +5.842 mila euro gehitu da, “Foru Plan Informatikoa” programan izandako igoseraren ondorioz; izan ere, 39.370 mila eurotik 43.988 eurora igaro da (+4.617 mila euro eta +% 11,73).

Capítulo VI. Inversiones Reales

Este capítulo con un gasto que asciende a 191.626 miles de euros presenta un incremento de +19.123 miles de euros (+11,08%) con relación al ejercicio anterior. Este capítulo representa el 9,46% del gasto de Gestión Propia.

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

1. “Adquisiciones” aumenta el gasto en +5.842 miles de euros debido al incremento que se produce en el programa “Plan Informático Foral” que pasa de 39.370 miles euros a 43.988 (+4.617 miles de euros y +11,73%).



Gastuen aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Gastos

- | | |
|--|--|
| <p>2. "Eraikuntzak" -5.290 mila euro egin du behera, "Berrikuntza eta Lehiakortasuna" programaren jaitsieraren ondorioz.</p> <p>3. Errepideen "Ondasunak eta zerbitzuak hobetzea eta txertatzea" handitu egin da (+15.479 mila euro eta +% 74,61), eta hori Azpiegituretarako eta Lurralde Garapenerako Sailean gauzatu da oso-
osorik.</p> <p>4. "Segurtasun eta salbamenduko eraikinen eraikuntzak" +394 mila euro hazi da, "Berrikuntza, ustiapena eta desjabetzeak" programa dela eta, 1.773 igo baita, nahiz eta "Azpiegituren garapena" programak gastua -1.379 mila euro murriztu duen.</p> | <p>2. "Construcciones", baja el gasto en -5.290 miles de euros debido al descenso del programa "gestión de la red viaria"</p> <p>3. "Mejora e Incorporación de Bienes y Servicios de carreteras" aumenta el gasto en +15.479 miles de euros y (+74,61%) que se lleva llevándose a cabo en su totalidad en el departamento de Infraestructuras y Desarrollo Territorial.</p> <p>4. "Construcciones de edificios de seguridad y salvamento" aumenta en +394 miles de euros y debido al programa "Innovación, explotación y expropiaciones que aumenta 1.773 pese a que "Desarrollo en infraestructuras" minorra el gasto en -1.379 miles de euros.</p> |
|--|--|

2023ko gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez, esan behar da VI. kapituluko berrogeita bi kontzeptuetako bik biltzen dutela gastu osoaren % 70,60. Honako bi hauek dira: "Programa informatikoak" % 35,01 (% 35,5 2022an) eta "Errepideak" % 39,8 (% 35,01 2022an).

Azpiegituretarako eta Lurralde Garapenerako Sailari dagokionez (93.787 mila euro), berez, Kapitulu honetako gastuen % 48,94 da, eta ondoren, Herri Administrazioa eta erakunde Harremanak Saila dator, gastuaren % 18,8rekin (36.021 mila euro).

Azpinarratzekoa da bederatzi sailetatik guztiek handitu egin dutela gastua, honako hauek izan ezik: Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sustatzeko Sailak; Euskara, Kultura eta Kirol Sailak, eta Ekonomia Sustatzeko Sailak.

Gastuaren gehikuntzarik handiena sail hauetan izan da: Enplegua, Gizarte Kohesioa eta Berdintasuna Sustatzeko Sailean +2.248 mila euro eta +% 137,81, eta Gizarte Ekintza Sailean +5.266 mila euro eta +% 115,52.

En relación con la estructura económica del gasto en 2023, señalar que dos de los cuarenta y dos conceptos del capítulo VI concentran el 70,60% del gasto total. Los dos conceptos son: "Programas informáticos" con el 35,01 % (35,5% en el 2022) y "Carreteras" con el 39,8 % (35,01% en 2022).

El departamento de Infraestructuras y Desarrollo Territorial (93.787 miles de euros) representa por sí solo el 48,94% de los gastos de este capítulo, seguido por Administración Pública y Relaciones Institucionales que alcanza el 18,8% (36.021 miles de euros).

