



DEGIKO UDALA

**INFORME DE INTERVENCIÓN 1/2024
CONTROL FINANCIERO
INFORME A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2023**

En virtud del artículo 4.1. b) 4º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, de régimen jurídico de los funcionarios de la Administración Local con habilitación de carácter nacional, se emite el informe previo a la aprobación de la liquidación del Presupuesto.

1. NORMATIVA APLICABLE

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
- Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 139/2015, de 28 de julio, por el que se aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Bizkaia.
- Norma Foral 9/2005, de 16 de diciembre, de Haciendas Locales.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia.
- Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 90/2013, de 25 de junio, de fijación del porcentaje de reducción de capital vivo de operaciones de deuda a largo plazo en desarrollo de la Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia.
- Orden Foral 5260/2013, de 17 de julio, del diputado foral de Presidencia, por la que se aprueba el procedimiento de reducción de capital vivo de operaciones de deuda a largo plazo, en desarrollo del Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 90/2013, de 25 de junio.
- Norma Foral 2/2015, de 3 de febrero, de racionalización y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia.
- Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.



DERIOKO UDALA

- Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 117/2018, de 22 agosto, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local de Bizkaia.
- Real Decreto 424/2018, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.

2. ÁMBITO TEMPORAL

Por lo que respecta a la Liquidación de los Presupuestos, según los artículos 46 a 49 de la Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia:

- a. Los Presupuestos Generales del ejercicio se cerrarán el 31 de diciembre de cada año respecto a los derechos reconocidos y obligaciones reconocidas a dicha fecha.
- b. Las entidades locales deberán elaborar la documentación relativa a la Liquidación de los Presupuestos Generales con anterioridad al 31 de marzo del ejercicio siguiente.
- c. Se remitirá copia de la liquidación de los Presupuestos a la Diputación Foral de Bizkaia antes de finalizar el mes siguiente a su aprobación. Esta será la encargada de enviarla a las administraciones competentes.

Además, tanto la Instrucción de Contabilidad como la propia Norma Foral 10/2003 señalan que el ejercicio contable coincidirá con el ejercicio presupuestario. Por remisión al artículo 4 de la Norma Foral 10/2003 se concluye que “el ejercicio económico o presupuestario coincidirá con el año natural”.

3. ÓRGANO COMPETENTE

La Liquidación de los presupuestos de las Corporaciones Locales se ajustará a lo dispuesto en el artículo 47 de la Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de la Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia. Una vez informada por la Intervención será remitida a la Presidencia de la Entidad para su aprobación.

De la Liquidación del Presupuesto, una vez efectuada su aprobación, se dará cuenta al Pleno de la Corporación en la primera sesión que celebre.

4. TRAMITACIÓN

Los trámites a seguir en la instrucción del expediente de Liquidación del Presupuesto son los siguientes:

- Revisión de la contabilidad presupuestaria y patrimonial verificando su coherencia, detectando posibles errores y realizando los ajustes que sean precisos a cierre.
- Confección de los Estados Demostrativos de la Liquidación del Presupuesto a 31 de diciembre del ejercicio correspondiente.
- Informe de la Intervención Municipal.



- Aprobación de la Liquidación por el Presidente de la Entidad antes del 31 de marzo del ejercicio inmediatamente siguiente.
- Dación de Cuenta al Pleno de la Corporación en la primera sesión que se celebre.
- Remisión de copia de la liquidación del presupuesto aprobada a la Diputación Foral de Bizkaia antes de finalizar el mes siguiente a su aprobación. Ésta será la encargada de enviarla a las administraciones competentes.

5. CONTENIDO DEL EXPEDIENTE

Según el artículo 47 de la Norma Foral 10/2003, la Liquidación del Presupuesto comprenderá:

- a. Liquidación del Presupuesto del ejercicio, integrada por Cuentas Resumen, Estado de Ingresos del ejercicio corriente, Estado de gastos de créditos de pago, Estado de gastos de créditos de compromiso.
- b. Estado de las Variaciones de los Presupuestos cerrados, con expresión de las producidas en el ejercicio sobre los derechos a cobrar y las obligaciones a pagar.
- c. Estado de los saldos de Deudores y Acreedores no presupuestarios, incluidos los pagos e ingresos pendientes de aplicación.
- d. Saldo de Acreedores por devolución de ingresos indebidos existente a cierre de ejercicio.
- e. Cuenta de Tesorería del ejercicio.
- f. Acta de Arqueo al cierre, mostrando la materialización física de los fondos en las distintas cuentas y sus conciliaciones.
- g. Análisis de los pendientes de cobro cuya realización en el ejercicio siguiente al que se liquida se estima difícil o imposible.
- h. Análisis de las desviaciones de financiación en gastos con ingresos afectados.
- i. Resultado presupuestario del ejercicio distinguiendo el generado por el presupuesto que se liquida y por los presupuestos cerrados.
- j. Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio.

De este modo, la liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto:

- 1) Respecto del Presupuesto de Gastos, para cada partida presupuestaria, los créditos iniciales, sus modificaciones y créditos definitivos, los gastos autorizados, los comprometidos, las obligaciones reconocidas, los pagos ordenados y los pagos realizados.
- 2) Respecto del Presupuesto de ingresos y para cada concepto, las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas, los derechos reconocidos y anulados, así como los recaudados netos.



6. SÍNTESIS DEL PRESUPUESTO 2023 Y SUS MODIFICACIONES

El Presupuesto de este Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2023 fue aprobado inicialmente en sesión plenaria del 27 de diciembre de 2022, una vez transcurridos los 15 días de exposición pública sin haberse presentado reclamación alguna, se publicó el presupuesto definitivo en el Boletín Oficial de Bizkaia el 2 de febrero de 2023.

El importe total de las previsiones y modificaciones aprobadas, así como los ingresos y gastos reconocidos en el período comprendido entre 1 de enero y 31 de diciembre de 2023, han sido las siguientes:

- **INGRESOS:**

| Capítulo | Prev. Inicial | Modificaciones | Prev. Definitiva | Derechos netos | Ingresos netos | Pendiente | Estado ejecución |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 2.788.000,00 | - | 2.788.000,00 | 3.247.639,51 | 3.088.323,26 | 159.316,25 | 459.639,51 |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 932.000,00 | - | 932.000,00 | 1.147.490,11 | 924.822,63 | 222.667,48 | 215.490,11 |
| 3 TASA Y OTROS INGRESOS | 1.826.000,00 | - | 1.826.000,00 | 1.983.377,72 | 1.859.201,65 | 124.176,07 | 157.377,72 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 5.358.644,00 | 26.807,84 | 5.385.451,84 | 5.450.637,27 | 5.426.823,17 | 23.814,10 | 65.185,43 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 54.500,00 | - | 54.500,00 | 110.169,17 | 106.501,27 | 3.667,90 | 55.669,17 |
| INGRESOS CORRIENTES | 10.959.144,00 | 26.807,84 | 10.985.951,84 | 11.939.313,78 | 11.405.671,98 | 533.641,80 | 953.361,94 |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | - | - | - | 8.598,00 | - | 8.598,00 | 8.598,00 |
| 7 TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | 14.000,00 | 147.201,57 | 161.201,57 | 374.976,94 | 276.703,84 | 98.273,10 | 213.775,37 |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS (*) | 25.000,00 | 2.548.747,81 | 2.573.747,81 | 1.352,28 | 1.352,28 | - | (2.572.395,53) |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| INGRESOS DE CAPITAL | 39.000,00 | 2.695.949,38 | 2.734.949,38 | 384.927,22 | 278.056,12 | 106.871,10 | (2.350.022,16) |
| Totales | 10.998.144,00 | 2.722.757,22 | 13.720.901,22 | 12.324.241,00 | 11.683.728,10 | 640.512,90 | (1.396.660,22) |

- **GASTOS:**

| Capítulo | Prev. Inicial | Modificaciones | Prev. Definitiva | Obligaciones netas | Pagos líquidos | Pendiente | Estado ejecución |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 3.127.106,60 | - | 3.127.106,60 | 3.026.259,82 | 2.965.989,25 | 60.270,57 | 100.846,78 |
| 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 4.384.200,00 | 300.106,53 | 4.684.306,53 | 4.079.235,64 | 3.635.914,94 | 443.320,70 | 605.070,89 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.557.594,59 | 43.780,46 | 2.601.375,05 | 2.361.255,02 | 1.247.032,55 | 1.114.222,47 | 240.120,03 |
| 5 CRÉDITO GLOBAL | 27.242,81 | (27.242,81) | - | - | - | - | - |
| GASTOS CORRIENTES | 10.096.144,00 | 316.644,18 | 10.412.788,18 | 9.466.750,48 | 7.848.936,74 | 1.617.813,74 | 946.037,70 |
| 6 INVERSIONES REALES | 877.000,00 | 2.406.113,04 | 3.283.113,04 | 2.172.142,17 | 1.937.769,57 | 234.372,60 | 1.110.970,87 |
| 7 TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 25.000,00 | - | 25.000,00 | 5.409,00 | 5.409,00 | - | 19.591,00 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| GASTOS DE CAPITAL | 902.000,00 | 2.406.113,04 | 3.308.113,04 | 2.177.551,17 | 1.943.178,57 | 234.372,60 | 1.130.561,87 |
| TOTALES | 10.998.144,00 | 2.722.757,22 | 13.720.901,22 | 11.644.301,65 | 9.792.115,31 | 1.852.186,34 | 2.076.599,57 |



DERIO UDALA

7. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

- **INGRESOS:**

| Capítulo | Prev. Inicial | Aumentos | Disminuciones | Prev. Definitiva |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|----------------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 2.788.000,00 | - | - | 2.788.000,00 |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 932.000,00 | - | - | 932.000,00 |
| 3 TASA Y OTROS INGRESOS | 1.826.000,00 | - | - | 1.826.000,00 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 5.358.644,00 | 26.807,84 | - | 5.385.451,84 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 54.500,00 | - | - | 54.500,00 |
| INGRESOS CORRIENTES | 10.959.144,00 | 26.807,84 | - | 10.985.951,84 |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | - | - | - | - |
| 7 TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | 14.000,00 | 147.201,57 | - | 161.201,57 |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS (*) | 25.000,00 | 2.548.747,81 | - | 2.573.747,81 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - |
| INGRESOS DE CAPITAL | 39.000,00 | 2.695.949,38 | - | 2.734.949,38 |
| Totales | 10.998.144,00 | 2.722.757,22 | - | 13.720.901,22 |

Las modificaciones producidas en el presupuesto de ingresos se corresponden con:

- *Capítulo IV:* Reconocimiento de la concesión al Ayuntamiento de Derio de las siguientes subvenciones corrientes no presupuestadas:
 1. Haurren hirien sarea (Babeskide): 10.500,00 euros.
 2. Fomento de artes escénicas (Teatro de calle): 2.958,00 euros.
 3. Proyectos en materia de convivencia y derechos humanos: 3.157,37 euros.
 4. Pacto de Estado contra la violencia de género: 10.192,47 euros.
- *Capítulo VII:* Reconocimiento de la concesión al Ayuntamiento de Derio de las siguientes subvenciones de capital no presupuestadas:
 1. Udalaguntza 2022-Inversión en colegios públicos: 116.263,02 euros.
 2. Adquisición de fondos bibliográficos (NextGeneration): 2.887,00 euros.
 3. Inversión en infraestructuras (diseño y construcción Pumptrack): 28.051,55 euros.
- *Capítulo VIII:* Recoge las incorporaciones de remanentes de crédito del ejercicio 2022 financiadas con Remanente de Tesorería (1.663.840,61 euros), así como la utilización de parte del Remanente de Tesorería (884.907,20 euros) como agente financiador de diversas modificaciones que se detallarán a continuación al analizar las modificaciones del presupuesto de gastos.



DERIOKO UDALA

- **GASTOS:**

| Capítulo | Prev. Inicial | Crédito adicional | Transferencias (-) | Transferencias (+) | Inc. Remanentes | Habilitación | Total MOD. | Prev. Definitiva |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 3.127.106,60 | - | - | - | - | - | - | 3.127.106,60 |
| 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 4.384.200,00 | 212.741,61 | - | 15.909,25 | 44.647,83 | 26.807,84 | 300.106,53 | 4.684.306,53 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.557.594,59 | - | - | 210,72 | 43.569,74 | - | 43.780,46 | 2.601.375,05 |
| 5 CRÉDITO GLOBAL | 27.242,81 | - | (27.242,81) | - | - | - | (27.242,81) | - |
| GASTOS CORRIENTES | 10.096.144,00 | 212.741,61 | (27.242,81) | 16.119,97 | 88.217,57 | 26.807,84 | 316.644,18 | 10.412.788,18 |
| 6 INVERSIONES REALES | 877.000,00 | 672.165,59 | - | 11.122,84 | 1.575.623,04 | 147.201,57 | 2.406.113,04 | 3.283.113,04 |
| 7 TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 25.000,00 | - | - | - | - | - | - | 25.000,00 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - | - |
| GASTOS DE CAPITAL | 902.000,00 | 672.165,59 | - | 11.122,84 | 1.575.623,04 | 147.201,57 | 2.406.113,04 | 3.308.113,04 |
| TOTALES | 10.998.144,00 | 884.907,20 | (27.242,81) | 27.242,81 | 1.663.840,61 | 174.009,41 | 2.722.757,22 | 13.720.901,22 |

Las modificaciones producidas en el presupuesto de gastos se han desarrollado de la siguiente manera:

- *Crédito adicional:* El recurso del crédito adicional se ha utilizado, principalmente, para la realización de inversiones, financiándose íntegramente con Remanente Líquido de Tesorería para Gastos Generales. Así, las actuaciones más significativas han sido las siguientes:
 1. Renovación y mejora de las instalaciones térmicas en el polideportivo: 27.000,00 euros.
 2. Actuaciones de vallado en Rementariñe: 7.065,59 euros.
 3. Acceso y adecuación de aseos, vestuarios y aulas en la escuela pública. 150.000,00 euros.
 4. Renovación de los aseos y vestuarios del edificio 2 de la escuela pública: 335.000,00 euros.
 5. Acondicionamiento del cementerio y los huertos lúdicos: 10.000,00 euros.
 6. Encargo Mancomunidad para el establecimiento de contenedores marrones: 17.100,00 euros.
 7. Inversión de reposición de alumbrado público: 25.000,00 euros.
 8. Señalización: 30.000,00 euros.
 9. Adquisición e instalación de bancos en zona Seminario: 50.000,00 euros.
- *Transferencias de crédito:* se ha recurrido a la financiación de la totalidad del crédito global por importe de 27.242,81 euros, con el objeto de dotar de crédito a las partidas correspondientes para hacer frente a gastos de fin de ejercicio.
- *Incorporación de remanentes de crédito:* se incorporan remanentes por importe total de 1.663.840,61 euros con cargo al Remanente Líquido de Tesorería, tanto al general (1.344.312,67 euros), como al afectado (319.527,94 euros).



