

Gastuen aurrekontuaren txostena
Memoria del Presupuesto de Gastos

Sarrera

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

2024ko guztizko gastua 9.959.273 eurokoa da (milaka eurotan), honela banatuta: 1.806.103 mila euro (gustizkoaren % 18,13) Kudeaketa Propioari dagozkio, eta gainerakoa, 8.153.170 mila euro (gustizkoaren % 81,87), Erakundeen arteko Konpromisoei.

Kudeaketa propioaren ataleko 1.806.103 mila horiek erreferentzia moduan hartuta sailen arteko banaketa hau dela esan daiteke: Gizarte Ekintza osotasunaren % 38,18, Azpiegituretarako eta Lurralde Garapenerako Saila, % 13,62, eta Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sustatzeko Saila, % 11,83. Osotasun horretan gasturik txikiena duten bi sailak hauek dira: Ekonomia Sustatzeko Saila, % 4,76, eta Euskara, Kultura eta Kirola, % 4,36. Gainerako 4 sailetan portzentajea % 5 eta % 9 artekoa da.

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

Betebehar aintzatetsia, aurreko ekitaldikoarekin erkatuta, -153.521 mila euro gutxitu da (- 1,52%).

Erakundeen arteko Konpromisoen gastua (Ekarpenak, Kupoa, Udal Finantzaketako Funtsa, Batzar Nagusiak eta Doikuntzako Funtsa Orokorra) (+% 0,8) igoera izan da.

Kudeaketa Propioko gastuaren igoerari dagokionez esan behar da (-10,79%) gastuak behera egiteko eragile nagusiak VIII. kapitulua (-72.098 mila euro eta -%47,63) eta VII. kapitulua (-233.585 mila euro eta -%45,98) izan direla, horri buruzko atalean ikusiko den bezala.

Burutzapenari dagokionez adierazi behar da % 96,1koa izan dela.

Introducción

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

El gasto total de 2024 asciende a 9.959.273 (miles de euros), distribuyéndose de la siguiente manera: 1.806.103 miles de euros (18,13% del total) corresponden a Gestión Propia, y el resto, 8.153.170 miles de euros (81,87% del total) a Compromisos Institucionales.

Si nos centramos en los 1.806.103 miles de euros de Gestión Propia, mencionar que la distribución del gasto por departamento es la siguiente: Acción Social 38,18% del total, Infraestructuras y Desarrollo Territorial 13,62% y Transportes, Movilidad y Turismo 11,83%. Los dos departamentos con menos gasto sobre el total son: Promoción Económica 4,76% y Euskera, Cultura y Deporte 4,36%. Los 4 departamentos restantes se mueven entre el 5% y el 9%.

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 descendido en -153.521 miles de euros (- 1,52%).

El gasto de Compromisos Institucionales (Aportaciones, Cupo, Fondo de Financiación Municipal, Juntas Generales y Fondo General de Ajuste) ha supuesto un aumento de (+0,8%)

En cuanto al gasto de Gestión Propia, indicar que ha descendido un (-10,79%), y tal como se detallará en el apartado correspondiente, se debe principalmente al descenso del gasto en el Capítulo VIII (-72.098 miles de euros y -47,63%) y en el Capítulo VII (-233.585 miles de euros y -45,98%).

En cuanto a la ejecución del presupuesto, mencionar que ésta ha alcanzado el 96,1%.



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

Amaierako kreditua hasierako kreditua baino +58.352 mila euro handiagoa izan da, honela banatuta:

- Zabalkuntzak: +33.915 mila euro.
- Bajak: -28.871 mila euro.
- Sortzapenak: +11.568 mila euro.
- Inkorporazioak: +41.741 mila euro.

Kapitulukako aurrekontuaren burutzapenaren azterketa egin ondoren hau esan daiteke:

I. kapitulua. Langileria

Kapitulu honen egikaritzea % 96,2koa izan da 2023an eta % 96,9koa 2024an. Kapitulu honetako gastuak I.-IX. bitarteko kapituluetakoko gastu guztien % 2,56 dira: 2023. urtean 240.380 mila euro izan ziren, eta 2024. urtean, berriz, 255.290 mila euro izan dira (+14.909 mila euro eta +% 6,2).

Kapitulu honek aurrekontuaren gastuetan duen partaidetza % 14,13koa da, Kudeaketa Propioaren Aurrekontua bakarrik aintzat hartuta.

Osotasunean 6,2 puntu portzentualeko igoera duen kapitulu honetan, Lansari gehigarriei dagokiena da urtetik urterako bilakaera positiborik handiena duena, +6.545 mila euro; horren ostean Gizarte Prestazioak daude, +4.61071 mila euro, nahiz eta portzentajeetan beste ordainsari batzuek izan duten gorakadarik handiena.

Artikulu mailan, hona hemen I. kapituluko 3 talde handiak, osotasunean gastuaren % 98,11 hartzen dutenak: Lansari gehigarriak (urtetik urterako +% 5,4ko igoera) eta I. kapituluko gastuaren +% 50,03; Oinarritzko lansariak (+% 7,25), eta I. kapituluaren % 26,72; Kuota sozialak (+% 6,53) eta I. kapituluaren % 21,36.