Destacar que de los nueve departamentos, todos incrementan su gasto, excepto el departamento de Transporte, Movilidad y Turismo, Euskera, Cultura y Deporte y Promoción Económica

Los departamentos en los que se produce el mayor incremento del gasto son: Empleo, Cohesión Social e Igualdad (+2.248) miles de euros y (+137,81%), y Acción Social con +5.266 miles de euros (+115,52%).



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

VII. kapitulua. Kapital transferentziak

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

A) Kudeaketa propioa

Gastua 316.354 mila euro izan da, eta aurreko ekitaldikoaren aldean -2.656 mila euroko beherakada izan du. Horrenbestez, gastua -% 0,83 handitu da.

Gastuaren partidak aztertuta, ikusten da hazkunde hori, alde batetik, partaidetzarik gabeko enpresei egindako kapital-transferentzien urtetik urterako aldakuntza negatiboari zor zaiola batez ere (-72.894 mila euro), hain zuzen ere Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sustatzeko Sailean eta, zehazki, "Garraio-azpiegiturak" programan, "Metroaren 5. linea" proiektuan egiten den gastu txikiagoagatik.

Eta, bestetik, azpikontzeptuen urtetik urterako aldakuntza positiboagatik:

"Merkataritzako foru-sozietateei egindako kapital-transferentziak" azpikontzeptuan (+39.050 mila euro), nahiz eta "La Avanzada estaltzea" proiektuak behera egin duen (-65.000 mila euro).

"Azpiegiturak SAMP" azpikontzeptuan (+30.241 mila euro), "Erakunde-jarduerak eta gizarte-proiektuak" programarekin (+21.513 mila euro).

Kapitulu honetako gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez, adierazi behar da "Transferentziak merkataritza-sozietate foralei" (208.704 mila euro) VII. kapituluko Kudeaketa Propioko gastuaren % 65,97 direla, eta ondoren "Udal eta toki erakundeentzako transferentziak" datoz, guztizkoaren % 12,17. VII. kapituluko Kudeaketa Propioaren gastuaren % 78,14 biltzen dute hiru kontzeptu horiek.

Sailei dagokienez, aipatu beharra dago 9 sailetatik Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa (-56.247 mila euro), Azpiegiturak eta Lurralde Garapena

Capítulo VII. Transferencias de Capital

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

A) Gestión Propia

Presenta un gasto de 316.354 miles de euros con un descenso de -2.656 miles de euros respecto al ejercicio anterior y supone un mayor gasto del - 0,83%.

Analizando las diferentes partidas del gasto, es destacable la evolución observada en los siguientes subconceptos; por un lado, la variación interanual negativa de las Transferencias a Empresas no participadas (-72.894) miles de euros, por el menor gasto que se produce en el departamento de Transporte, Movilidad y Turismo, en concreto, en el programa "Infraestructuras del Transporte": proyecto "Línea 5 del Metro".

Y por otro lado, por la variación interanual positiva de los subconceptos:

"Transferencias de Capital a Sociedades Mercantiles Forales", (+39.050 miles de euros) pese al descenso del proyecto "Cubrimiento de La Avanzada" (-65.000 miles de euros).

"Azpiegiturak, S.A.M.P." (+30.241 miles de euros) con el programa "Actuaciones institucionales y proyectos sociales" (+21.513 miles de euros).

En relación con la estructura económica del gasto de este capítulo mencionar que las "Transferencias a Sociedades Mercantiles Forales" (208.704 miles de euros) representan el 65,97% del total del gasto de Gestión Propia del capítulo VII, seguido de las "Transferencias a Instituciones sin fines de lucro" que son el 12,17% del total. Estos dos conceptos representan el 78,14% del gasto de Gestión Propia del capítulo VII.