DERIOLO UDALA

- *Habilitación de crédito*: se habilita crédito como consecuencia de la obtención de las subvenciones no presupuestas y explicadas en el apartado de modificaciones presupuestarias de ingresos.

8. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Las obligaciones reconocidas con cargo a los créditos disponibles anteriormente señalados suponen, por capítulos, tanto en el presente ejercicio como en el precedente, los siguientes porcentajes:

- 2023:

| Capítulo | Prev. Definitiva | Obligaciones netas | % Ejecución | Pagos líquidos | % Pagado |
|---|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 3.127.106,60 | 3.026.259,82 | 96,78% | 2.965.989,25 | 98,01% |
| 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 4.684.306,53 | 4.079.235,64 | 87,08% | 3.635.914,94 | 89,13% |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.601.375,05 | 2.361.255,02 | 90,77% | 1.247.032,55 | 52,81% |
| 5 CRÉDITO GLOBAL | - | - | - | - | - |
| GASTOS CORRIENTES | 10.412.788,18 | 9.466.750,48 | 90,91% | 7.848.936,74 | 82,91% |
| 6 INVERSIONES REALES | 3.283.113,04 | 2.172.142,17 | 66,16% | 1.937.769,57 | 89,21% |
| 7 TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | - | - | - | - | - |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 25.000,00 | 5.409,00 | 21,64% | 5.409,00 | 100,00% |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - |
| GASTOS DE CAPITAL | 3.308.113,04 | 2.177.551,17 | 65,82% | 1.943.178,57 | 89,24% |
| TOTALES | 13.720.901,22 | 11.644.301,65 | 84,87% | 9.792.115,31 | 84,09% |

- 2022:

| Capítulo | Prev. Definitiva | Obligaciones netas | % Ejecución | Pagos líquidos | % Pagado |
|---|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 3.041.921,27 | 2.938.819,51 | 96,61% | 2.883.765,82 | 98,13% |
| 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 4.224.448,72 | 3.828.806,50 | 90,63% | 3.237.916,88 | 84,57% |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.369.721,06 | 2.239.047,86 | 94,49% | 2.219.524,69 | 99,13% |
| 5 CRÉDITO GLOBAL | 34,79 | - | - | - | - |
| GASTOS CORRIENTES | 9.636.125,84 | 9.006.673,87 | 93,47% | 8.341.207,39 | 92,61% |
| 6 INVERSIONES REALES | 4.712.125,16 | 2.622.099,29 | 55,65% | 1.913.891,97 | 72,99% |
| 7 TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | - | - | - | - | - |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 25.000,00 | - | - | - | - |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - |
| GASTOS DE CAPITAL | 4.737.125,16 | 2.622.099,29 | 55,35% | 1.913.891,97 | 72,99% |
| TOTALES | 14.373.251,00 | 11.628.773,16 | 80,91% | 10.255.099,36 | 88,19% |

El porcentaje de ejecución global del presupuesto de gastos se sitúa en el 84,87%, cifra ligeramente superior a la del ejercicio anterior (80,91%). El gasto corriente ha aumentado un 5,11% con respecto al ejercicio 2022, mientras que el gasto de capital ha disminuido un 16,95%. En conjunto el gasto total se mantiene prácticamente en línea, con un ligero incremento del 0,13%.



DEIOKO UDALA

En particular, dada la relevancia cuantitativa que tiene su porcentaje de ejecución sobre el total, cabe destacar que:

- En el caso del capítulo I “Gastos de Personal”, el porcentaje de ejecución se sitúa en el 96,78% (96,61% en 2022). La parte inejecutada (100.846,78 euros) se corresponde, principalmente, con dos puestos incluidos en la Relación de Puestos de Trabajo del Ayuntamiento y, consecuentemente, presupuestados, que no se han cubierto a lo largo del ejercicio 2023: el puesto de Técnico de la Administración General del Área de Recaudación, que se presupuestó para un trimestre (27.025,06 euros) y un puesto de Agente de la Policía Municipal, que se presupuestó para el ejercicio completo (72.563,33 euros).
- En el caso del capítulo II “Gastos Bienes y Servicios Corrientes” el porcentaje de ejecución se sitúa en el 87,08% (90,63% en 2022). Esta disminución se debe, principalmente, a las siguientes razones:

1. La suspensión de la adjudicación del nuevo contrato de servicios deportivos. Se presupuestó el gasto contenido en la partida 3420 22799 teniendo en cuenta los nuevos precios incluidos en el último contrato adjudicado, que, posteriormente, fue recurrido ante el OARC y cuya efectividad, en consecuencia, quedó suspensa. Así, el gasto real se ha hecho efectivo en base a los precios del contrato antiguo, el cual se prorrogó conforme a los pliegos aprobados. Esto ha supuesto una inejecución de 171.994,81 euros.
2. El contrato de Inspección Tributaria, el cual se ejecuta en función de lo efectivamente recaudado. Consecuentemente, el gasto no es un gasto cierto, sino que depende de la capacidad de recaudación del tercero. No obstante, existe un gasto máximo anual previsto en base a los pliegos, que es el importe que se presupuesta por este concepto.

Por otro lado, cabe destacar que en el presente ejercicio se pretendía licitar un nuevo contrato, en lugar de prorrogar el vigente, por lo que el importe presupuestado era superior a la anualidad del contrato adjudicado, con el objeto de tener crédito suficiente para poder hacer frente a una licitación con nuevos precios de mercado. No obstante, por la gestión del día a día, y con el objeto de finalizar los expedientes de inspección ya abiertos con la empresa adjudicataria, finalmente no se ha llevado a cabo dicha licitación, prorrogándose así el contrato adjudicado por un año más.

Así, la diferencia entre lo presupuestado (gasto máximo por contrato vigente más crédito necesario para una nueva licitación) y lo realmente gastado en base a la efectiva recaudación asciende a 84.288,16 euros.

3. Facturación pendiente del contrato de limpieza de edificios municipales, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre (40.614,54 euros), mientras que en el ejercicio anterior se encontraban todas las mensualidades facturadas.

Por otro lado, el contrato de limpieza de las instalaciones deportivas tenía que ser objeto de licitación a lo largo del ejercicio 2023, por lo que se presupuestó un importe superior al del contrato adjudicado con el objeto de poder hacer frente a una nueva licitación con precios de



mercado actual. Sin embargo, dicha licitación se encuentra, a fecha de informe, en trámite, por lo que durante el ejercicio 2023 los gastos facturados han sido referenciados al precio del antiguo contrato. Esta inejecución asciende a 42.652,84 euros.

Así, eliminando el efecto de estos tres supuestos puntuales, el importe de ejecución del capítulo II ascendería a un 94,33%, superior al del ejercicio anterior.

- En el caso del capítulo IV “Transferencias Corrientes” el porcentaje de ejecución se sitúa en el 90,77% (94,49% en 2022). Esta diferencia responde, principalmente, a las siguientes razones:
 1. La diferencia entre el importe presupuestado por el Ayuntamiento en concepto de aportación a la Mancomunidad del Txorierrri, en base a su mejor estimación previo conocimiento de su presupuesto definitivo, y el gasto efectivo derivado de las cuotas satisfechas, que hace una diferencia de 64.667,20 euros.
 2. El reconocimiento y pago parcial de las subvenciones concedidas, supeditado el último pago a la efectiva justificación por parte del beneficiario del gasto realizado objeto de fomento, por importe total de 34.694,50 euros.
 3. La falta de convocatoria de la subvención presupuestada e incluida en el Plan Estratégico de Subvenciones para la realización de obras públicas en suelos privados de uso público por importe de 60.000,00 euros, así como la falta de solicitud por parte de los beneficiarios de las subvenciones nominativas correspondientes, que ascienden 28.000,00 euros.
 4. La diferencia entre el importe presupuestado y convocado en concepto de ayudas al alquiler y la escasez de solicitudes presentadas (un total de dos), haciendo un gasto efectivo de 4.800,00 euros y dejando así un remanente de 35.200,00 euros.

Así, eliminando el efecto de estos tres supuestos puntuales, el importe de ejecución del capítulo IV ascendería a un 99,33%.

- En el caso del capítulo VI “Inversiones reales”, el porcentaje de ejecución se sitúa en el 66,16% (55,65% en 2022). A cierre de ejercicio 2023, se encuentran en proceso de licitación y/o ejecución las siguientes inversiones (no habiendo llegado a la fase del reconocimiento de la obligación):
 1. Renovación de aseos y vestuarios de la escuela (en licitación): 335.000,00 euros.
 2. Redacción del Plan General de Ordenación Urbana (en ejecución): 131.132,98 euros.
 3. Reparación de la escollera de Astikene (proyecto en suspenso): 130.573,45 euros.

En lo que al grado de materialización de pagos respecta, este se sitúa, en términos globales, en un 84,09% (88,19% en 2022). Cabe destacar que, a cierre de ejercicio, las aportaciones a la Mancomunidad estaban satisfechas en un 50,00%, quedando pendiente de pago el otro 50,00%, es decir, un total de 1.065.568,37 euros. Así, eliminando este efecto, el grado de materialización de pagos ascendería al 93,24%. Además, cabe recordar que el Ayuntamiento de Derio cumple con el Periodo Medio de Pago, lo cual se materializa, como se puede ver en los listados adjuntos a la liquidación, en la inexistencia a cierre de ejercicio de obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados.



DERIOKO UDALA

9. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

A continuación, se muestra el resumen por capítulo de las principales magnitudes del presupuesto de ingresos del año 2023:

- 2023:

| Capítulo | Prev. Definitiva | Derechos netos | % Ejecución | Ingresos netos | % Cobrado |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|---------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 2.788.000,00 | 3.247.639,51 | 116,49% | 3.088.323,26 | 95,09% |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 932.000,00 | 1.147.490,11 | 123,12% | 924.822,63 | 80,60% |
| 3 TASA Y OTROS INGRESOS | 1.826.000,00 | 1.983.377,72 | 108,62% | 1.859.201,65 | 93,74% |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 5.385.451,84 | 5.450.637,27 | 101,21% | 5.426.823,17 | 99,56% |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 54.500,00 | 110.169,17 | 202,15% | 106.501,27 | 96,67% |
| INGRESOS CORRIENTES | 10.985.951,84 | 11.939.313,78 | 108,68% | 11.405.671,98 | 95,53% |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | - | 8.598,00 | - | - | - |
| 7 TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | 161.201,57 | 374.976,94 | 232,61% | 276.703,84 | 73,79% |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS (*) | 2.573.747,81 | 1.352,28 | 0,05% | 1.352,28 | 100,00% |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - |
| INGRESOS DE CAPITAL | 2.734.949,38 | 384.927,22 | 14,07% | 278.056,12 | 72,24% |
| Totales | 13.720.901,22 | 12.324.241,00 | 89,82% | 11.683.728,10 | 94,80% |

- 2022:

| Capítulo | Prev. Definitiva | Derechos netos | % Ejecución | Ingresos netos | % Cobrado |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|---------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 3.065.000,00 | 3.104.883,46 | 101,30% | 2.850.609,07 | 91,81% |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 330.000,00 | 137.973,65 | 41,81% | 74.594,79 | 54,06% |
| 3 TASA Y OTROS INGRESOS | 1.479.400,00 | 2.080.813,27 | 140,65% | 1.714.465,29 | 82,39% |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 5.205.017,00 | 5.335.131,16 | 102,50% | 5.319.578,34 | 99,71% |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 45.500,00 | 66.068,11 | 145,20% | 62.548,05 | 94,67% |
| INGRESOS CORRIENTES | 10.124.917,00 | 10.724.869,65 | 105,93% | 10.021.795,54 | 93,44% |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 89.723,99 | 88.629,99 | 98,78% | 83.421,99 | 94,12% |
| 7 TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | 437.725,76 | 642.506,04 | 146,78% | 443.822,17 | 69,08% |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS (*) | 3.720.884,25 | - | - | - | - |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - |
| INGRESOS DE CAPITAL | 4.248.334,00 | 731.136,03 | 17,21% | 527.244,16 | 72,11% |
| Totales | 14.373.251,00 | 11.456.005,68 | 79,70% | 10.549.039,70 | 92,08% |

El porcentaje de ejecución global se sitúa en el 89,82%, que aumenta respecto del ejercicio precedente (79,70%). Para llegar al porcentaje de ejecución global real debería descontarse el efecto que han tenido en el presupuesto de ingresos las modificaciones presupuestarias financiadas vía Remanente de Tesorería (2.548.747,81 euros correspondientes al capítulo VIII; 3.695.884,25 euros en 2022), puesto que, si bien aumentan las previsiones definitivas de ingreso del capítulo VIII, nunca suponen un reconocimiento de derechos en el año en que se realiza la modificación presupuestaria, dado que ese reconocimiento se ha realizado en ejercicios precedentes. Este hecho desvirtúa el porcentaje de ejecución global calculado automáticamente como cociente del total de Derechos Reconocidos Netos y Previsiones Definitivas. Para descontar este efecto



DERIO UDALA

debería minorarse el total de previsiones definitivas por el importe de las modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería que se encuentran recogidas en el capítulo VIII y poner esta cifra en relación a los Derechos Reconocidos Netos totales del año. Del cálculo anterior se obtiene que las previsiones definitivas globales se situarían en 11.172.153,41 euros (10.677.366,75 euros en 2022), con lo que el porcentaje de ejecución real sería un 110,31% (107,29%).