El Crédito Final ha sido superior al Inicial en +58.352 miles de euros distribuyéndose en:

- Ampliaciones: +33.915 miles de euros.
- Anulaciones: -28.871 miles de euros
- Generaciones: +11.568 miles de euros
- Incorporaciones: +41.741 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 96,2% en 2023 al 96,9% en el año 2024. Los gastos de este capítulo representan el 2,56% del gasto de los capítulos I a IX, pasando de 240.380 miles de euros en el año 2023 a 255.290 miles de euros en 2024 (+14.909 miles de euros y +6,2%).

La participación del capítulo en los gastos del presupuesto representa el 14,13% si consideramos únicamente el Presupuesto de Gestión Propia.

Dentro de un capítulo que, en conjunto, presenta un incremento de 6,2 puntos porcentuales, el concepto que mayor evolución interanual positiva presenta es Retribuciones Complementarias +6.545 miles de euros, seguido de las retribuciones básicas +4.610 miles de euros, aunque porcentualmente son otras retribuciones las que más aumentan.

A nivel de artículo, los 3 grandes grupos del capítulo I y que, en conjunto, absorben el 98,11% de su gasto son: Retribuciones Complementarias (+5,4% de incremento interanual) y +50,03% del gasto del capítulo I; Retribuciones Básicas (+7,25% de aumento y 26,72% del capítulo I; Cuotas Sociales (+6,53%) y 21,36% del capítulo I.



Gastuen aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Gastos

Alderdi deigarrienen artean, esan beharra dago ekitaldi honetan Kontrataturako eta Behin-behineko Langileen Langileen jaitsiera nabarmena jarraitzen dela (-49 mila euro eta -% 29,16). Hala ere, aurreko urteetan nabarmen jaitsi ziren gizarte-prestazioak 2024an % 4,03 igo dira (+90 mila). Lan-kontratadun langileen ordainsariak ere igo egin dira aurten (+%6,63 eta +86 mila).

Adierazi behar da kapituluko gastu osoan Lan-kontratadun Langileen eta Kontrataturako Langileen eta Behin-behineko Langileen gastuak duen pisu erlatiboa apur bat jaitsi dela 2023ko % 0,61tik 2024ko % 0,59ra.

Sail guztiek, izan dituzte igoerak, Ekonomia Sustatzeko Sailak izan ezik, apur bat jaitsi baita (-% 0,61). Portzentaje-igoerarik handiena Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sustatzeko Sailarena da (+% 13,85 eta +871 mila euro), baita Enplegua, Gizarte Kohesioa eta Berdintasuna Sustatzeko Sailarena ere (+% 11,72 eta +1.172 mila euro). Portzentaje-igoerarik txikienak Herri Administrazioarako eta Erakunde Harremanetarako Sailarena (+% 3,48 eta +2.371 mila euro) eta Ingurune Naturala eta Nekazaritza Sustatzeko Sailarena dira (+% 4,77 eta +1.161 mila euro).

Zenbaki absolutuei begira, gastuetan igoerarik handiena Ogasun eta Finantza Sailean gertatu da (+6.553 mila euro), eta ondoren Herri Administrazioarako eta Erakunde Harremanetarako Saila dator (+2.371 mila euro).

Bi sail horiek nabarmentzen dira gastuari dagokionez, I. kapituluko guztizko zenbatekoaren aldean: Ogasun eta Finantzak Saila (guztizko gastuaren % 32,48) eta Herri Administrazioarako eta Erakunde Harremanetarako Saila (guztizko gastuaren % 27,62).

Como aspectos llamativos mencionar que, en este ejercicio continúa el descenso acusado de las Retribuciones al Personal Contratado y Eventual (-49 miles de euros y -29,16). Sin embargo, las prestaciones sociales que en años anteriores habían descendido acusadamente, en 2024 han aumentado un+ 4,03% (+90 miles). También han aumentado este año las retribuciones al personal Laboral (+6,63% y +86 miles).

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 0,61% en el 2023 al 0,59% en el 2024.

Mencionar que todos los Departamentos, excepto Promoción Económica, que presenta un ligero descenso del -0,61%, presentan aumentos. El mayor aumento porcentual corresponde al Departamento de Transportes, Movilidad y Turismo (+13,85% y +871 miles de euros) y al Departamento de Empleo, Cohesión Social e Igualdad (+11,72% y +1.172 miles de euros). Los menores ascensos porcentuales son los del departamento de Administración Pública y Relaciones Institucionales (+3,48% y +2.371 miles de euros) y el Departamento de Medio Natural y Agricultura (+4,77% y +1.161 miles de euros).

En términos absolutos, es el departamento de Hacienda y Finanzas (+6.553 miles de euros) el que supone un mayor incremento en el gasto, seguido por el departamento de Administración Pública y Relaciones Institucionales (+2.371 miles de euros).