A nivel departamental mencionar el hecho de que, de los 9 departamentos, los departamentos de Transporte, Movilidad y Turismo (-56.247 miles de



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

(-86.661 mila euro) eta Ekonomia Sustapena (-3.941 mila euro) Sailek saldo negatiboa daukatela. Gainerako sailek gehikuntzak izan dituzte.

Gastu-maila sail hauek handitu dute gehien: Herri Administrazioarako eta Erakunde Harremanetarako Sailak (+87.253 eta +% 1407), Ingurune Naturala eta Nekazaritza Sustatzeko Sailak (+21.281 mila euro eta +% 169,69) eta Gizarte Ekintza Sailak (+21.916 mila euro eta +% 165,17).

B) Erakundeen arteko konpromisoak

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

Egindako gastuak -56.900 mila euroko eta -% 2.590,43ko beherakada izan du, 2022an 59.147 mila eurokoa izatetik 2023an 2.320 mila eurokoa izatera igaro baita. Hain nabarmena den beherakada hori 2022an “Herriak egiten” proiektua abian jarri izanaren ondorio da, oso-osoan, 2023an ez baitu inolako transferentziarik jaso.

VIII. kapitulua. Finantza-aktiboen aldakuntza

Kapitulu honetako gastua 151.358 mila euro izan da, hots, +% 42,5 igo da (+45.145 mila euro).

Kontzepturik azpimarragarriena kapituluko gastuaren % 90,14rekin, “Foru-sozietate publikoen akzioak eskuratzea” deritzona izan da; kontzeptu hori hazi egin da eta 2022ko 91.937 mila euroak 136.440 mila euro izan dira 2023an (+44.503 mila euro eta +% 48,40). Eskuratutako akzioen 136.440 mila euroetatik azpimarratu behar da 72.000 mila euro erabili direla “Interbiak Bizkaia S.A.M.P.”ren akzioak erosteko eta “Azpiegiturak, S.A.”ren akzioetarako 64.400 mila euro.

Bigarrenik, “Partaidetzako beste enpresa batzuen akzioak eskuratzea” kontzeptua aipatu behar da,

euros) e Infraestructuras y Desarrollo Territorial (-86.661 miles de euros) y Promoción Económica (-3.941 miles de euros) presentan saldo negativo. El resto de los departamentos presentan aumentos.

Destacan por el aumento en su nivel de gasto los departamentos de Administración Pública y Relaciones Institucionales (+87.253 y +1407%), Medio Natural y Agricultura (+21.281 miles de euros y +169,69%) y Acción Social (+21.916 miles de euros y un +165,17%)

B) Compromisos Institucionales

Este apartado incluye las Transferencias de Capital del programa “Financiación municipal” dirigidas a financiar imprevistos destinados a inversiones.

El gasto realizado ha experimentado una disminución de -56.827 miles de euros y -2.590,43% al pasar de 59.147 miles de euros en 2022 a 2.320 miles de euros en 2023. Esta disminución, tan significativa se debe, en su totalidad, a la puesta en marcha del proyecto “Herriak egiten” en 2022 y que en este año 2023 no ha recibido ninguna transferencia.

Capítulo VIII. Variación de Activos Financieros

El gasto de este capítulo alcanza los 151.358 miles de euros con un incremento del +42,5% (+45.145 miles de euros).

El concepto más destacado, con el 90,14% del gasto del capítulo, es el denominado “Adquisición de acciones de sociedades públicas forales”, el cual aumenta al pasar de 91.937 miles de euros en 2022 a 136.440 miles de euros en 2023 (-44.503 miles de euros y +48,40%). De los 136.440 miles de euros de acciones adquiridas, destacan los 72.000 miles de euros destinados a adquirir acciones de “Interbiak Bizkaia S.A.M.P.” y los 64.400 miles de euros para acciones de “Azpiegiturak, S.A.”