Como se puede observar, todos los capítulos (a excepción del VIII) se han ejecutado por encima de lo presupuestado, debido, principalmente, al criterio de prudencia utilizado a la hora de elaborar el presupuesto de ingresos. No obstante, a lo largo del ejercicio 2023, han tenido lugar determinados hechos puntuales que han dado lugar a un mayor reconocimiento de derechos y, consecuentemente, una mayor recaudación:

- *Capítulo I:* Por un lado, se han liquidado plusvalías de ejercicios anteriores por importe de 80.061,47 euros, que se encontraban pendientes y no se habían podido tramitar por falta fortuita de medios personales en el Ayuntamiento durante los pasados dos ejercicios. Por otro lado, el Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE) ha tenido una sobre ejecución de 416.262,68 euros, de los cuales 364.059,14 euros se corresponden con ingresos derivados de las liquidaciones definitivas del IAE estatal y provincial correspondientes al ejercicio 2022 que no estaban previstas.
- *Capítulo II:* El presupuesto 2023 preveía un ingreso excepcional en concepto de licencia de obra por la apertura de la sociedad Faes Farma, S.A., el cual, finalmente, ha sido superior a lo estimado en 255.380,95 euros. Así, eliminando este efecto, el grado de ejecución de este capítulo ascendería al 95,72%.
- *Capítulo III:* La sobre ejecución viene dada, principalmente, y por un lado, por el incremento de tasas por licencias urbanísticas (bien por no haber sido previstas en el presupuesto o bien por haber sido infra presupuestadas) por importe de 39.839,62 euros, dentro de las cuales se incluye la relacionada con Faes Farma, S.A., y, por otro lado, por una mayor liquidación de tasas por ocupación de subsuelo, suelo y vuelo respecto de lo previsto, en 78.702,51 euros. Además, también deben tenerse en cuenta los ingresos obtenidos derivados de las actuaciones de inspección, que han dado lugar a mayores derechos reconocidos por importe de 70.775,02 euros y que no pueden preverse con exactitud, ya que no son lineales.
- *Capítulo IV:* su sobre ejecución se corresponde, principalmente, con la liquidación definitiva de Udal-kutxa, que se estimó en 96.713,00 euros y, finalmente, ha sido de 145.853,00 euros, haciendo una diferencia de 49.140,00 euros.
- *Capítulo V:* este capítulo se ha visto sobre ejecutado por los ingresos derivados de nuevos depósitos bancarios constituidos a lo largo del ejercicio y que no se previeron a la hora de realizar el presupuesto del ejercicio 2023.
- *Capítulo VI:* Se corresponde con los ingresos urbanísticos derivados de las actuaciones puntuales realizadas en la zona de Rementariñe.
- *Capítulo VII:* la sobre ejecución de este capítulo se corresponde con la concesión al Ayuntamiento de determinadas subvenciones de capital que no tenía previstas a la hora de elaborar su presupuesto, como son las subvenciones para la financiación de la construcción del Bizipark (60.000,00 euros), el Pumptrack (50.154,94 euros), Derio ciclable (80.000,00 euros), la instalación de placas fotovoltaicas



DERIO UDALA

en el polideportivo municipal (76.000,00 euros) o las inversiones en la escuela pública (115.993,02 euros).

- *Capítulo VIII:* el capítulo VIII “Activos financieros” presenta un porcentaje de ejecución del 0,05% conforme a las previsiones realizadas, puesto que solo recoge los ingresos provenientes del reintegro de préstamos concedidos al personal, cantidades que han sido oportunamente descontadas de las nóminas de los trabajadores. El hecho de que, en apariencia, el grado de ejecución sea tan escaso se debe, como hemos comentado, a que la modificación presupuestaria de incorporación de remanentes de crédito procedentes del ejercicio 2022 se financia con Remanente de Tesorería, que se integra dentro del capítulo VIII, pero no genera nunca una operación de reconocimiento de derechos.

En lo que al porcentaje de cobros respecta, este se sitúa en un 94,80% (92,08% en 2022). Individualmente, todos los capítulos tienen un grado de recaudación superior al 93,00% excepto dos:

- *Capítulo II:* debido, principalmente (en un 32,69%), a los abonos y actividades del polideportivo. En la actualidad, el Ayuntamiento no está llevando a cabo un procedimiento activo de recaudación ejecutiva para estos ingresos, lo cual hace que la cobrabilidad se reduzca. No obstante, el estudio del establecimiento del procedimiento de recaudación ejecutiva para estos ingresos se encuentra en marcha.
- *Capítulo VII:* debido a dos subvenciones cuyo segundo pago se encuentra pendiente de cobro, una vez aceptada la correspondiente justificación:
 1. Subvención para la realización de actividades de desarrollo sostenible – Derio ciclable: 20.464,00 euros.
 2. Subvención Udalaguntza 2022 – Adecuación de aseos: 77.809,10 euros.

10. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS E INGRESOS EN LOS ÚLTIMOS 5 EJERCICIOS

- **INGRESOS:**

| Capítulo | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2023/2022 | 2023/2019 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|---------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 3.247.639,51 | 3.104.883,46 | 3.569.788,97 | 3.005.527,41 | 2.649.718,60 | 4,60% | 22,57% |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 1.147.490,11 | 137.973,65 | 2.148.022,14 | 370.954,63 | 271.887,38 | 731,67% | 322,05% |
| 3 TASA Y OTROS INGRESOS | 1.983.377,72 | 2.080.813,27 | 1.353.865,22 | 1.127.671,81 | 1.171.198,89 | -4,68% | 69,35% |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 5.450.637,27 | 5.335.131,16 | 4.078.469,07 | 4.585.164,50 | 4.652.240,15 | 2,17% | 17,16% |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 110.169,17 | 66.068,11 | 41.520,27 | 38.661,36 | 41.037,67 | 66,75% | 168,46% |
| INGRESOS CORRIENTES | 11.939.313,78 | 10.724.869,65 | 11.191.665,67 | 9.127.979,71 | 8.786.082,69 | 11,32% | 35,89% |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 8.598,00 | 88.629,99 | 99.846,44 | 1.072.989,41 | 106.724,61 | -90,30% | -91,94% |
| 7 TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | 374.976,94 | 642.506,04 | 428.559,01 | 94.044,83 | 95.584,38 | -41,64% | 292,30% |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS (*) | 1.352,28 | - | - | - | - | 100,00% | 100,00% |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | 234.680,58 | - | - | - | - |
| INGRESOS DE CAPITAL | 384.927,22 | 731.136,03 | 763.086,03 | 1.167.034,24 | 202.308,99 | -47,35% | 90,27% |
| Totales | 12.324.241,00 | 11.456.005,68 | 11.954.751,70 | 10.295.013,95 | 8.988.391,68 | 7,58% | 37,11% |



DERIOKO UDALA

Se pone de manifiesto, con respecto a la liquidación del ejercicio 2022, que los ingresos se han incrementado de manera global en un 7,58% (un incremento del 11,32% en ingreso corriente y una disminución del 47,35% en ingresos de capital).

Principalmente, la disminución de los ingresos de capital viene dada por una subvención no recurrente recibida en el año 2022, por importe de 345.000,00 euros, procedente del fondo Herriak Egiten, para la realización de un encargo a la Mancomunidad del Txorierrri, que tenía por objeto la renovación del alumbrado público.

Respecto a los ingresos corrientes, el incremento principal deriva del capítulo II, concretamente, del Impuesto sobre Instalaciones, Construcciones y Obras, por dos razones principales:

1. En el ejercicio 2022 hubo que devolver 366.214,90 euros a Kutxabank por la liquidación de este impuesto en 2021 para la realización de una obra cuya ejecución material, finalmente, no se produjo.
2. En el ejercicio 2023 se ha liquidado un ingreso excepcional en concepto de licencia de obra por la apertura de la sociedad Faes Farma, S.A por importe de 455.380,95 euros.

Así, eliminando el efecto de estos supuestos puntuales mencionados, los ingresos de capital se habrían mantenido prácticamente en línea con respecto al ejercicio 2022 (disminución del 0,31%) y los ingresos corrientes se habrían incrementado en un 3,54%. En términos globales, los ingresos se habrían incrementado en un 3,41%.

| Capítulo | 2023 ajust. | 2022 ajustado | 2023/2022 ajust. |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 3.247.639,51 | 3.104.883,46 | 4,60% |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 692.109,16 | 504.187,65 | 37,27% |
| 3 TASA Y OTROS INGRESOS | 1.983.377,72 | 2.080.813,27 | -4,68% |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 5.450.637,27 | 5.335.131,16 | 2,17% |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 110.169,17 | 66.068,11 | 66,75% |
| INGRESOS CORRIENTES | 11.483.932,83 | 11.091.083,65 | 3,54% |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES | 8.598,00 | 88.629,99 | -90,30% |
| 7 TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | 374.976,94 | 297.506,04 | 26,04% |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS (*) | 1.352,28 | - | 100,00% |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - |
| INGRESOS DE CAPITAL | 384.927,22 | 386.136,03 | -0,31% |
| Totales | 11.868.860,05 | 11.477.219,68 | 3,41% |

En lo que a la evolución de los ingresos en los últimos cinco años respecta, se ve de manera clara una evolución al alza, relacionada, principalmente, y sin tener en cuenta los hechos puntuales y aislados que puedan darse en cada ejercicio, con la evolución positiva de la aportación de Udalkutxa y la obtención de subvenciones para la financiación de proyectos de inversión. Además, también se debe poner de manifiesto la mejora de la capacidad recaudatoria del Ayuntamiento, que se manifiesta a través de los resultados de las actividades de inspección, la actualización de los tipos impositivos, la regularización de los precios públicos y las tasas, etc.



DERIOKO UDALA

- GASTOS:

| Capitulo | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2023/2022 | 2023/2019 |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 3.026.259,82 | 2.938.819,51 | 2.609.083,05 | 2.437.816,02 | 2.146.799,96 | 2,98% | 140,97% |
| 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 4.079.235,64 | 3.828.806,50 | 2.502.780,82 | 2.106.094,27 | 2.489.607,51 | 6,54% | 163,85% |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | - | - | 647,19 | - | - | - | - |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.361.255,02 | 2.239.047,86 | 2.882.752,26 | 2.879.251,40 | 2.714.929,51 | 5,46% | 86,97% |
| 5 CRÉDITO GLOBAL | - | - | - | - | - | - | - |
| GASTOS CORRIENTES | 9.466.750,48 | 9.006.673,87 | 7.995.263,32 | 7.423.161,69 | 7.351.336,98 | 5,11% | 128,78% |
| 6 INVERSIONES REALES | 2.172.142,17 | 2.622.099,29 | 1.309.125,84 | 1.361.186,68 | 938.047,20 | -17,16% | 231,56% |
| 7 TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | - | - | - | 63.250,00 | 189.250,00 | - | -100,00% |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 5.409,00 | - | - | - | - | 100,00% | 100,00% |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | 234.680,58 | - | - | - | - |
| GASTOS DE CAPITAL | 2.177.551,17 | 2.622.099,29 | 1.543.806,42 | 1.424.436,68 | 1.127.297,20 | -16,95% | 193,17% |
| TOTALES | 11.644.301,65 | 11.628.773,16 | 9.539.069,74 | 8.847.598,37 | 8.478.634,18 | 0,13% | 137,34% |

El incremento global del gasto, con respecto a la liquidación del ejercicio 2022, ha sido de un 0,13%, dándose un aumento del 5,11% en gasto corriente y una disminución del 16,95% en gasto de capital, lo cual se explica de la siguiente manera:

- El incremento del capítulo I es coherente con el incremento salarial aprobado a fecha de cierre de ejercicio para el año 2023 (un 3,00%).
- El incremento del capítulo II está directamente relacionado con la subida genérica de los precios de mercado y, especialmente, los relacionados con los suministros. Sin embargo, entra dentro de los límites necesarios para garantizar la sostenibilidad financiera de la entidad.
- El capítulo IV experimenta un incremento debido, principalmente, a la subida de la cuota que se satisface a la Mancomunidad del Txorierri (2.131.136,75 euros en 2023 y 2.011.746,75 euros), cuyo incremento también está relacionado al incremento de los precios de mercado. Debe señalarse, además, que es necesario que la Mancomunidad realice la liquidación de sus presupuestos por municipios. Del mismo modo que distribuye las aportaciones a la hora de elaborar el presupuesto, debe distribuir el resultado.
- El capítulo VI, por su parte, ha sufrido una disminución del 17,16%, debido, principalmente, a la realización en el ejercicio anterior de determinadas inversiones de importe significativo y que no tienen carácter recurrente, como son la cubrición de las pistas poli-deportivas del barrio San Miguel (546.771,15 euros), la mejora de accesos peatonales al barrio Tabernabari (157.689,50 euros) o la ejecución del plan ciclable (403.922,13 euros).

Finalmente, se incorpora un cuadro en el que se puede ver la cobertura que, sobre el gasto corriente, dividido por capítulos, mantiene el ingreso corriente, es decir, el porcentaje de ingresos corrientes que nos gastamos en gasto corriente:



DERIOKO UDALA

| Capítulo | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 25,35% | 27,40% | 23,31% | 26,71% | 24,43% |
| 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 34,17% | 35,70% | 22,36% | 23,07% | 28,34% |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,00% |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 19,78% | 20,88% | 25,76% | 31,54% | 30,90% |
| 5 CREDITO GLOBAL | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| GASTOS CORRIENTES | 79,29% | 83,98% | 71,44% | 81,32% | 83,67% |

La importancia de este dato radica en que nos indica qué parte de ingreso corriente se dedica a financiar gasto corriente, y por lo tanto qué importe es el que queda para financiar gastos de capital.

11. ANÁLISIS DE OBLIGACIONES DE EJERCICIOS CERRADOS

Los pagos realizados en el ejercicio 2023 correspondientes a saldos pendientes de ejercicios cerrados, han arrojado, por año de procedencia de las deudas, el siguiente resultado:

| Año | Capítulo | Obligaciones pendientes 01/01/2023 | Modificaciones y anualaciones | Total obligaciones | Prescripciones | Pagos realizados | Obligaciones pendientes 31/12/2023 |
|------|---|------------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|------------------------------------|
| 2022 | 1 GASTOS DE PERSONAL | 55.053,69 | - | 55.053,69 | - | 55.053,69 | - |
| 2022 | 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 590.889,62 | - | 590.889,62 | - | 590.399,03 | 490,59 |
| 2022 | 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 19.523,17 | - | 19.523,17 | - | 19.523,17 | - |
| 2022 | 6 INVERSIONES REALES | 708.207,32 | - | 708.207,32 | - | 708.207,32 | - |
| | Totales | 1.373.673,80 | - | 1.373.673,80 | - | 1.373.183,21 | 490,59 |

Así, las obligaciones procedentes de ejercicios cerrados que a 31 de diciembre de 2024 se encuentran pendientes de pago ascienden a 490,59 euros, devengadas en su totalidad en el ejercicio 2022. Cabe destacar, además, que, tal y como se puede concluir de las obligaciones pendientes de ejercicios cerrados, el Ayuntamiento cumple con los límites del Periodo Medio de Pago legalmente establecidos.