Son estos dos mismos departamentos los que destacan en cuanto al Gasto en relación con el total del Capítulo I: Hacienda y Finanzas, 32,48% del gasto total y Administración Pública y Relaciones Institucionales 27,62%.



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

II. kapitulua. Ondasun arruntak eta zerbitzuak

Kapitulu honetan egindako gastua 544.384 mila eurokoa izan da, aurreko ekitaldian 511.467 mila eurokoa izan zen bitartean. Beraz, +% 6,44ko igoera izan da (+32.917 mila euro). 2024. urtean kapitulu honetako gastua kudeaketa propioko gastuen % 30,14 izan da.

Gastua gehitu egin da eta betearazpena ere bai, 2023an % 94,9 izatetik 2024an % 95,2 izatera igaro baita.

Termino absolutuetan gehien handitu den kontzeptua "Beste enpresa eta profesional batzuek egindako lanak", +35.589 mila euro eta +%8,77 izan da, batez ere "Mendetasun-egoeran dauden pertsonak" (+16.864 mila euro eta +% 9,29) eta "Pertsonak Ezgaituak" (+9.354 mila euro eta +% 11,18) programetan.

Gastua gehien handitu duten sailak Gizarte Ekintza Saila (+26.253 mila euro eta +% 9,02) eta Enplegua, Gizarte Kohesioa eta Berdintasuna Sustatzeko Saila (+4.096 mila euro eta +% 22,29) dira. Proportzionalki, Ekonomia Sustatzeko Saila % 22,29 igo da. Bestalde, gastua jaitsi duen sail bakarra Azpiegiturarako eta Lurralde Garapenerako Saila da (4.254 mila euro gutxiago, hau da, -%6,29).

Kapitulu honetako gastuaren zatirik handiena bi sailetan dago: Gizarte Ekintza Sailean % 58,26 eta Azpiegiturak eta Lurralde Garapena Sailean % 11,63, nahiz eta lehen aipatutako jaitsiera,-hau da, 9 sailen gutzitzkoaren % 69,89.

III. kapitulua. Finantza gastuak

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

Capítulo II. Bienes Corrientes y Servicios

El gasto realizado en este capítulo asciende a 544.384 miles de euros frente a los 511.467 miles de euros del ejercicio anterior, lo que supone un incremento del +6,44% (+32.917 miles de euros). Este capítulo en 2024 ha representado el 30,14% del gasto de Gestión Propia.

Así como se ha producido un aumento del gasto también ha aumentado la ejecución que ha pasado de 94,9% en 2023 a 95,2 en 2024.

El concepto que más aumenta en términos absolutos es "Trabajos Realizados por Otras Empresas y Profesionales" +35.589 miles de euros y +8,77%, fundamentalmente por los programas "Personas en situación de dependencia" (+16.864 miles de euros y +9,29%) y "Personas con Discapacidad" (+9.354 miles de euros y 11,18%).

A nivel departamental, señalar que el departamento que más aumenta el gasto es Acción Social con +26.253 miles de euros y +9,02% y Empleo, Cohesión Social e Igualdad con +4.096 miles de euros y +22,29%. Proporcionalmente el Departamento de Promoción Económica aumenta un 22,29%. Y por otra parte, el único departamento que baja el gasto es Infraestructuras y desarrollo Territorial que baja -4.254 miles de euros (-6,29%)

Son dos los departamentos que concentran la mayor parte del gasto de este capítulo: Acción Social con el 58,26% e Infraestructuras y Desarrollo Territorial con el 11,63% pese al descenso mencionado anteriormente, lo que supone el 69,89% 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.



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

Ekitaldi honetan, +8.247 mila euro gehiagoko gastua izan da (-% 17,7), gehienbat “Epe luzera jasotako maileguten interesei” dagokien zenbatekoa (+8.116 mila euro eta +% 17,5) . Propioaren gastuarekiko. Zenbateko batek ere ez du behera egin.

Kapituluaren gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez, oinarrizko osagaia “Epe luzera jasotako maileguten interesak” dira, hots, kapituluaren gastuaren % 99,22. Guztira 54.305 mila euroko zenbatekoa izan du, eta hori kapituluaren guztizkoaren % 99,36 da.

IV. kapitulua. Transferentzia arruntak

Kapitulu hau 2023an 8.468.295 mila eurokoa izatetik 2024an 8.565.386 mila eurokoa izatera igaro da (+97.091 mila euro eta +% 1,15).

Kapitulu honetako gauzatze maila 2023an % 99,3 izatetik 2024an % 96,4 izatera igaro da.

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).

A) Kudeaketa propioa

2024an, 652.758 mila euroko gastua egin da, hau da, aurreko ekitaldian baino +39.352 mila euro gehiago (+% 6,42eko gehikuntza). Kudeaketa propioko gastuaren % 36,14 da gastu hori.

Guztirako zenbatekoak kontuan hartuta, lau azpikontzeptuk irentsi dute atal honetako ia gastu guztia. 2024ko gastuen % 88,91 (580.400 mila euro):

- Partaidetzarik gabeko beste enpresei egindako transferentziak.