El segundo concepto destacado es el denominado “Adquisición de acciones de empresas



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

11.601 mila euroko gastuarekin (+3.987 mila eta +% 52,18), eta zati handi baten “Ezkerralde/Meatzaldeko parke teknologikoa” (+3.457 mila euro) eta “Bilbao Exhibition Centre (BEC)”ren (5.250 mila euro).

participadas” cuyo gasto asciende a 11.601 miles de euros (+3.987 miles de euros y +52,18%) y corresponde fundamentalmente a la adquisición de acciones de “Parque Tecnológico Ezkerralde/Meatzalde” (3.457 miles de euros) y “Bilbao Exhibition Centre (BEC)” (5.250 miles de euros).

Azkenik, “sozietate ez diren erakundeetako partaidetza” kontzeptuak 2.330 mila euroko gastua jasotzen du (-3.408 mila euro eta -% 59,38), “Baf Scb funtsa” delakoaren partaidetzen eskurapenean izandako jaitsiera dela eta (-1.977 mila euro).

Por último, el concepto “participaciones en instituciones no societarias” recoge un gasto por importe de 2.330 miles de euros (-3.408 miles de euros y -59,38%), dado el descenso en la adquisición de participaciones por -1.977 miles de euros de “Fondo Baf Scb”.

IX. kapitulua. Finantza-pasiboen aldakuntza

Capítulo IX. Variación de Pasivos Financieros

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

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

2023ko ekitaldian, zenbatekoa 28.750 mila euro igo da, eta guztira 184.509 mila euro da.

El importe en el ejercicio 2023 ha aumentado 28.750 miles de euros, siendo el total 184.509 miles de euros.

Diru-sarreraren IX. kapituluan 226.000 mila euro sartu direnez, 2023an zorpetzearen aldakuntza garbia -184.509 mila euro da, eta Aurrekontuko Zor Publikoaren saldoa, 2023ko abenduaren 31n, 1.507.736 mila euro.

Dado que en el capítulo IX de ingresos se han producido incorporaciones por valor de 226.000 miles de euros, la variación neta de endeudamiento en 2023 asciende a -184.509 miles de euros, ascendiendo el saldo de Deuda Pública Presupuestaria a 31/12/2023 en 1.507.736 miles de euros.

Foru-erakunde autonomoen aurrekontuak.

Presupuestos de los Organismos Forales Autónomos.

GUFE foru-erakunde autonomoaren aurrekontua ekitaldiaren hasieran 141.056 mila euro izan zen; +9.729 mila euroko aurrekontu aldakuntza gertatu da, 150.785 mila eurotara eta ekitaldian zehar burutzapena % 93,2ra heldu da. 2022an, % 92,2koa izan zen

El presupuesto de gastos del Organismo Foral Autónomo del I.F.A.S. ascendió a principios del ejercicio a 141.056 miles de euros, produciéndose unas modificaciones presupuestarias de +9.729 miles de euros, que provocan que el presupuesto definitivo haya ascendido a 150.785 miles de euros. Se ha alcanzado el 93,2% de ejecución a lo largo del ejercicio. En 2022, fue del 92,2%



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

Gastua 127.774 mila eurokoa izan zen 2022an eta 140.384 mila eurokoa 2023an (+12.610 mila euro eta +% 9,87). Jaitsiera horretan eraginik handiena izan duten kapituluak hauek dira: VI. kapitulua (+3.903 mila euro eta +% 170,03 igo delako) eta IX. kapitulua (+86.643 mila euro eta +% 120 jaitsi delako) izan dira. Nabarmentzekoa da, kontrako norabidean, IV. Kapituluko gastuak izan duen jaitsiera (-1.848 mila euro eta -% 26,64) eta III. kapitulua (% 100).

El gasto ha pasado de 127.774 miles de euros en 2022 a 140.384 miles de euros en 2023 (+12.610 miles de euros y +9,87%). Los capítulos que más han influido en este ascenso han sido el capítulo VI al haberse incrementado en +3.903 miles de euros y +170,03% y el capítulo IX al aumentar +86.643 miles de euros y +120%. Por otra parte, comentar que, en sentido contrario, se han producido descensos en el capítulo IV (-1.848 miles de euros y -26,64%) y en el capítulo III del 100%.