12. ANÁLISIS DE DERECHOS DE EJERCICIOS CERRADOS

Los cobros realizados en el ejercicio 2023 correspondientes a saldos pendientes de ejercicios cerrados, han arrojado, por año de procedencia de los derechos, el siguiente resultado:

| Año | Capítulo | Derechos pendientes 01/01/2023 | Derechos anulados | Derechos cancelados | Recaudación | Derechos pendientes 31/12/2023 |
|------|------------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------|-------------|--------------------------------|
| 1996 | 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 103.174,28 | - | - | - | 103.174,28 |
| 1997 | 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 46,45 | - | - | - | 46,45 |
| 1998 | 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 265,64 | - | - | - | 265,64 |
| 1998 | 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 97,96 | - | - | - | 97,96 |
| 1999 | 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 3.845,55 | - | - | - | 3.845,55 |
| 2000 | 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 799,67 | - | - | - | 799,67 |



DERIOLU UDALA

| | | | | | | | |
|------|---|------------------------|------------|--------|---|----------|------------|
| 2000 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 91,95 | - | - | - | 91,95 |
| 2001 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 8.542,70 | - | - | - | 8.542,70 |
| 2001 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 568,11 | - | - | - | 568,11 |
| 2001 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 161,97 | - | - | - | 161,97 |
| 2002 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 15.453,37 | - | - | - | 15.453,37 |
| 2002 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 257,28 | - | - | - | 257,28 |
| 2002 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 525,03 | - | - | - | 525,03 |
| 2003 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 7.952,00 | - | - | 28,35 | 7.923,65 |
| 2003 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 299,00 | - | - | - | 299,00 |
| 2003 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 143,02 | - | - | - | 143,02 |
| 2004 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 8.843,13 | - | - | 37,81 | 8.805,32 |
| 2004 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 278,64 | - | - | - | 278,64 |
| 2004 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 541,79 | - | - | - | 541,79 |
| 2005 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 20.986,19 | - | - | 0,32 | 20.985,87 |
| 2005 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 14,85 | - | - | - | 14,85 |
| 2005 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 158,98 | - | - | - | 158,98 |
| 2006 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 362.385,41 | - | - | - | 362.385,41 |
| 2006 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 381,12 | - | - | - | 381,12 |
| 2006 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 1.185,42 | - | - | - | 1.185,42 |
| 2007 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 14.771,22 | - | - | 15,87 | 14.755,35 |
| 2007 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 1.206,99 | - | - | - | 1.206,99 |
| 2008 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 114.130,41 | - | - | - | 114.130,41 |
| 2008 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 1.462,95 | - | - | - | 1.462,95 |
| 2008 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 13.773,40 | - | - | 689,15 | 13.084,25 |
| 2009 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 22.888,15 | - | - | - | 22.888,15 |
| 2009 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 2.333,31 | - | - | - | 2.333,31 |
| 2010 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 72.383,46 | - | - | 7,88 | 72.375,58 |
| 2010 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 4.507,94 | - | - | - | 4.507,94 |
| 2011 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 125.037,10 | - | - | 204,76 | 124.832,34 |
| 2011 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 6.340,39 | - | - | - | 6.340,39 |
| 2012 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 74.614,28 | - | - | 8,07 | 74.606,21 |
| 2012 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 10.471,84 | - | - | - | 10.471,84 |
| 2013 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 95.817,01 | 79,11 | - | 315,33 | 95.422,57 |
| 2013 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 529,63 | - | - | - | 529,63 |
| 2013 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 12.287,22 | - | - | - | 12.287,22 |
| 2014 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 94.895,20 | 80,61 | - | 488,56 | 94.326,03 |
| 2014 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 17.185,68 | - | - | - | 17.185,68 |
| 2014 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 11.563,94 | - | - | - | 11.563,94 |
| 2015 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 72.867,90 | 80,61 | - | 230,14 | 72.557,15 |
| 2015 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 3.736,72 | - | - | - | 3.736,72 |
| 2016 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 63.343,50 | 257,73 | - | 537,68 | 62.548,09 |
| 2016 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 718,88 | - | - | - | 718,88 |
| 2016 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 6.283,81 | - | - | 314,87 | 5.968,94 |
| 2017 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 57.508,74 | 428,81 | - | 1.061,55 | 56.018,38 |
| 2017 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 11.998,16 | - | - | 141,43 | 11.856,73 |
| 2018 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 80.229,79 | 436,53 | - | 1.557,87 | 78.235,39 |
| 2018 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 131.303,58 | - | - | 915,43 | 130.388,15 |
| 2018 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 13.226,55 | - | - | 269,30 | 12.957,25 |
| 2018 | 5 | INGRESOS PATRIMONIALES | 880,42 | - | - | - | 880,42 |



DERIOKO UDALA

| | | | | | | | |
|----------------|---|--|---------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 2019 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 71.134,42 | 436,53 | - | 1.145,61 | 69.552,28 |
| 2019 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 35,16 | - | - | - | 35,16 |
| 2019 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 12.212,57 | - | - | 624,08 | 11.588,49 |
| 2020 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 87.391,95 | 439,14 | - | 10.360,30 | 76.592,51 |
| 2020 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 640,48 | - | - | 585,40 | 55,08 |
| 2020 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 20.010,20 | 6,48 | - | 909,13 | 19.094,59 |
| 2020 | 5 | INGRESOS PATRIMONIALES ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 1.500,00 | - | - | - | 1.500,00 |
| 2020 | 6 | REALES | 827.744,64 | - | - | 827.744,64 | - |
| 2021 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 138.810,79 | 850,51 | 3.634,95 | 19.947,51 | 114.377,82 |
| 2021 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 24.449,87 | - | - | - | 24.449,87 |
| 2021 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 17.002,80 | 415,61 | - | 5.428,83 | 11.158,36 |
| 2021 | 4 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 30.286,40 | - | - | 30.286,40 | - |
| 2021 | 5 | INGRESOS PATRIMONIALES | 1.500,00 | - | - | - | 1.500,00 |
| 2022 | 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 254.274,39 | 24.403,00 | - | 151.919,86 | 77.951,53 |
| 2022 | 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 63.378,86 | 305,65 | - | 62.071,28 | 1.001,93 |
| 2022 | 3 | TASA Y OTROS INGRESOS | 366.347,98 | 6.060,38 | - | 146.391,67 | 213.895,93 |
| 2022 | 4 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 15.552,82 | - | - | 10.552,82 | 5.000,00 |
| 2022 | 5 | INGRESOS PATRIMONIALES ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 3.520,06 | - | - | 3.520,06 | - |
| 2022 | 6 | REALES | 5.208,00 | - | - | - | 5.208,00 |
| 2022 | 7 | TRANSFERENCIAS EN CAPITAL | 198.683,87 | - | 80.000,00 | 118.683,87 | - |
| Totales | | | 3.814.982,94 | 34.280,70 | 83.634,95 | 1.396.995,83 | 2.300.071,46 |

De entre los saldos que figuraban pendientes de cobro correspondientes a ejercicios cerrados a 31 de diciembre 2022 o 1 de enero de 2023, merece destacar las siguientes cuestiones:

- Se han producido recobros de lo pendiente por un importe de 1.396.995,83 euros.
- Se han dado bajas de liquidaciones por un importe de 117.915,65 euros.
- Del importe pendiente de cobro de derechos de ejercicios cerrados, tal y como se informará más adelante, se ha deteriorado, además, un total de 2.262.613,26 euros.

13. PENDIENTE DE PAGO Y PENDIENTE DE COBRO DE CORRIENTE

Siguiendo con el contenido de la liquidación, deben determinarse:

1. Las obligaciones presupuestarias reconocidas correspondientes al ejercicio corriente, que se encuentran pendientes de pago a 31 de diciembre, después de contabilizadas todas las operaciones relativas a la ejecución del Presupuesto de Gastos y antes del cierre de la Contabilidad. Se recogen en los saldos de las siguientes cuentas:

- 400 Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto corriente.
- 420 Acreedores por pagos ordenados. Presupuesto corriente.



DERIOLU UDALA

Según los estados demostrativos de la liquidación del Presupuesto de Gastos, el saldo de pendiente de pago a 31 de diciembre procedente de obligaciones reconocidas y pagos ordenados de ejercicio corriente asciende a 1.852.186,54 euros (1.373.673,80 euros en 2022). Como hemos mencionado en líneas anteriores, a cierre de ejercicio se encontraba pendiente de ordenación el segundo pago a la Mancomunidad en concepto de cuota anual, que ascendía a 1.065.568,37 euros.

2. Los ingresos reconocidos correspondientes al presupuesto corriente, que se encuentran pendientes de cobro a 31 de diciembre, después de contabilizadas todas las operaciones relativas a la ejecución del Presupuesto de Ingresos. Previamente al cierre de la contabilidad, se procederá a la regularización de la contabilidad del Presupuesto de Ingresos para que las distintas cuentas recojan el verdadero saldo de pendiente de cobro final del ejercicio contable. Se recogen en los saldos de las siguientes cuentas:

- 430 Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto corriente.

Según los estados demostrativos de la liquidación del Presupuesto de Ingresos, el saldo de pendiente de cobro a 31 de diciembre procedente de derechos reconocidos netos de ejercicio corriente asciende a 640.512,90 euros (906.965,98 euros en 2022).

14. OBLIGACIONES FINANCIADAS CON REMANENTE DE TESORERIA

A lo largo del presente ejercicio económico se han aprobado modificaciones de crédito por los importes anteriormente indicados en el punto número 7. Para la financiación de tales modificaciones se ha utilizado, entre otros recursos, el Remanente de Tesorería para Gastos Generales procedente del ejercicio anterior. Por tanto, los créditos del Presupuesto de Gastos están financiados en parte con recursos del propio ejercicio y en parte con recursos de ejercicios anteriores. Tal circunstancia habrá de ser tenida en cuenta a la hora de determinar el Resultado Presupuestario, tal como disponen el artículo 48.4 de la Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.

El ejercicio 2022 fue cerrado con un Remanente de Tesorería Líquido por importe de 7.559.626,74 euros (6.215.499,34 euros para gastos generales y 1.344.127,40 euros para gastos afectados). Así, a lo largo del ejercicio presupuestario 2023, se han realizado modificaciones presupuestarias por Incorporación de remanentes de crédito y Créditos adicionales financiados con Remanente Líquido de Tesorería por un importe total de 2.548.747,81 euros (2.217.154,28 euros para gastos generales y 331.593,53 euros para gastos con financiación afectada).

El resultado presupuestario se debe ajustar al alza por el importe correspondiente a las obligaciones reconocidas en el ejercicio que hayan tenido como financiación el Remanente Líquido de Tesorería para Gastos Generales. La razón de este ajuste radica en el hecho de que, aunque tales obligaciones son objeto de reconocimiento en el ejercicio, su fuente de financiación, esto es el Remanente Líquido de Tesorería, no supone en ningún caso reconocimiento ni liquidación en el ejercicio.



DERIOKO UDALA

En el Presupuesto de Gastos del presente ejercicio, los créditos financiados con Remanente Líquido de Tesorería para Gastos Generales, así como su grado de ejecución a 31 de diciembre, son los siguientes:

| Fun. | Eco. | Concepto | Créditos Iniciales | Creditos Adicionales | Remanentes Incorporados | Modif. Fin. con R.L.T. General | Créditos Totales consignados | Obligaciones Reconocidas | Gastos financiados con RTGG |
|------|-------|--|--------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 3230 | 62200 | ESCUELA. INVERSIONES EN EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES | 2.000,00 | 485.000,00 | 10.890,00 | 495.890,00 | 614.153,02 | 204.485,09 | 202.485,09 |
| 1650 | 60101 | ALUMBRADO PUBLICO. SUSTITUCION LEDS. | - | - | 452.336,57 | 353.117,06 | 452.336,57 | 362.875,06 | 353.117,06 |
| 1532 | 60105 | PAVIMENTACION. OBRA REURBANIZACION AIZKORRI-GANGUREN | - | - | 303.620,87 | 303.620,87 | 303.620,87 | 327.088,53 | 303.620,87 |
| 1532 | 60104 | PAVIMENTACION INFR. Y URB.REPARACION ESCOLLERA | - | - | 148.608,50 | 148.608,50 | 148.608,50 | 18.035,05 | 18.035,05 |
| 1532 | 60102 | PAVIMENTACION NUEVA GLORIETA CRUCE TXORIERRIKO ETOR.Y LARRAB | - | - | 97.207,12 | 97.207,12 | 97.207,12 | 102.085,02 | 97.207,12 |
| 4500 | 60184 | INFRAESTRUCTURAS ZONA LUDICO DEPORTIVAS PARQUE URIBE Y GANBE | 100.000,00 | - | 88.474,96 | 88.474,96 | 216.526,51 | 194.874,75 | 88.474,96 |
| 4500 | 60189 | INFRAESTRUCTURAS.REURB.LARRABARRI Y ALUM.LARRABARRI Y URBASA | - | - | 52.637,39 | 52.637,39 | 52.637,39 | 52.456,02 | 52.456,02 |
| 4500 | 62500 | INFRAESTRUCTURAS. MOBILIARIO URBANO.BANCOS SEMINARIO | 5.000,00 | 50.000,00 | - | 50.000,00 | 55.000,00 | - | - |
| 4500 | 60180 | INFRAESTRUCTURAS. EJECUCIÓN PLAN CICLABLE | - | - | 48.127,75 | 48.127,75 | 48.127,75 | 48.127,75 | 48.127,75 |
| 3340 | 22606 | PROM. CULTURAL ACTIVIDADES SOCIO-CULTURALES | 90.000,00 | 40.000,00 | 1.650,00 | 41.650,00 | 143.802,60 | 142.404,30 | 41.650,00 |
| 3341 | 22704 | INFANCIA. CONTRATO OCIO Y TIEMPO LIBRE INFANCIA Y JUVENTUD | 395.000,00 | 40.000,00 | - | 40.000,00 | 435.000,00 | 426.952,19 | 31.952,19 |
| 1532 | 60101 | PAVIMENTACION ACCESO PEATONAL DESDE CALLE ALMAZENE AL DUK | - | - | 38.139,20 | 38.139,20 | 38.139,20 | 32.746,96 | 32.746,96 |
| 4500 | 60150 | INFRAESTRUCTURAS. SEÑALIZACIÓN | 23.500,00 | 30.000,00 | 5.288,64 | 35.288,64 | 58.788,64 | 28.799,86 | 5.288,64 |
| 4500 | 60132 | INFRAESTRUCTURAS.PROYECTO PLZ.SAN MIGUEL.PINTADO Y M.URBANO | - | - | 32.150,15 | 32.150,15 | 32.150,15 | 28.892,55 | 28.892,55 |
| 4500 | 21000 | INFRAESTRUCTURAS. MTO INFRAESTRUCTURA Y BIENES NATURALES | 45.000,00 | 30.000,00 | 1.060,65 | 31.060,65 | 76.060,65 | 63.459,86 | 18.459,86 |
| 1532 | 21000 | PAVIMENTACION. MTO. INFRAESTRUCTURA Y BIENES NATURALES | 26.000,00 | 30.000,00 | - | 30.000,00 | 56.000,00 | 56.741,09 | 30.000,00 |