En este ejercicio el gasto ha aumentado en +8.247 miles de euros (+17,7%) debido principalmente al incremento del importe de los “Intereses de préstamos recibidos a largo plazo” (+8.116 miles de euros y +17,5%). No ha descendido ningún importe.

En cuanto a la estructura económica del gasto del capítulo, el componente básico, que supone el 99,22% del gasto del capítulo, es “Intereses de préstamos recibidos a largo plazo”, cuyo importe ha ascendido a 54.305 miles de euros, lo que supone el 99,36% del total del capítulo.

Capítulo IV. Transferencias Corrientes

El gasto en este capítulo pasa de 8.468.295 miles de euros en 2023 a 8.565.386 miles de euros en 2024 (+97.091 miles de euros y +1,15%).

La ejecución de este capítulo, pasa del 99,3% en el 2023 al 96,4% en el 2024.

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) Gestión Propia

El gasto realizado en 2024 ha ascendido a 652.758 miles de euros con un incremento de +39.352 miles, lo que supone un aumento del +6,42% en relación con el ejercicio anterior. Este gasto supone el 36,14% del gasto de Gestión Propia

En términos absolutos son cuatro los subconceptos que en 2024, absorben casi en su totalidad el gasto de este apartado, el 88,91% (580.400 miles de euros):

- Transferencias a otras Empresas no Participadas



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

- Gizarte laguntzako arretei egindako transferentziak.
- Gizarte Urgazpenerako Foru Erakundeari egindako transferentziak.
- Irabazteko asmorik ez duten erakundeen aldeko transferentziak.
- Partaidetzarik gabeko beste enpresei egindako transferentziei dagokienez, azpimarratu beharra dago, 165.038 mila euro izan zirela 2023an eta 175.712 mila euro 2024an (+10.674 mila euro; +% 6,47). Azpikontzeptu hori kapituluko kudeaketa propioko gastu osoaren % 26,92 da. Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sailak egin du, "Bidaiarien garraioa" programarekin, azpikontzeptuaren gasturik handiena bezala ageri dena (135.671 mila euro).
- Gizarte laguntzako arretei dagokienez, 147.816 mila euroko gastua eragin zuen 2023an eta 164.897 mila eurokoa izan da 2024an (+17.081 mila euro eta +% 11,56). 2024an, Gizarte Ekintza Sailak kudeatutako «Etxeko arreta» programa (84.437 mila euro) azpikontzeptuaren guztizko gastu osoaren zenbatekoaren % 14,24 da. Azpikontzeptu hori IV. kapituluko kudeaketa propioaren gastu osoaren % 22,57 da.
- "Gizarte Urgazpenerako Foru Erakundeari egindako transferentziak" azpikontzeptua, Gizarte Ekintza Sailak kudeatzen duena, kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 22,57 da. Gastu horrek gora egin du (+16.910 mila euro, +% 12,97); izan ere, 2023an 130.400 mila euro zen, eta 2024an, 147.310 mila euro.
- Irabazteko asmorik ez duten erakundeen aldeko transferentziei dagozkienez, 97.373 mila eurokoa izan ziren 2023an eta 92.480 mila eurokoa 2024an (-4.893 mila euro; -% 5,03). Azpikontzeptu hori IV. kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 14,17 da.
- Transferencias a Atenciones de Asistencia Social
- 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 165.038 miles de euros en 2023 a 175.712 miles de euros en 2024 (+10.674 miles de euros y +6,47%). Este subconcepto representa el +26,92% 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 (135.671 miles de euros).
- Por lo que respecta al subconcepto "Atenciones de asistencia social", el gasto pasa de 147.816 miles de euros en 2023 a 164.897 miles de euros en 2024 (+17.081 miles de euros y +11,56%). En 2024, el programa "Atención en el Hogar" gestionado por el departamento de Acción Social representa con 84.437 miles de euros el 14,24% del importe de gasto total del subconcepto. Este subconcepto representa el 22,57% del total del gasto de Gestión Propia del capítulo IV.
- El subconcepto, "Transferencias al Instituto Foral de Asistencia Social", gestionado por el departamento de Acción Social, representa el 22,57% del total del gasto de Gestión Propia del capítulo. Este gasto aumenta en +16.910 miles de euros, +12,97%, pues pasa de 130.400 miles de euros en 2023 a 147.310 miles de euros en 2024.
- Respecto a las "Transferencias a instituciones sin fines de lucro", descienden de 97.373 miles de euros en 2023 a 92.480 miles de euros en 2024 (-4.893 miles de euros y -5,03%). Este subconcepto representa el 14,17% 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 330.555 mila euro izan ditu,(IV. kapituluko kudeaketa propioen gastu osoen % 50,64) eta Garraioak eta Mugikortasun eta Turismoa Saila (157.183 mila euro eta % 24,08). Urtetik urterako aldakuntzarik handienak sail hauetan gertatu dira: Gizarte Ekintza Sailean (+34.928 mila euro) eta Euskara, Kultura eta Kirola Sailean (+1.669 mila).Bestalde, Azpiegituretarako eta Lurralde Garapenerako Sailak aldakuntza negatiboa izan du (-2.106 mila eta % 13,78).

Programei dagokienez, eta Kudeaketa Propioko IV. kapituluko kontzeptuak kudeatzen dituzten 48en artean, hiru nabarmendu behar dira, kapituluko gastuaren % 62,01 osatzen dute eta:

“Administrazio orokorra” (151.736 mila euro),
“Bidaia-arien garraioa” (153.408 mila euro),
Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sustatzeko Sailarena, eta “Etxeko Arreta” (99.648 mila euro).

B) Erakundeen arteko konpromisoak

2024an egin den gastua 7.912.629 mila eurokoa izan da, hau da, aurreko ekitaldian baino +57.739 mila euro gehiago, eta horrek aurreko ekitaldiarekin alderatuta +% 0,01ko gehikuntza ekarri du.

Estatuko Administrazio Orokorrari egindako ekarpenak gastuaren zatirik handiena dira:

- Kupoak: Kupoagatiko gastu gordinak 493.820 mila euro izan dira, hau da, aurreko ekitaldian baino -8.735 mila euro gutxiago (-% 1,74).
- Ekarpenak: 6.219.378 mila euroko zenbatekora iritsi dira, hau da, aurreko ekitaldian baino +% 1,58 gehiago (+96.733 mila euro).

A nivel departamental, son Acción Social con 330.555 miles de euros (50,64% del total de gastos de Gestión Propia del capítulo IV) y Transportes y Movilidad y Turismo con 157.183 miles de euros (24,08%), los principales responsables del gasto de Gestión Propia del capítulo IV. Los departamentos con una variación interanual más importante son Acción Social (+34.928 miles de euros) y Euskera, Cultura y Deportes (+1.669). Por su parte, El departamento de Infraestructuras y Desarrollo Territorial ha tenido una variación negativa (-2.106 miles y 13,78%).

A nivel programa, entre los 48 que gestionan conceptos del capítulo IV de Gestión Propia, destacan tres que suponen el 62,01% del gasto del capítulo: “Administración General” (151.736 miles de euros), “Transporte de Viajeros” (153.408 miles de euros) del departamento de Transportes, Movilidad y turismo y “Atención en el Hogar” (99.648 miles de euros).

B) Compromisos Institucionales

El gasto realizado en 2024 ha ascendido a 7.912.629 miles de euros, +57.739 miles de euros más que en el ejercicio anterior, lo que supone un aumento del 0,74% respecto a 2023.

Las aportaciones a la Administración General del Estado se llevan la mayor parte del gasto:

- Cupo: los gastos brutos por Cupo alcanzan el importe de 493.820 miles de euros, lo que supone un descenso respecto al ejercicio anterior de -8.735 miles de euros (-1,74%).
- Aportaciones: han alcanzado un importe conjunto de 6.219.378 miles de euros y supone un incremento del +1,58% (+96.733 miles de euros) en relación con el ejercicio anterior.



Gastuen aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Gastos

3 azpikontzeptu dira aipatzekoak:

1. Hazkunderik nabarmenena "Ekarpen orokorrak" azpiatalean izan da, 92.557 mila euro igo baita aurreko ekitaldiaren aldean. Egokitzapenerako Egokitzapenerako Funtz Orokorra % 18,39 jaitsi da (- 3.679 mila)
2. "Udal-finantzaketa" kontzeptuan, gastua % 5,48 igo da (+58.320 mila euro) eta 1.123.023 eurora iritsi da.

Gastuaren hazkuntza hori nagusiki "Udal partizipazioa zerga itunduetan" azpikontzeptuaren gehikuntzaren ondorioz gertatu da. 2023ko 1.024.380 mila euroetatik 2024ko 1.082.729 mila euroetara pasatu dena (+58.349 mila euro eta +% 5,7), hau da, udal transferentzia guztien % 96,41.

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

VI. kapitulua. Inbertsio errealak

Kapitulu honetako gastua 165.409 mila eurokoa izan da; beraz, iaizkoaren aldean -26.217 mila euroko beherapena izan du (-% 13,68). Kapitulu honek kudeaketa propioko gastuaren % 9,16 osatzen du.

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

1. "Errepideen ondasunak eta zerbitzuak hobetzea eta txertatzea" jaitsi egin da (-9.542 mila euro eta -% 26,34), Azpiegiturarako eta Lurralde Garapenerako Sailean egon den beherakadaren ondorioz (-10636 mila euro).

Son 3 los subconceptos a destacar:

1. El principal aumento se produce por el subconcepto "Aportaciones generales", que se incrementa en 92.557 miles de euros, con respecto al ejercicio anterior. El fondo general de ajuste tiene un pequeño descenso del -18,39% (-3.679 miles)
2. El concepto "Financiación Municipal" aumenta el gasto +5,48% (+58.320 miles de euros) ascendiendo a 1.123.023 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 1.024.380 miles de euros en el 2023 a los 1.082.729 miles de euros en el 2024 (+58.349 miles de euros y +5,7%) y que representa el 96,41 % de todas las transferencias municipales.