DERIO UDALA

| | | | | | | | | | |
|------|-------|--|------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|
| 4501 | 22199 | BRIGADA DE OBRAS, OTROS SUMINISTROS | 18.000,00 | 30.000,00 | - | 30.000,00 | 48.000,00 | 24.351,63 | 6.351,63 |
| 3420 | 62200 | POLIDEPORTIVO. EDIFI- CIO Y OTRAS CONS- TRUCCIONES | 100.000,00 | 27.000,00 | - | 27.000,00 | 127.000,00 | 98.211,67 | - |
| 1650 | 60100 | ALUMBRADO PUBLICO. INVERSION DE REPOSI- CION | 5.000,00 | 25.000,00 | - | 25.000,00 | 30.000,00 | 18.973,61 | 13.973,61 |
| 1510 | 64200 | URBANISMO. PLANEA- MIENTO | 110.000,00 | - | 21.132,98 | 21.132,98 | 131.132,98 | - | - |
| 4500 | 62305 | INFRAESTRUCTURAS. INSTALACION JUEGOS INFANTILES Y ADULTOS | 30.000,00 | - | 19.306,76 | 19.306,76 | 49.306,76 | 28.724,01 | 19.306,76 |
| 9320 | 22711 | SERVICIOS DE INSPEC- CION | 120.000,00 | - | 19.117,84 | 19.117,84 | 139.117,84 | 54.829,68 | 19.117,84 |
| 1621 | 62500 | RECOGIDA RESIDUOS. MOBILIARIO Y ENSERES | - | 17.100,00 | - | 17.100,00 | 17.100,00 | - | - |
| 3410 | 48104 | PROM. DEPORTE. SUB- VENCIONES. CD DERIO FUTBOL TALDEA | 56.440,00 | - | 16.932,00 | 16.932,00 | 73.372,00 | 56.440,00 | 16.932,00 |
| 3341 | 22799 | INFANCIA. OTROS TRA- BAJOS EXTERIORES | - | 15.004,00 | - | 15.004,00 | 15.004,00 | - | - |
| 3371 | 62200 | GAZTELEKU. INVERSIO- NES EDIFICIOS Y CONS- TRUCCIONES, VENTA- NAS | 2.000,00 | - | 13.459,73 | 13.459,73 | 15.459,73 | 13.459,73 | 13.459,73 |
| 1500 | 60165 | VDA Y URBMO. REMEN- TERIÑE | - | 13.781,09 | - | 11.715,50 | 13.781,09 | 11.825,50 | 11.715,50 |
| 3420 | 64400 | POLIDEPORTIVO. GAS- TOS EN APLICACIONES INFORMATICAS | - | 11.000,00 | - | 11.000,00 | 11.000,00 | 10.794,41 | 10.794,41 |
| 1510 | 22707 | URBANISMO. ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS | 60.000,00 | - | 10.890,00 | 10.890,00 | 70.890,00 | 63.283,00 | 10.890,00 |
| 1532 | 64300 | PAVIMENTACION. ESTU- DIOS Y PROYECTOS PLAN MOVILIDAD REUR- BANIZ | 18.000,00 | - | 10.357,60 | 10.357,60 | 28.357,60 | 3.702,60 | 3.702,60 |
| 4500 | 60185 | INFRAESTRUCTURAS. OTRAS DE USO GENE- RAL | 30.000,00 | - | 7.908,56 | 7.908,56 | 37.908,56 | 122.239,01 | 7.908,56 |
| 3375 | 60118 | HUERTOS LÚDICOS. ACONDICIONAMIENTO HUERTOS | 2.000,00 | 7.601,36 | - | 7.601,36 | 9.601,36 | 9.601,35 | 7.601,36 |
| 1640 | 62200 | CEMENTERIO. EDIFI- CIOS Y OTRAS CONS- TRUCCIONES INVER- SIONES | 2.000,00 | 5.000,00 | 1.904,73 | 6.904,73 | 8.904,73 | 6.450,35 | 4.450,35 |
| 3260 | 48002 | SUBVENCIONES EDU- CATIVAS AMPA DERIO TXIKI | 16.850,00 | - | 6.729,89 | 6.729,89 | 23.579,89 | 13.702,50 | 6.729,89 |
| 2410 | 48001 | PROMOCION DE EM- PLEO SUBVENCIONES A FAMILIAS | - | - | 6.645,00 | 6.645,00 | 6.645,00 | 13.750,00 | 6.645,00 |
| 2410 | 22607 | PROMOCION DE EM- PLEO. CURSOS FORMA- CION | 8.000,00 | 6.000,00 | - | 6.000,00 | 14.000,00 | 6.000,00 | - |
| 3350 | 22607 | EUSKARA. ACTIVIDA- DES DIVERSAS | 17.000,00 | - | 5.749,34 | 5.749,34 | 33.150,14 | 18.544,10 | 5.749,34 |
| 9200 | 22199 | A. GRAL. OTROS SUMI- NISTROS | 13.000,00 | - | 3.760,00 | 3.760,00 | 16.760,00 | 11.478,84 | 3.760,00 |
| 3330 | 62200 | KULTUR ETXEA. INVER- SIONES EDIFICIO | 6.000,00 | 1.445,67 | 1.815,00 | 3.260,67 | 9.260,67 | 9.485,60 | 3.260,67 |
| 3343 | 48102 | 3 EDAD. ASOCIACION JUBILADOS NAGUSIEN ETXEA | 10.500,00 | - | 3.150,00 | 3.150,00 | 13.650,00 | 10.193,35 | 3.150,00 |



DERIOKO UDALA

| | | | | | | | | | |
|----------------|-------|--|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 3110 | 22702 | SALUBRIDAD PUBLICA. CONTROL DE PLAGAS y CAMPAÑA CES | 5.000,00 | 3.066,16 | - | 3.066,16 | 8.066,16 | 8.246,56 | 3.066,16 |
| 3340 | 22603 | PROM. CULTURAL PU- BLICIDAD Y PROPA- GANDA | 7.000,00 | - | 2.420,00 | 2.420,00 | 9.420,00 | 16.587,54 | 2.420,00 |
| 3230 | 21100 | ESCUELA. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIO- NES | 33.000,00 | 2.337,50 | - | 2.337,50 | 35.337,50 | 38.070,38 | 2.337,50 |
| 1520 | 62200 | VIVIENDA. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIO- NES | 5.000,00 | - | 1.948,10 | 1.948,10 | 6.948,10 | 3.920,40 | 1.948,10 |
| 3410 | 48110 | PROM. DEPORTE. SUB- VENCIONES GRUPOS. UNTZA MENDI TALDEA | 6.410,00 | - | 1.923,00 | 1.923,00 | 8.333,00 | 6.410,00 | 1.923,00 |
| 3410 | 48102 | PROM. DEPORTE. SUB- VENCIONES GRUPOS. MIRAGARRI TALDEA | 5.880,00 | - | 1.764,00 | 1.764,00 | 7.644,00 | 5.880,00 | 1.764,00 |
| 3410 | 48103 | PROM. DEPORTE. SUB- VENCIONES GRUPOS. POZGARRI FUTBOL SALA | 5.465,00 | - | 1.639,50 | 1.639,50 | 7.104,50 | 5.465,00 | 1.639,50 |
| 3343 | 22607 | 3 EDAD. ACTIVIDADES DIVERSAS | 30.000,00 | 1.515,74 | - | 1.515,74 | 31.515,74 | 31.193,85 | 1.193,85 |
| 3341 | 22607 | INFANCIA. ACTIVIDADES DIVERSAS | 21.000,00 | 1.500,00 | - | 1.500,00 | 25.657,37 | 21.483,21 | 483,21 |
| 9200 | 21100 | A. GRAL. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIO- NES | 17.000,00 | 1.064,77 | - | 1.064,77 | 25.712,18 | 24.890,81 | 1.064,77 |
| 1320 | 21300 | POLICIA MUNICIPAL. MATERIAL DE TRANS- PORTE | 2.500,00 | 919,88 | - | 919,88 | 3.419,88 | 1.621,41 | - |
| 3340 | 48106 | PROM CULTURAL. SUBV GRUPOS. AMAS DE CASA SUTONDOAN | 3.050,00 | - | 900,24 | 900,24 | 3.950,24 | 3.050,93 | 900,24 |
| 3340 | 48102 | PROM CULTURAL. SUBV GRUPOS. IPAR ALDE ABESBATZA | 3.000,00 | - | 900,00 | 900,00 | 3.900,00 | 3.000,00 | 900,00 |
| 3350 | 48101 | EUSKARA. SUBVEN- CION AEK TXEPETXA EUSKALTEGIA | 2.500,00 | - | 750,00 | 750,00 | 3.250,00 | 1.783,50 | 750,00 |
| 3380 | 48101 | FIESTAS. SUBVENCIO- NES ARRETXIKO JAI BATZORDEA | 5.680,00 | - | 631,11 | 631,11 | 6.311,11 | 5.680,00 | 631,11 |
| 3410 | 48106 | PROM. DEPORTE. SUB- VENCIONES GRUPOS. TXORIERRI BASKET LAND | 1.600,00 | - | 480,00 | 480,00 | 2.080,00 | 1.600,00 | 480,00 |
| 3410 | 48107 | PROM. DEPORTE. SUB- VENCIONES GRUPOS. CLUB DOYAN | 1.600,00 | - | 480,00 | 480,00 | 2.080,00 | 1.600,00 | 480,00 |
| 3321 | 62800 | BIBLIOTECA. FONDOS BIBLIOGRAFICOS | 7.000,00 | 360,31 | - | 360,31 | 10.247,31 | 8.496,30 | 360,31 |
| 3410 | 48105 | PROM. DEPORTE. SUB- VENCIONES GRUPOS. GRUPO CICLOTURISTA | 1.150,00 | - | 345,00 | 345,00 | 1.495,00 | 1.150,00 | 345,00 |
| 3340 | 48103 | PROM CULTURAL. SUBV GRUPOS. DAT | 1.000,00 | - | 300,00 | 300,00 | 1.300,00 | 1.297,21 | 300,00 |
| 9200 | 42203 | A. GRAL. JATA ONDO | 3.850,00 | 210,72 | - | 210,72 | 4.060,72 | 4.060,72 | 210,72 |
| Totales | | | 1.479.975,00 | 874.907,20 | 1.443.532,18 | 2.217.154,28 | 3.978.974,13 | 2.891.552,84 | 1.551.210,84 |

En este ejercicio, el ajuste a realizar es de 1.551.210,84 euros (1.633.983,24 euros en 2022).



15. DESVIACIONES DE FINANCIACION EN GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

Durante el presente ejercicio 2023 se han ejecutado proyectos de gasto que tienen las siguientes características en común:

- Se trata de gastos que cuentan con financiación específica, afectada a su realización.
- Se trata de operaciones plurianuales, es decir, operaciones en las cuales bien las obligaciones reconocidas, bien los derechos afectados a su financiación, a ambos a la vez, se van a liquidar e imputar a más de un ejercicio económico.

La ejecución de este tipo de gastos puede arrojar desviaciones de financiación positivas o negativas en cada uno de los ejercicios en los que se ejecuten, en la medida en que la distribución porcentual de las obligaciones reconocidas entre los diferentes ejercicios no coincida con la de los derechos paralelamente liquidados.

A estos efectos se entiende por desviación de financiación la diferencia entre las dos magnitudes siguientes:

- Los derechos reconocidos desde el inicio del gasto hasta el 31 de diciembre del ejercicio que se liquida que estén afectados a la realización del citado gasto.
- Los derechos que, en función de la parte del gasto ejecutada en el mismo periodo, deberían haberse reconocido si la ejecución de los ingresos se hubiese realizado acompasadamente en el tiempo con la del gasto.

En la medida en que la ejecución del gasto con financiación afectada haya comenzado en un ejercicio anterior, cabe diferenciar:

- Desviaciones de financiación acumuladas, esto es, las calculadas de acuerdo con lo anteriormente expuesto.
- Desviaciones de financiación imputables al presente ejercicio, calculadas como diferencia entre la desviación acumulada a la fecha de liquidación del presupuesto y la acumulada a fecha 31 de diciembre del ejercicio anterior.

En concreto:

- *Desviaciones de Financiación Negativas imputables al ejercicio:* Según se desprende del apartado correspondiente al análisis de las desviaciones de financiación (cuadro de cálculo adjunto a continuación), el importe de las desviaciones de financiación negativas imputables al ejercicio asciende a 471.932,53 euros (348.400,28 euros en 2022). Estas derivan de los siguientes proyectos:
-



DERIOKO UDALA

- *Rementariñe*: actuaciones de vallado, gasto que debe repercutirse al propietario del solar (3.227,50 euros).
- *Ingresos procedentes de la venta de un solar en el año 2020 (se deben utilizar para financiar gastos de inversión)*: en el ejercicio actual se han utilizado 185.258,23 euros para la ampliación del caserío Larrabarri.
- *Encargo Mancomunidad - Herriak egiten*; financiación recibida en el ejercicio 2022 del Fondo Foral Herriak Egiten para el encargo a la Mancomunidad del Txorierrri de la mejora del alumbrado público, cuyo gasto se ha ejecutado en el ejercicio 2023 por importe de 332.859,33 euros (245.780,49 en el 2022), generando una desviación de financiación negativa de 198.459,33 euros.
- *Ingresos procedentes de la venta de un local en Bestorrene en el año 2022 (se deben utilizar para financiar gastos de inversión)*: en el ejercicio actual se han utilizado 24.978,19 euros para la realización de la instalación eléctrica y puesta en marcha de paneles fotovoltaicos (48.388,95 euros en 2022).
- *Anulaciones de derechos de ejercicios anteriores por reintegro o inejecución del 100,00% del proyecto*: 27.385,28 euros.
- *Plan de empleo comarcal 2022*: se contrata al personal el 30 de diciembre del ejercicio correspondiente en el que se recibe la subvención y el gasto se ejecuta en el ejercicio siguiente. La desviación de financiación negativa generada asciende a 23.994,00 euros.
- *Promoción de la lectura 2023, nuevas tecnologías 2023 y fondos bibliográficos 2023*: la subvención se concede una vez ejecutado y justificado el gasto. En el ejercicio 2023 el gasto por estos tres conceptos asciende a 18.664,81 euros, generando una desviación de financiación negativa total de 8.630,00 euros.

El resultado presupuestario se debe ajustar al alza por el importe correspondiente a la suma de desviaciones de financiación imputables al ejercicio de signo negativo.

- *Desviaciones de Financiación Positivas imputables al ejercicio*: Según se desprende del apartado correspondiente al análisis de las desviaciones de financiación (cuadro de cálculo adjunto a continuación), el importe de las desviaciones de financiación positivas imputables al ejercicio asciende a 189.235,61 euros (135.204,55 euros en 2022). Estas derivan, principalmente, de los siguientes proyectos:
 - *Construcción del Bizipark*: el gasto se ejecutó en el ejercicio 2022, recibiendo el ingreso en 2023. Por tanto, se genera una desviación positiva de 11.872,25 euros. Se espera que dicho importe tenga que ser reintegrado en ejercicios futuros, ya que el gasto ejecutado ha sido inferior al presupuestado.
 - *Udalaguntza 2022 – Inversiones en colegios*: se concede subvención con carácter anual para la realización de inversiones en los colegios públicos. En el ejercicio 2023 se ha recibido subvención para la adecuación de aulas y aseos en la escuela pública y la instalación de luminarias. Teniendo en cuenta que el gasto se puede ejecutar de
-



DEIOKO UDALA

junio de 2022 a junio de 2023, en el ejercicio actual se generan desviaciones positivas por importe de 24.405,26 euros (la parte más significativa se realiza en el 2023, año de concesión de la subvención, por lo que no se genera desviación alguna).