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

Capítulo VI. Inversiones Reales

Este capítulo con un gasto que asciende a 165.409 miles de euros presenta un descenso de -26.217 miles de euros (-13,68%) con relación al ejercicio anterior. Este capítulo representa el 9,16% 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. "Mejora e Incorporación de Bienes y Servicios de carreteras" baja el gasto en -9.542 miles de euros y (-26,34%) por el descenso que se lleva a cabo en el departamento de Infraestructuras y Desarrollo Territorial (-10636 miles de euros).



Gastuen aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Gastos

2. «Erosketak» kontzeptuan, gastua 2.733 mila euro jaitsi da, «Digitalizazioa eta herritarrentzako arreta» programan gastu txikiagoa egon delako (- 2.393 mila euro), eta "Batzar Nagusietarako hauteskundeak" programa desagertu delako; hala ere, "Foru Plan Informatikoa" programak gora egin du (+ 938 mila euro).
3. "Eraikuntzak" kontzeptuak -2.038 mila euro egin du behera, "Berrikuntza eta Lehiakortasuna" programaren jaitsieraren ondorioz (-2.844 mila euro). Aurten, "Ingurumen azpiegiturak"en gastua sortu da (+616.711 mila euro).
4. "Segurtasun eta salbamenduko eraikinen eraikuntzak" +1.027 mila euro hazi da, "Berrikuntza, ustiapena eta desjabetzeak" programa dela eta, 1.180 mila euro igo baita.

2024ko gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez, esan behar da VI. kapituluko berrogeita bi kontzeptuetako bik biltzen dutela gastu osoaren % 80,72. Honako bi hauek dira: "Programa informatikoak" % 38,9 (% 35,01 2023an) eta "Errepideak" % 41,82 (% 39,8 2023an).

Azpiegiturarako eta Lurralde Garapenerako Sailari dagokionez (85.259 mila euro), berez, Kapitulu honetako gastuen % 51,54 da, eta ondoren, Herri Administrazioa eta erakunde Harremanak Saila dator, gastuaren % 17,96rekin (29.702 mila euro). Bi sail horiei eta Ogasun eta Finantza Sailari kapituluaren gastu osoaren % 86,35 dagokie.

Azpi-marratzekoa da bederatzi sailetatik guztiek jaitsi dutela gastua, honako hauek izan ezik: Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sustatzeko Sailak eta Ogasuna eta Finantza Sailak.

2. "Adquisiciones" presenta un descenso en el gasto de -2.733 miles de euros debido al menor gasto que se produce en el programa "Digitalización y atención ciudadana" que baja -2.393 miles de euros y al programa "Elecciones JJGG" que desaparece y pese al aumento en el programa "Plan informático Foral" que aumenta 938 miles de euros
3. "Construcciones", el descenso del gasto en -2.038 miles de euros es debido en su totalidad al descenso del programa "gestión de la red viaria" (-2.844 miles de euros). Este año se genera un gasto en "Infraestructuras ambientales" (+616.711 miles de euros).
4. "Construcciones de edificios de seguridad y salvamento" aumenta en +1.027 miles de euros y debido al programa "Innovación, explotación y expropiaciones que aumenta 1.180 miles de euros

En relación con la estructura económica del gasto en 2024, señalar que dos de los 42 conceptos del capítulo VI concentran el 80,72% del gasto total. Los dos conceptos son: "Programas informáticos" con el 38,9 % (35,01% en el 2023) y "Carreteras" con el 41,82 % (39,8% en 2023).

El departamento de Infraestructuras y Desarrollo Territorial (85.259 miles de euros) representa por sí solo el 51,54% de los gastos de este capítulo, seguido por Administración Pública y Relaciones Institucionales que alcanza el 17,96% (29.702 miles de euros). Siendo estos 2 departamentos junto con Hacienda y Finanzas los que se llevan el 86,35% del gasto total del capítulo.

Destacar que de los nueve departamentos, todos bajan su gasto, excepto el departamento de Transporte, Movilidad y Turismo y Hacienda y Finanzas.



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

Gastuaren gehikuntzarik handiena Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sustatzeko Sailean izan da (+514 mila euro eta +%38,16), eta jaitsierarik nabarmenena Enplegua, Gizarte Kohesioa eta Berdintasuna Sustatzeko Sailean (-2.954 mila euro eta -% 76,14).

VII. kapitulua. Kapital transferentziak

IV. kapituluan 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 108.986 mila euro izan da, eta aurreko ekitaldikoaren aldean -207.367 mila euroko beherakada izan du (-% 65,55).

Gastuaren partidak aztertuta, kontzeptu hauetan egon den bilakaera nabarmendu behar da:

Alde batetik, merkataritzako foru-sozietateei egindako transferentzien urtetik urterako aldakuntza negatiboa (-194.635 mila euro eta -% 93,6), Azpiegiturak eta Interbiak erakundeetara egindako transferentzien beherakadaren ondorioz, batez ere (-90.493 mila euro eta -48.290 mila euro, hurrenez hurren).

Eta, bestetik, azpikontzeptuen urtetik urterako aldakuntza positiboagatik:

“Merkataritzako foru-sozietateei egindako kapital-transferentziak” azpikontzeptuan (+1.509 mila euro eta +% 19,4), hau da, transferentziak GUFerentzat.

Kapitulu honetako gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez, hau adierazi behar da: “Irabazi asmorik gabeko erakundeei egindako transferentziak” (29.212 mila euro), eta -%24,14 jaitsi badira ere (-9.297 euro), VII. kapituluko kudeaketa propioaren gastu osoaren % 26,8 dira, eta, ondoren, “Partaidetzarik gabeko enpresei egindako transferentziak” datoz, gastu osoaren % 25,14 baitira (-39 mila euro). Bi kontzeptu horiek VII. kapituluko kudeaketa propioaren gastuaren % 51,94 dira.

El departamento en el que se produce el mayor incremento del gasto es precisamente Transportes, Movilidad y Turismo (+514 miles de euros) y (+38,16%) y el que presenta un descenso más acusado Empleo, Cohesión Social e Igualdad (-2.954 miles de euros) y (-76,14%).

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 108.986 miles de euros con un acusado descenso de -207.367 miles de euros respecto al ejercicio anterior (-65,55%).

Analizando las diferentes partidas del gasto, es destacable la evolución observada en los siguientes conceptos:

Por un lado, la variación interanual negativa de las Transferencias a Sociedades Mercantiles Forales (-194.635 miles de euros) y (-93,6%) por el descenso que se produce en las trasferencias a “Azpiegiturak” (-90.493 miles de euros) e “Interbiak” (-48.290 miles de euros) sobre todo.

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

“Transferencias de Capital a Organismos Autonomos Forales”, (+1.509 miles de euros) (+19,4%) que se traduce en trasferencias al IFAS.

En relación con la estructura económica del gasto de este capítulo mencionar que las “Transferencias a Instituciones sin fines de lucro” (29.212 miles de euros) y pese a haber descendido un -24,14% (-9.297 miles de euros) representan el 26,8% del total del gasto de Gestión Propia del capítulo VII, seguido de las “Transferencias a Empresas no participadas” que son el 25,14% del total (.39miles de euros). Estos dos conceptos representan el 51,94% del gasto de Gestión Propia del capítulo VII.



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

Sailei dagokienez, aipatu beharra dago 9 sailetatik den-denek, Ogasun eta Finantza Saila (+1.000 mila euro eta % 250,06) eta Enplegua, Gizarte Kohesioa eta Berdintasuna Sustatzeko Saila izan ezik (sail horiek oso gorakada txikia izan dute), saldo negatiboa dutela.

Gastu-maila sail hauek handitu dute gehien: Herri Administrazioarako eta Erakunde Harremanetarako Sailak (-88.226 eta -% 94,4), Azpiegiturak eta Lurralde Garapen Sailak (-44.563 mila euro eta -% 81,8) eta Gizarte Ekintza Sailak (-28.812 mila euro eta % 72,03).

B) Erakundeen konpromisoak

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

Egindako gastuak -985 mila euroko eta -% 42,49ko beherakada izan du, 2023an 2.320 mila eurokoa izatetik 2024an 1.334 mila eurokoa izatera igaro baita.

VIII. kapitulua. Finantza-aktiboen aldakuntza

Kapitulu honetako gastua 79.259 mila euro izan da, hots, -% 47,63 jaitsi da (-72.098 mila euro).

Kontzepturik azpimarragarriena kapituluko gastuaren % 73,61rekin, “Foru-sozietate publikoen akzioak eskuratzea” deritzona izan da; kontzeptu horrek behera egin du eta 2023ko 136.440 mila euroak 58.436 mila euro izan dira 2024an (-78.094 mila euro. Eskuratutako akzioen 58.346 mila eurotik azpimarratu behar da 58.000 mila euro erabili direla “Interbiak Bizkaia S.A.M.P.”ren akzioak erosteko.

A nivel departamental mencionar el hecho de que, de los 9 departamentos, todos ellos excepto Hacienda y Finanzas (+1.000 miles de euros y 250,06%) y Empleo, Cohesión social e Igualdad con un aumento inapreciable presentan saldo negativo.

Destacan por el descenso en su nivel de gasto los departamentos de Administración Pública y Relaciones Institucionales (-88.226 y -94,4%), Infraestructuras y Desarrollo Territorial (-44.563 miles de euros y -81,8%) y Acción Social (-28.812 miles de euros y un -72,03%)

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 -985 miles de euros y -42,49% al pasar de 2.320 miles de euros en 2023 a 1.334 miles de euros en 2024.

Capítulo VIII. Variación de Activos Financieros

El gasto de este capítulo alcanza los 79.259 miles de euros con un descenso del -47,63% (-72.098 miles de euros).