- *Derio ciclable*: el proyecto se ejecuta en el ejercicio 2022, mientras que la subvención se recibe en 2023, generando así una desviación de financiación positiva de 80.000,00 euros.
- *Promoción de la lectura 2022, nuevas tecnologías 2022 y fondos bibliográficos 2022*: la subvención se concede una vez ejecutado y justificado el gasto. En el ejercicio 2023 se recibe la subvención por gastos ejecutados en 2022, generando una desviación positiva total de 9.879,00 euros.
- *Suministros instituto Txorierrri*: hasta el presente ejercicio, los gastos de suministro del instituto del Txorierrri que asumía el Ayuntamiento se subvencionaban. Así, en el ejercicio 2023 se recibe la cuantía correspondiente a los gastos asumidos en 2022, generando una desviación positiva total de 2.101,04 euros.
- *Zineuskadi 2023*: determinados gastos derivados del cine son subvencionables. El periodo subvencionado abarca de septiembre a junio, por lo que la subvención recibida en 2023 financia parte de gastos asumidos en 2022, generando así una desviación positiva de 531,74 euros.
- *Plan de empleo comarcal 2023*: se contrata al personal el 30 de diciembre del ejercicio correspondiente en el que se recibe la subvención y el gasto se ejecuta en el ejercicio siguiente. La desviación de financiación positiva generada asciende a 45.736,00 euros.
- *Plan General de Ordenación Urbana*: un porcentaje de los gastos derivados de la ejecución del contrato de redacción del PGOU son subvencionables. Se recibe subvención en 2023 por importe de 12.748,46 euros con el objeto de financiar gastos ejecutados en 2023. No obstante, finalmente, dichos gastos no se han materializado, por lo que se genera una desviación positiva de financiación por dicho importe. Además, dicha cantidad ha de ser reintegrada en 2024.
- *Censo electoral del año 2022*: se concede en 2023 en relación a gastos de 2022, generando una desviación positiva de 125,42 euros.
- *Proyectos en materia de convivencia y derechos humanos*: se concede la totalidad de la subvención mientras que la ejecución del gasto a cierre de ejercicio se encuentra en curso (7.200 euros en 2023, de 10.200,00 euros a financiar), por lo que surge una desviación positiva de 928,64 euros. Este proyecto finalizará en el próximo ejercicio, generando así en el mismo la correspondiente desviación negativa.

El resultado presupuestario se debe ajustar a la baja por el importe correspondiente a la suma de desviaciones de financiación imputables al ejercicio de signo positivo.

- *Desviaciones de Financiación Positivas acumuladas*: Según se desprende del apartado correspondiente al análisis de las desviaciones de financiación (cuadro de cálculo adjunto a continuación), el importe de las desviaciones de financiación positivas acumuladas asciende
-



DERIOKO UDALA

a 1.103.891,03 euros (1.344.127,40 euros en 2022). Estas derivan, principalmente, de los siguientes proyectos:

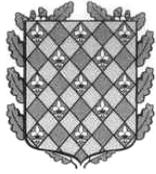
- *Ganbe Bekoa*: El Ayuntamiento dispone de 270.837,94 euros correspondientes a cuotas de urbanización para la realización de actuaciones en Ganbe Bekoa. Durante el ejercicio 2023 no se han realizado actuaciones ni girado cuota alguna.
- *Ingresos procedentes de la venta de un local en Bestorrene en el año 2022 (se deben utilizar para financiar gastos de inversión)*: quedan pendientes de utilización un total de 751.713,39 euros.
- *Ingresos procedentes de la venta de un local en Bestorrene en el año 2022 (se deben utilizar para financiar gastos de inversión)*: quedan pendientes de utilización un total de 10.054,85 euros.
- *Construcción del Bizipark*: como hemos mencionado en el análisis de las desviaciones positivas del ejercicio, el proyecto de construcción del Bizipark ha sido ejecutado en su totalidad, pero por un importe inferior al presupuestado, generándose así una desviación positiva tanto del ejercicio como acumulada de 11.872,25 euros, importe que deberá ser reintegrado en ejercicios futuros.
- *Plan General de Ordenación Urbana*: como hemos mencionado en el análisis de las desviaciones positivas del ejercicio, la parte del proyecto presupuestada para el ejercicio 2023 no se ha ejecutado, por lo que se genera una desviación positiva tanto del ejercicio como acumulada de 12.748,46 euros, importe que deberá ser reintegrado en ejercicios futuros.
- *Plan de empleo comarcal 2023*: como hemos mencionado en el análisis de las desviaciones positivas del ejercicio, se contrata al personal el 30 de diciembre del ejercicio correspondiente en el que se recibe la subvención y el gasto se ejecuta en el ejercicio siguiente. Se genera una desviación de financiación positiva del ejercicio y acumulada que asciende a 45.736,00 euros.
- *Proyectos en materia de convivencia y derechos humanos*: como hemos mencionado en el análisis de las desviaciones positivas del ejercicio, el proyecto iniciado en 2023 se encuentra en ejecución, generándose una desviación positiva del ejercicio y acumulada de 928,64 euros.

El remanente de tesorería se debe ajustar a la baja por el importe correspondiente a las desviaciones de financiación acumuladas de signo positivo.



DERIOKO UDALA

| Año | Entidad concedente | Concepto | Eco. | Fecha concesión | Importe concesión | Gasto afectado | % CF | 2023 | | | | | | | | | | | | |
|-------------|---------------------------|--|-------|-----------------|---------------------|---------------------|------|-------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | | | | | DERECHOS | | | | INGRESOS | | | | OBLIGACIONES | | DESVIACIÓN | | |
| | | | | | | | | DRN | Anulación | DRN | DRN Pendiente | Ingreso | Devoluciones | Ineto | Pendiente de cobro | ORN | O. pendiente reconocer | DF | DF Acumulada | |
| 2011 | Comunidad de propietarios | GANBE BEKOA | 65002 | | 1.489.983,78 | 1.489.983,78 | 1,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 273.847,37 | - | 270.837,64 |
| 2011 | | | | | 1.489.983,78 | 1.489.983,78 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 273.847,37 | - | 270.837,64 |
| 2015 | Comunidad de propietarios | REMENTERIÑE | 65001 | | 1.042.452,12 | 1.042.452,12 | 1,00 | 8.598,00 | - | 8.598,00 | 0,00 | - | - | - | - | 11.825,50 | 25.173,09 | (3.227,50) | (1.161,91) | |
| 2015 | | | | | 1.042.452,12 | 1.042.452,12 | | 8.598,00 | - | 8.598,00 | 0,00 | - | - | - | - | 11.825,50 | 25.173,09 | (3.227,50) | (1.161,91) | |
| 2020 | Ayuntamiento - PMS | Venta solar | 60000 | | 1.027.744,64 | 1.027.744,64 | 1,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 185.258,23 | 751.713,39 | (185.258,23) | 751.713,39 | |
| 2020 | | | | | 1.027.744,64 | 1.027.744,64 | | - | - | - | - | - | - | - | - | 185.258,23 | 751.713,39 | (185.258,23) | 751.713,39 | |
| 2021 | DFB | 2021-SVB-14 Mejoras instalaciones deportivas | 72003 | 16/12/2021 | 272.622,00 | 475.282,82 | 0,57 | - | 14.637,03 | - | - | - | 14.637,03 | - | - | - | - | (14.637,03) | (0,00) | |
| 2021 | | | | | 272.622,00 | 475.282,82 | | - | 14.637,03 | - | - | - | 14.637,03 | - | - | - | - | (14.637,03) | (0,00) | |
| 2022 | GV | Herriak Egiten - Encargo Mancomunidad | 72001 | | 345.000,00 | 578.639,82 | 0,60 | - | - | - | - | - | - | - | - | 332.859,33 | - | (198.459,33) | - | |
| 2022 | Ayuntamiento - PMS | Venta local Bastorrene | 60001 | | 83.421,99 | 83.421,99 | 1,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 24.978,19 | 10.054,85 | (24.978,19) | 10.054,85 | |
| 2022 | DFB | PGOU | 71002 | 21/07/2022 | 38.244,77 | 38.244,77 | 1,00 | - | 12.748,25 | - | - | - | 12.748,25 | (12.748,25) | - | - | - | (12.748,25) | - | |
| 2022 | IVAP | Formación | 41005 | 30/12/2022 | 908,00 | 908,00 | 1,00 | 908,00 | - | 908,00 | - | 908,00 | - | 908,00 | - | - | - | 908,00 | - | |
| 2022 | DFB | Bizipark | 72004 | 26/12/2022 | 60.000,00 | 60.000,00 | 1,00 | 60.000,00 | - | 60.000,00 | - | 60.000,00 | - | 60.000,00 | - | 48.127,75 | 11.872,25 | 11.872,25 | 11.872,25 | |
| 2022 | GV | Derio ciclable | 71003 | 20/12/2022 | 80.000,00 | 286.828,07 | 0,28 | 80.000,00 | - | 80.000,00 | - | 59.536,00 | - | 59.536,00 | 20.464,00 | - | - | 80.000,00 | - | |
| 2022 | GV | Udalaguntza 2022 - Luminarias | 71004 | 21/03/2023 | 20.998,68 | 34.997,80 | 0,60 | 20.998,68 | - | 20.998,68 | - | 20.998,68 | - | 20.998,68 | - | - | - | 20.998,68 | - | |
| 2022 | GV | Udalaguntza 2022 - Adecuación aulas | 71004 | 21/03/2023 | 3.406,58 | 5.677,64 | 0,60 | 3.406,58 | - | 3.406,58 | - | 3.406,58 | - | 3.406,58 | - | - | - | 3.406,58 | - | |
| 2022 | GV | Udalaguntza 2022 - Adecuación aseos | 71004 | 21/03/2023 | 91.587,76 | 153.096,27 | 0,60 | 91.587,76 | - | 91.587,76 | - | 13.778,66 | - | 13.778,66 | 77.809,10 | 153.096,27 | - | - | - | |
| 2022 | LANBIDE | Plan de empleo 2022 | 41006 | 13/05/2022 | 45.271,70 | 45.271,70 | 1,00 | 21.277,70 | 5.588,41 | 15.689,29 | - | 15.689,29 | - | 15.689,29 | - | 39.683,29 | - | (23.994,00) | - | |
| 2022 | | | | | 768.839,48 | 1.287.086,06 | | 278.178,72 | 18.336,66 | 272.590,31 | - | 174.317,21 | 12.748,25 | 161.568,96 | 98.273,10 | 598.744,83 | 21.927,10 | (142.994,26) | 21.927,10 | |
| 2023 | Zineuskadi | Zineuskadi | 41004 | 26/04/2023 | 531,74 | 531,74 | 1,00 | 531,74 | - | 531,74 | - | 531,74 | - | 531,74 | - | - | - | 531,74 | - | |



DERIOKO UDALA

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|------------|---|-------|------------|-----------|-----------|------|-----------|---|-----------|----------|-----------|---|-----------|-----------|------------|------------|
| 2023 | Zineuskadi | Zineuskadi | 41004 | 28/08/2023 | 982,83 | 982,83 | 1,00 | 982,83 | - | 982,83 | - | 982,83 | - | 982,83 | - | - | - |
| 2023 | DFB | Pumptrack | 72005 | 27/03/2023 | 50.154,94 | 89.626,09 | 0,56 | 50.154,94 | - | 50.154,94 | - | 50.154,94 | - | 50.154,94 | - | 89.626,09 | - |
| 2023 | DFB | Placas polideportivo | 72006 | 01/08/2023 | 76.000,00 | 80.000,00 | 0,95 | 76.000,00 | - | 76.000,00 | - | 76.000,00 | - | 76.000,00 | - | 80.000,00 | - |
| 2023 | DFB | BABESKIDE | 42002 | 05/04/2023 | 10.500,00 | 22.426,87 | 0,47 | 10.500,00 | - | 10.500,00 | - | 10.500,00 | - | 10.500,00 | - | 22.426,87 | - |
| 2023 | GV | Teatro calle | 41007 | 26/04/2023 | 2.958,00 | 2.958,00 | 1,00 | 2.958,00 | - | 2.958,00 | - | 2.218,50 | - | 2.218,50 | 739,50 | 2.958,00 | - |
| 2023 | DFB | Pacto de Estado contra la violencia de género | 42004 | 16/02/2023 | 8.905,47 | 8.905,47 | 1,00 | 8.905,47 | - | 8.905,47 | - | 8.905,47 | - | 8.905,47 | - | 8.905,47 | - |
| 2023 | DFB | PGOU | 72008 | 27/07/2023 | 12.748,26 | 12.748,26 | 1,00 | 12.748,26 | - | 12.748,26 | - | 12.748,26 | - | 12.748,26 | - | - | 12.748,26 |
| 2023 | GV | Ayudas gastos juzgados de paz | 41002 | 10/10/2022 | 3.325,00 | 3.325,00 | 1,00 | 3.325,00 | - | 3.325,00 | - | 3.325,00 | - | 3.325,00 | - | 3.325,00 | - |
| 2023 | GV | Subvención instituto Txorierrri - LUZ | 41005 | 01/03/2023 | 1.442,81 | 1.442,81 | 1,00 | 1.442,81 | - | 1.442,81 | - | 1.442,81 | - | 1.442,81 | - | - | 1.442,81 |
| 2023 | GV | Subvención instituto Txorierrri - GAS | 41005 | 01/03/2023 | 350,03 | 350,03 | 1,00 | 350,03 | - | 350,03 | - | 350,03 | - | 350,03 | - | - | 350,03 |
| 2023 | GV | Subvención instituto Txorierrri - AGUA | 41005 | 01/03/2023 | 308,20 | 308,20 | 1,00 | 308,20 | - | 308,20 | - | 308,20 | - | 308,20 | - | - | 308,20 |
| 2023 | GV | Proyectos en materia de convivencia y DDHHH | 41008 | 10/07/2023 | 3.157,37 | 10.200,00 | 0,31 | 3.157,37 | - | 3.157,37 | - | 1.578,69 | - | 1.578,69 | 1.578,68 | 7.200,00 | 3.000,00 |
| 2023 | LANBIDE | Plan de empleo 2023 | 41006 | 17/05/2023 | 45.736,00 | 45.736,00 | 1,00 | 45.736,00 | - | 45.736,00 | - | 24.240,08 | - | 24.240,08 | 21.495,92 | - | - |
| 2023 | GV | Promoción de la lectura 2022 | 41005 | 25/11/2022 | 2.413,00 | 2.413,00 | 1,00 | 2.413,00 | - | 2.413,00 | - | 2.413,00 | - | 2.413,00 | - | - | - |
| 2023 | GV | Nuevas tecnologías en bibliotecas 2022 | 71000 | 20/10/2022 | 1.446,00 | 1.928,00 | 0,75 | 1.446,00 | - | 1.446,00 | - | 1.446,00 | - | 1.446,00 | - | - | - |
| 2023 | GV | Fondos bibliográficos 2022 | 71001 | 16/11/2022 | 3.133,00 | 3.133,00 | 1,00 | 3.133,00 | - | 3.133,00 | - | 3.133,00 | - | 3.133,00 | - | - | - |
| 2023 | GV | Fondos bibliográficos 2022 - Next Generation | 71006 | 20/12/2022 | 2.887,00 | 2.887,00 | 1,00 | 2.887,00 | - | 2.887,00 | - | 2.887,00 | - | 2.887,00 | - | - | - |
| 2023 | GV | Censo electoral año 2022 | 41005 | 23/06/2023 | 125,42 | 125,42 | 1,00 | 125,42 | - | 125,42 | - | 125,42 | - | 125,42 | - | - | - |
| 2023 | GV | Promoción de la salud | 41005 | 12/12/2022 | 8.000,00 | 8.000,00 | 1,00 | 8.000,00 | - | 8.000,00 | - | 8.000,00 | - | 8.000,00 | - | 8.000,00 | - |
| 2023 | GV | Promoción de la lectura 2023 | 41005 | 15/11/2023 | 2.571,00 | 8.006,62 | 0,32 | - | - | - | 2.571,00 | 2.571,00 | - | 2.571,00 | - | 8.006,62 | (5.435,62) |
| | | | | | | | | | | | | | | | | (2.571,00) | (2.571,00) |