El concepto más destacado, con el 73,61% del gasto del capítulo, es el denominado “Adquisición de acciones de sociedades públicas forales”, a pesar de haber descendido en -78.094 al pasar de 136.440 miles de euros en 2023 a 58.346 miles de euros en 2024. De los 58.346 miles de euros de acciones adquiridas, prácticamente todos (58.000 miles de euros) se han destinado a adquirir acciones de “Interbiak Bizkaia S.A.M.P” .



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

Bigarrenik, "Partaidetzako beste enpresa batzuen akzioak eskuratzea" kontzeptua nabarmendu behar da. Gastua 19.123 mila eurora iritsi da (+7.522 mila euro +%)64,84, batez ere, Bilbao Exhibition Centre-ren (BEC) akzioak erosteagatik (16.000 mila euro); hori dela eta igoera oso handia izan da (+%)204,76) Ezkerralde/Meatzalde parke teknologikoaren akzioen erosketarik ez da egon.

Azkenik, "sozietate ez diren erakundeetako partaidetza" kontzeptuak 905 mila euroko gastua jasotzen du (-1.425 mila euro eta -% 61,16), "Baf Scb funtsa" delakoaren (-780 mila euro) eta "Fondo Konfekoop Seed Bizkaia" (-500 mila euro) partaidetzen eskurapenean izandako jaitsiera dela eta.

IX. kapitulua. Finantza-pasiboen aldakuntza

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

2024ko ekitaldian, zenbatekoa -16 mila euro jaitsi da, eta guztira 184.493 mila euro da.

Diru-sarreraren IX. kapituluan 184.490 mila euro sartu direnez, 2023an zorpetzearen aldakuntza garbia -3 mila euro da, eta Aurrekontuko Zor Publikoaren saldoa, 2024ko abenduaren 31n, 1.605.559 mila euro.

Foru-erakunde autonomoen aurrekontuak.

GUFE foru-erakunde autonomoaren aurrekontua ekitaldiaren hasieran 148.638 mila euro izan zen; +12.038 mila euroko aurrekontu aldakuntza gertatu da, 160.676 mila eurotara eta ekitaldian zehar burutzapena % 95,7ra heldu da. 2023an, % 93,1koa izan zen

El segundo concepto destacado es el denominado "Adquisición de acciones de empresas participadas" cuyo gasto asciende a 19.123 miles de euros (+7.522 miles de euros y +64,84%) y corresponde fundamentalmente a la adquisición de acciones de "Bilbao Exhibition Centre (BEC)" (16.000 miles de euros) habiendo aumentado considerablemente (+204,76%), no habiendo por otra parte ninguna compra de acciones del "Parque Tecnológico Ezkerralde/Meatzalde".

Por último, el concepto "participaciones en instituciones no societarias" recoge un gasto por importe de 905 miles de euros (-1.425 miles de euros y -61,16%), dado el descenso en la adquisición de participaciones por -780 miles de euros de "Fondo Baf Scb" y por -500 del "Fondo Konfekoop Seed Bizkaia".

Capítulo IX. Variación de Pasivos Financieros

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

El importe en el ejercicio 2024 ha bajado -16 miles de euros, siendo el total 184.493 miles de euros.

Dado que en el capítulo IX de ingresos se han producido incorporaciones por valor de 184.490 miles de euros, la variación neta de endeudamiento en 2024 asciende a -3 miles de euros, ascendiendo el saldo de Deuda Pública Presupuestaria a 31/12/2024 en 1.605.559 miles de euros.

Presupuestos de los Organismos Forales Autónomos.

El presupuesto de gastos del Organismo Foral Autónomo del I.F.A.S. ascendió a principios del ejercicio a 148.638 miles de euros, produciéndose unas modificaciones presupuestarias de +12.038 miles de euros, que provocan que el presupuesto definitivo haya ascendido a 160.676 miles de euros. Se ha alcanzado el 95,7% de ejecución a lo largo del ejercicio. En 2023 fue del 93,1%



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

Gastua 140.384 mila eurokoa izan zen 2023an eta 153.717 mila eurokoa 2024an (+13.333 mila euro eta +% 9,5). Jaitsiera horretan eraginik handiena izan duten kapituluak hauek dira: VI. kapituluak (+2.170 mila euro eta +% 35,01 igo delako) eta IX. kapituluak (+8.990 mila euro eta +% 16,26 jaitsi delako) izan dira. Nabarmentzekoa da, kontrako norabidean, II. Kapituluako gastuak izan duen jaitsiera (-2.342 mila euro eta -% 46,01).

El gasto ha pasado de 140.384 miles de euros en 2023 a 153.717 miles de euros en 2024 (+13.333 miles de euros y +9,5%). Los capítulos que más han influido en este ascenso han sido el capítulo VI al haberse incrementado en +2.170 miles de euros y +35,01% y el capítulo II al aumentar +8.990 miles de euros y +16,26%. Por otra parte, comentar que, en sentido contrario, se ha producido un descenso en el capítulo IV (-2.342 miles de euros y -46,01%).