DERIOKO UDALA

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------|----|--|-------|------------|-------------------|-------------------|------|-------------------|----------|-------------------|-----------------|-------------------|----------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 2023 | GV | Nuevas tecnologías en bibliotecas 2023 | 71000 | 02/10/2023 | 1.523,00 | 1.750,25 | 0,87 | - | - | - | 1.523,00 | 1.523,00 | - | 1.523,00 | - | 1.750,25 | (227,25) | (1.523,00) | (1.523,00) |
| 2023 | GV | Fondos bibliográficos 2023 | 71001 | 01/10/2023 | 4.536,00 | 8.907,94 | 0,51 | - | - | - | 4.536,00 | 4.536,00 | - | 4.536,00 | - | 8.907,94 | (4.371,94) | (4.536,00) | (4.536,00) |
| 2023 | | | | | 243.735,07 | 316.692,53 | | 235.105,07 | - | 235.105,07 | 8.630,00 | 219.920,97 | - | 219.920,97 | 23.814,10 | 242.089,07 | (7.034,81) | 63.420,10 | 50.782,90 |

| | | |
|------------------|-------------|--------------|
| DF Positivas (+) | 189.235,61 | 1.103.891,03 |
| DF negativas (-) | -471.932,53 | |



16. ESTIMACIÓN DE SALDOS DE DUDOSO COBRO

El artículo 48.7 de la Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia establece que:

“7. Del remanente de tesorería así calculado se deducirán los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible realización, de los cuales la determinación de la cuantía podrá realizarse bien de forma individualizada, bien mediante la fijación de un porcentaje a tanto alzado.

Para determinar los derechos de difícil o imposible realización se deberá tener en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, el tipo de ingreso de que se trate, los porcentajes de recaudación tanto en período voluntario como en vía ejecutiva y demás criterios de prudencia valorativa que se establezcan por la Entidad local. En todo caso, aquellos derechos debidamente reconocidos con una antigüedad superior a 24 meses desde su contratación en cuentas se considerarán de difícil o imposible realización, salvo que se encuentren debidamente garantizados y sea previsible su cobro en el ejercicio siguiente al que se liquida, en cuyo caso no será necesario deducir dichos derechos.

(...)”

De este modo, se procede a la estimación de los derechos pendientes de cobro bajo los siguientes criterios:

- Tratándose de derechos debidamente reconocidos con una antigüedad superior a 24 meses desde su contratación, se estima un porcentaje de dudoso cobro del 100,00%, salvo que se encuentren debidamente garantizados y sea previsible su cobro a lo largo del ejercicio 2024.
- Tratándose de derechos reconocidos con una antigüedad inferior a 24 meses desde su contratación, se han utilizado los siguientes criterios:
 1. Los derechos pendientes de cobro con antigüedad entre 12 y 24 meses (en este caso, los correspondientes al ejercicio 2022) en concepto de Impuesto sobre Bienes Inmuebles, Impuesto sobre Actividades Económicas e Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, se han deteriorado al 100,00%, al igual que los derechos pendientes de cobro en concepto de abonos y actividades del polideportivo municipal recogidos en el capítulo III.
 2. Los derechos pendientes de cobro con antigüedad entre 0 y 12 meses (en este caso, los correspondientes al ejercicio 2023) en concepto de Impuesto sobre Bienes Inmuebles, Impuesto sobre Actividades Económicas e Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, se han deteriorado al 50,00%, en base a su cobrabilidad histórica.

| Año | Dudoso cobro |
|----------------|---------------------|
| Años 1996-2021 | 1.997.014,07 |
| Año 2022 | 265.599,19 |
| Año 2023 | 84.496,57 |
| Total | 2.347.109,83 |

Del citado análisis se deduce que, teniendo en cuenta que el importe de los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2023 asciende a 2.940.584,36 euros, el importe de los derechos de dudoso o imposible



coobrabilidad asciende a 2.347.109,83 euros (2.124.783,70 euros en 2022). Dicho importe es deducido del importe de los derechos pendientes de cobro a fin de ejercicio al objeto de determinar la magnitud del Remanente Líquido de Tesorería.

17. RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario del ejercicio es la diferencia entre la totalidad de ingresos presupuestarios realizados durante el ejercicio y la totalidad de gastos presupuestarios del mismo ejercicio.

El resultado presupuestario del ejercicio pone de manifiesto en qué medida los recursos presupuestarios han sido suficientes para financiar los gastos presupuestarios, pudiendo obtenerse alguno de los siguientes resultados:

- Superávit, si los ingresos presupuestarios superan a los gastos presupuestarios.
- Déficit, si los gastos presupuestarios superan a los ingresos presupuestarios.
- Nulo o equilibrio, si ingresos y gastos presupuestarios tienen igual importe.

De acuerdo con el artículo 48 de la Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, el resultado de las operaciones presupuestarias del Presupuesto vigente vendrá determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el mismo periodo, tomados ambos por sus valores netos. Por su parte, el resultado por operaciones de presupuestos liquidados de ejercicios anteriores vendrá determinado por la diferencia entre el importe de las obligaciones pendientes de pago anuladas durante el ejercicio y de los derechos pendientes de cobro anulados durante el ejercicio.

No obstante lo anterior, para lograr el objetivo que el Resultado del Ejercicio presupuestario pretende medir, esta magnitud debe ser objeto de una serie de ajustes:

- Se debe ajustar al alza por el importe correspondiente a la suma de desviaciones de financiación imputables al ejercicio de signo negativo.
 - Se debe ajustar a la baja por el importe correspondiente a la suma de desviaciones de financiación imputables al ejercicio de signo positivo.
 - El resultado presupuestario se debe ajustar al alza por el importe correspondiente a las obligaciones reconocidas en el ejercicio que hayan tenido como financiación el Remanente Líquido de Tesorería. Y ello es así porque el modo en que le afecta es de forma negativa, generando déficit, pues el Remanente Líquido de Tesorería constituye un recurso procedente de ejercicios anteriores para financiar gastos del ejercicio. Sin embargo, este déficit no debe tratarse como un déficit *per se*, pues, aunque en la financiación de los gastos no se han utilizado recursos generados en el ejercicio, los recursos existían como sobrantes de ejercicios anteriores, con lo que tal operación, más que un déficit, supone un consumo de superávit. Debe señalarse, además, como en este supuesto lo que debe tenerse en cuenta no es el Remanente Líquido utilizado, sino los créditos realmente gastados financiados con esta magnitud.
-



Tal y como arrojan los estados demostrativos de la Liquidación del Presupuesto 2023, el Resultado Presupuestario es el siguiente:

| Resultado Presupuestario | |
|--|---------------------|
| A Del ejercicio corriente (A1-A2) | 679.939,35 |
| A1 Derechos reconocidos | 12.324.241,00 |
| - Operaciones corrientes | 11.939.313,78 |
| - Operaciones de capital | 383.574,94 |
| - Activos financieros | 1.352,28 |
| - Pasivos financieros | - |
| A2 Obligaciones reconocidas | 11.644.301,65 |
| - Operaciones corrientes | 9.466.750,48 |
| - Operaciones de capital | 2.172.142,17 |
| - Activos financieros | 5.409,00 |
| - Pasivos financieros | - |
| B De ejercicios cerrados (B1-B2) | (117.915,65) |
| B1 Modificaciones de derechos reconocidos y reintegros de ej. Cerrados | (117.915,65) |
| - Operaciones corrientes | (37.915,65) |
| - Operaciones de capital | (80.000,00) |
| - Activos financieros | - |
| - Pasivos financieros | - |
| B2 Modificaciones de obligaciones reconocidas | - |
| - Operaciones corrientes | - |
| - Operaciones de capital | - |
| - Activos financieros | - |
| - Pasivos financieros | - |
| C Resultado presupuestario (A+B) | 562.023,70 |
| D Ajustes al resultado presupuestario (D1-D2+D3) | 1.833.907,76 |
| D1 Obligaciones financiadas con remanente de tesorería | 1.551.210,84 |
| D2 Desviaciones positivas de financiación imputables al ejercicio | 189.235,61 |
| D3 Desviaciones negativas de financiación imputables al ejercicio | 471.932,53 |
| E Resultado presupuestario ajustado (C+D) | 2.395.931,46 |

De lo anterior se deduce que el Resultado Presupuestario del Ejercicio es positivo (superávit) y por importe igual a 2.395.931,46 euros (1.650.217,85 euros en 2022), dado que los ingresos liquidados en el ejercicio han sido superiores a las obligaciones liquidadas, además de haber financiado obligaciones del ejercicio en curso con derechos procedentes de otros ejercicios por importe de 2.023.143,67 euros (1.982.383,52 euros en 2022).



A continuación, se presenta la evolución experimentada por esta magnitud en el período 2019–2023:

| Resultado Presupuestario | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A Del ejercicio corriente (A1-A2) | 679.939,35 | (172.767,48) | 2.415.681,96 | 1.447.415,58 | 509.757,50 |
| A1 Derechos reconocidos | 12.324.241,00 | 11.456.005,68 | 11.954.751,70 | 10.295.013,95 | 8.988.391,68 |
| - Operaciones corrientes | 11.939.313,78 | 10.724.869,65 | 11.191.665,67 | 9.127.979,71 | 8.786.082,69 |
| - Operaciones de capital | 383.574,94 | 731.136,03 | 528.405,45 | 1.167.034,24 | 202.308,99 |
| - Activos financieros | 1.352,28 | - | - | - | - |
| - Pasivos financieros | - | - | 234.680,58 | - | - |
| A2 Obligaciones reconocidas | 11.644.301,65 | 11.628.773,16 | 9.539.069,74 | 8.847.598,37 | 8.478.634,18 |
| - Operaciones corrientes | 9.466.750,48 | 9.006.673,87 | 7.995.263,32 | 7.423.161,69 | 7.351.336,98 |
| - Operaciones de capital | 2.172.142,17 | 2.622.099,29 | 1.309.125,84 | 1.424.436,68 | 1.127.297,20 |
| - Activos financieros | 5.409,00 | - | - | - | - |
| - Pasivos financieros | - | - | 234.680,58 | - | - |
| B De ejercicios cerrados (B1-B2) | (117.915,65) | (24.193,64) | (400.336,72) | (57.722,70) | (530.876,85) |
| B1 Modificaciones de derechos reconocidos y reintegros de ej. Cerrados | (117.915,65) | (24.193,64) | (400.336,72) | (57.722,70) | (530.876,85) |
| - Operaciones corrientes | (37.915,65) | (24.193,64) | (362.639,11) | (57.722,70) | (530.876,85) |
| - Operaciones de capital | (80.000,00) | - | (37.697,61) | - | - |
| - Activos financieros | - | - | - | - | - |
| - Pasivos financieros | - | - | - | - | - |
| B2 Modificaciones de obligaciones reconocidas | - | - | - | - | - |
| - Operaciones corrientes | - | - | - | - | - |
| - Operaciones de capital | - | - | - | - | - |
| - Activos financieros | - | - | - | - | - |
| - Pasivos financieros | - | - | - | - | - |
| C Resultado presupuestario (A+B) | 562.023,70 | (196.961,12) | 2.015.345,24 | 1.389.692,88 | (21.119,35) |
| D Ajustes al resultado presupuestario (D1-D2+D3) | 1.833.907,76 | 1.847.178,97 | 1.251.886,62 | (127.504,31) | 945.089,69 |
| D1 Obligaciones financiadas con remanente de tesorería | 1.551.210,84 | 1.633.983,24 | 1.510.835,17 | 1.397.187,62 | 687.802,47 |
| D2 Desviaciones positivas de financiación imputables al ejercicio | 189.235,61 | 135.204,55 | 370.562,98 | 1.531.435,46 | 5.310,37 |
| D3 Desviaciones negativas de financiación imputables al ejercicio | 471.932,53 | 348.400,28 | 111.614,43 | 6.743,53 | 262.597,59 |
| E Resultado presupuestario ajustado (C+D) | 2.395.931,46 | 1.650.217,85 | 3.267.231,86 | 1.262.188,57 | 923.970,34 |

Resulta destacable el incremento del resultado presupuestario comparativamente respecto al ejercicio anterior y los principales motivos de ello son los que siguen:

- Se liquidan 868.235,32 euros más que en el ejercicio 2022 en el ámbito de los ingresos, esto es, un incremento del 7,58%.
- Únicamente se reconocen obligaciones por 15.528,49 euros más que en en el ejercicio 2022 en gastos, esto es, un incremento del 0,13%.
- Si bien las anulaciones y reintegros de ingresos de ejercicios cerrados aumentan significativamente de manera proporcional, su importe neto tiene poco impacto respecto del incremento de ingresos.
- En lo que a los ajustes al Resultado Bruto respecta, la diferencia respecto al ejercicio anterior es poco significativa.

En lo que respecta a la comparativa de esta magnitud con los años precedentes, el incremento del Resultado Presupuestario se encuentra en línea con la evolución de los ingresos y gastos explicada en puntos anteriores.

18. REMANENTE DE TESORERÍA

El Remanente de Tesorería es una magnitud cuya determinación viene también regulada en el artículo 48 de la Norma Foral 10/2003 y que se obtiene por la diferencia entre los derechos reconocidos netos pendientes de



cobro a corto plazo, los fondos líquidos o disponibles y las obligaciones ciertas reconocidas netas y pendientes de pago a corto plazo. Los derechos y obligaciones anteriormente indicados podrán tener su origen tanto en operaciones presupuestarias como no presupuestarias.

El Remanente de Tesorería es, por tanto, una magnitud financiera que representa el excedente de liquidez a corto plazo de la entidad. Dicho de otra forma, el Remanente de Tesorería son los fondos líquidos que tendría la entidad bajo la siguiente ficción: que los derechos pendientes de cobro a corto plazo vencieran y se cobraran a 31 de diciembre, y con el producto de esta recaudación y los fondos líquidos a dicha fecha se atendieran las obligaciones pendientes de pago a corto plazo, bajo el supuesto de que también vencieran a 31 de diciembre.

El Remanente de Tesorería tiene dos componentes:

- Remanente de Tesorería para gastos con Financiación Afectada.
- Remanente de Tesorería para Gastos Generales.

El Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación Afectada está constituido por la suma de las desviaciones de financiación acumuladas positivas en gastos con financiación afectada, calculadas en fin de ejercicio respecto de cada una de las aplicaciones del Presupuesto de Ingresos a las que se imputan los recursos afectados que financian dichos gastos (ver cálculo y análisis en punto 15).

Este Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación Afectada habrá de destinarse a financiar los correspondientes gastos que lo hayan generado o, en su caso, cubrir las obligaciones que genere la renuncia o imposibilidad de realizar total o parcialmente el gasto proyectado.

El Remanente de Tesorería para Gastos Generales vendrá cuantificado por la diferencia entre el Remanente de Tesorería Bruto y el Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación Afectada.

Tal y como se desprende de los Estados Demostrativos de la Liquidación del Presupuesto 2023, el Remanente de Tesorería es el siguiente:

| Remanente de tesorería | | |
|-------------------------------|--|----------------------|
| A | Fondos líquidos en tesorería | 9.649.720,24 |
| B | Saldos pendientes de cobro (B1+B2+B3-B4) | 2.984.519,51 |
| B1 | Deudores presupuesto de ingresos ejercicio corriente | 640.512,90 |
| B2 | Deudores presupuesto de ingresos ejercicios cerrados | 2.300.071,46 |
| B3 | Deudores no presupuestarios | 88.574,86 |
| B4 | Cobros pendientes aplicación definitiva | 44.639,71 |
| C | Saldo pendientes de pago (C1+C2+C3+C4+C5-C6) | 2.387.805,61 |
| C1 | Acreedores presupuesto de gastos. Ejercicio corriente | 1.852.186,34 |
| C2 | Acreedores presupuesto de gastos. Ejercicio cerrado | 490,59 |
| C3 | Acreedores presupuesto de ingresos | - |
| C5 | Acreedores por operaciones no presupuestarias | 536.538,46 |
| C6 | Pagos pendientes de aplicación definitiva | 1.409,78 |
| D | REMANENTE DE TESORERIA BRUTO (A+B-C) | 10.246.434,14 |
| E | SALDOS DE DUDOSO COBRO | 2.347.109,83 |
| F | REMANENTE DE TESORERÍA LIQUIDO (D-E) | 7.899.324,31 |
| G | REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS CON FINAN AFECTADA | 1.103.891,03 |
| G1 | Desviaciones positivas de financiación acumuladas | 1.103.891,03 |
| H | REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES (F-G) | 6.795.433,28 |



Por tanto, el presente ejercicio se ha liquidado con un Remanente de Tesorería Líquido por importe de 10.246.434,14 euros (9.684.410,44 euros en 2022) de las cuales:

- i. 1.103.891,03 euros (1.344.127,40 euros en 2022), esto es, el Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación Afectada, se podrán destinar a financiar la incorporación de créditos correspondientes a los gastos que la han generado.
- ii. 6.795.433,28 euros (6.215.499,34 euros en 2022), esto es, el Remanente de Tesorería para Gastos Generales, será de libre disposición, pudiéndose utilizar para financiar modificaciones de crédito en forma de incorporación de remanentes (artículo 32 de la Norma Foral 10/2003) y/o créditos adicionales (artículo 34 de la Norma Foral 10/2003). En la posible tramitación de dichas modificaciones de crédito, requerirá especial atención lo regulado en el ámbito de la estabilidad presupuestaria, cumplimiento de reglas fiscales, destino del superávit presupuestario e inversiones financieramente sostenibles.

La evolución de esta magnitud en los últimos cinco años es la siguiente:

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A Fondos líquidos en tesorería | 9.649.720,24 | 8.286.167,87 | 8.888.911,26 | 4.749.241,02 | 5.136.454,19 |
| B Saldos pendientes de cobro (B1+B2+B3-B4) | 2.984.519,51 | 3.797.421,92 | 3.557.504,19 | 3.972.418,38 | 2.072.797,57 |
| B1 Deudores presupuesto de ingresos ejercicio corriente | 640.512,90 | 906.965,98 | 706.911,12 | 2.085.831,89 | 258.500,46 |
| B2 Deudores presupuesto de ingresos ejercicios cerrados | 2.300.071,46 | 2.908.016,96 | 2.848.140,84 | 1.836.751,16 | 1.748.376,49 |
| B3 Deudores no presupuestarios | 88.574,86 | 91.115,15 | 72.223,59 | 86.470,99 | 86.636,08 |
| B4 Cobros pendientes aplicación definitiva | 44.639,71 | 108.676,17 | 69.771,36 | 36.635,66 | 20.715,46 |
| C Saldo pendientes de pago (C1+C2+C3+C4+C5-C6) | 2.387.805,61 | 2.399.179,35 | 2.567.597,02 | 860.879,34 | 738.164,58 |
| C1 Acreedores presupuesto de gastos. Ejercicio corriente | 1.852.186,34 | 1.373.673,80 | 1.437.885,06 | 465.959,75 | 399.154,27 |
| C2 Acreedores presupuesto de gastos. Ejercicio cerrado | 490,59 | - | - | - | - |
| C3 Acreedores presupuesto de ingresos | - | - | - | - | - |
| C5 Acreedores por operaciones no presupuestarias | 536.538,46 | 1.037.397,78 | 1.130.794,21 | 394.919,59 | 339.010,31 |
| C6 Pagos pendientes de aplicación definitiva | 1.409,78 | 11.892,23 | 1.082,25 | - | 0,00 |
| D REMANENTE DE TESORERIA BRUTO (A+B-C) | 10.246.434,14 | 9.684.410,44 | 9.878.818,43 | 7.860.780,06 | 6.471.087,18 |
| E SALDOS DE DUDOSO COBRO | 2.347.109,83 | 2.124.783,70 | 2.004.045,34 | 2.182.457,65 | 1.719.618,11 |
| F REMANENTE DE TESORERÍA LIQUIDO (D-E) | 7.899.324,31 | 7.559.626,74 | 7.874.773,09 | 5.678.322,41 | 4.751.469,07 |
| G REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS CON FINAN AFECTADA | 1.103.891,03 | 1.344.127,40 | 1.565.920,07 | 1.306.971,52 | 260.937,39 |
| G1 Desviaciones positivas de financiación acumuladas | 1.103.891,03 | 1.344.127,40 | 1.565.920,07 | 1.306.971,52 | 260.937,39 |
| H REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES (F-G) | 6.795.433,28 | 6.215.499,34 | 6.308.853,02 | 4.371.350,89 | 4.490.531,68 |

Se experimenta una tendencia al alza de esta magnitud, lo cual es coherente y está en línea con el incremento del resultado presupuestario, derivado así de la evolución de ingresos y gastos de la entidad. Además, cabe recordar que a lo largo de los últimos años el Ayuntamiento ha mejorado su capacidad recaudatoria, que se manifiesta a través de los resultados de las actividades de inspección, la actualización de los tipos impositivos, la regularización de los precios públicos y las tasas, etc.



19. REMANENTES DE CREDITO

Cuantitativamente, los remanentes de crédito se determinan como diferencia entre los créditos definitivos y las obligaciones reconocidas con cargo a los mismos.

El artículo 44.1 de la Norma Foral 10/2003 antes mencionada establece que los créditos de pago incluidos en el Presupuesto que, a 31 de diciembre, no estén afectados al cumplimiento de obligaciones devengadas en el ejercicio (esto es, los remanentes de crédito) quedarán anulados de pleno derecho, salvo que se incorporen al respectivo Presupuesto del ejercicio siguiente.

Por su parte, el artículo 32.1 de la Norma Foral antes mencionada recoge los supuestos en que dichos remanentes de crédito son susceptibles de incorporación, y que a continuación se relacionan:

- Créditos que hayan sido objeto de transferencia autorizada y créditos adicionales concedidos, en ambos casos, en el último trimestre del ejercicio.
- Créditos correspondientes a gastos dispuestos y para los que, por causas justificadas, no haya podido contraerse la obligación.
- Créditos habilitados y otros créditos vinculados a ingresos afectados.
- Créditos por operaciones de capital.

En ningún caso serán incorporables los créditos declarados no disponibles. Los créditos incorporados deberán ser realizados dentro del ejercicio en que se produce la incorporación, no procediendo incorporaciones sucesivas, salvo en el caso de operaciones de capital que se financien con ingresos finalistas.

De acuerdo con ello, en la siguiente tabla se detallan los remanentes de crédito susceptibles de incorporación resultantes de la liquidación del presente ejercicio, así como la situación en que se encuentran, de las anteriormente mencionadas, que justifica su incorporabilidad. La incorporación de créditos tendrá, en todo caso, carácter optativo y se formalizará mediante uno o varios expedientes de modificación de créditos que deberán ser aprobados con anterioridad al próximo día 30 de junio.

| Fun. | Eco. | Fase | Descripción | Importe | NO | Sí | | | |
|------|-------|------|---|-----------|----|----|----|----|----|
| | | | | | NO | a) | b) | c) | d) |
| 1510 | 64200 | AD | SERVICIO PARA LA REDACCIÓN DEL PLAN GENERAL DE ORDENACIÓN URBANA DE DERIO. GASTO PLURIANUAL | 21.132,98 | X | | | | |
| 1532 | 64300 | AD | REDACCION DE PROYECTO DIRECCION DE OBRA Y COORDINACION DE SEGURIDAD Y SALUD DE URBANIZACION HERRIKO PLAZA-LATERAL ESTE | 6.655,00 | X | | | | |
| 1650 | 60101 | AD | OBRA+SUMINISTRO+INSTALACION DE 44 PUNTOS DE LUZ EN LARRABARRI -URBASA | 30.246,06 | X | | | | |
| 4500 | 60150 | AD | SEÑALIZACION VIARIA DE TRAMOS DE LAS SIGUIENTES CALLES; MUNGIALDE ETORBIDEA, LANDA KALEA Y LARRABARRI IBILBIDEA | 853,42 | | | X | | |
| 4500 | 60132 | AD | INSTALACION BANCOS EN GRADA MEDIANTE COLOCACION SOBRE OMEGAS DE ACERO GALVANIZADO DE 700*17 MM 5 ELEMENTOS POR BANCO | 2.528,90 | X | | | | |
| 3343 | 48102 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA 2022 PARA EL DESARROLLO DE SU ACTIVIDAD ANUAL | 306,65 | X | | | | |
| 1532 | 60104 | AD | SERVICIOS DE INGENIERIA PARA LA REVISION DE INFORME Y DIRECCION DE OBRA DE REPARACION DE DAÑOS DE LA ESCOLLERA DE OROÑO | 4.598,00 | X | | | | |
| 3350 | 48101 | AD | Subvención nominativa para AEKI TXEPETXA EUSKALTEGIA para el 2022 | 433,00 | X | | | | |
| 1532 | 60101 | AD | ACERO CORRUGADO B500SD/S PARA EL ARMADO DE LAS ZAPATAS DE COMENTACION Y DE LOS MUROS DE HORMIGON ARMADO | 7.011,95 | X | | | | |



| | | | | | | | | | |
|------|-------|----|---|------------|---|--|---|---|---|
| 1532 | 60101 | AD | EJECUCION DE LA OBRA DE CIMENTACION MUROS DE HORMIGON ARMADO Y SOLERA COMO SUPERFICIE TRANSITABLE | 8.942,14 | X | | | | |
| | | | MOVIMIENTO DE TIERRAS PARA EXCAVACION DE RAMPA SOLERAS Y ZAPATAS DE MURO Y RELLENO POSTERIOR PARA ADECUACION DEL ENTORNO | 2.032,80 | X | | | | |
| 1532 | 60101 | AD | PREPARACION DE SUPERFICIE PARA ELIMINAR MUSGO TIERRRA Y RESTO DE SUCIEDAD APLICACION DE PAVIMENTOS ANTIDESLIZANTES | 728,70 | X | | | | |
| 4500 | 60132 | AD | SEÑALIZACION VIARIA EN ZONA INUISTRAL EN EL CRUCE ENTRE LA CALLE ASUA IBAIA Y AVDA. SANTO DOMINGO POLIGONO UGALDEGUREN | 1.305,47 | X | | | | |
| 4500 | 60150 | AD | REALIZAR LA OBRA INSTALACION ELECTRICA PUESTA EN MARCHA Y LEGALIZACION DE UNA INSTALACION DE PANELES FOTOVOLTAICOS PARA | 616,65 | | | X | X | |
| 1720 | 62200 | AD | EXCAVACION DE TIERRAS POR MEDIOS MECANICOS Y DISPOSICION DE SUB BASE FILTRANTE CON GRAVA ACOPIADA PARA LA EJECUCION | 86,26 | X | | | | |
| 4500 | 60184 | AD | SUMINISTRO DE 2 SEÑALES PARA DAR INFORMACION DE LA ANTIGUA VIA VERDE SENDA ANTIGUO TREN ENTORNO DE TABERNABARRI ORROINO | 544,37 | X | | | | |
| 4500 | 60189 | AD | OBRA + SUMINISTRO + INSTALACION DE 6 PUNTOS DE LUZ EXTERIOR PISTA DEPORTIVA MODULAR EN GANBE GOIKOA | 2.156,54 | X | | | | |
| 1650 | 60101 | AD | INSPECCION DE CM POR ORGANISMO DE CONTROL AUTORIZADO OBRA + SUMINISTRO +I NSTALACION DE 2 PUNTOS DE LUZ EN SAN ISIDRO ELIZA ZONA DEPORTIVA | 48.380,97 | X | | | | |
| 1650 | 60101 | AD | OBRA + SUMINISTRO + INSTALACION DE 8 PUNTOS DE LUZ NUEVA PISTA PUMPTRACK | 296,56 | X | | | | |
| 1650 | 60101 | AD | OBRA + SUMINISTRO + INSTALACION DE 4 PUNTOS DE LUZ NUEVA ROTONDA TXORIERRI - LARRABARRI | 56,20 | X | | | | |
| 1650 | 60101 | AD | OBRA + SUMINISTRO+INSTALACION DE 4 PUNTOS DE LUZ EN TXAKURGUNE URIBE PARKEA | 7.079,13 | X | | | | |
| 1650 | 60101 | AD | TRABAJOS DE IMPLANTACION DE ZONA CERRADA PARA TXAKURGUNE EN PARQUE URIBE | 1.246,05 | X | | | | |
| 4500 | 60185 | AD | PUBLICITAR LAS ACTIVIDADES EN EL ESPECIAL HEMENDIK DE DEIA | 524,84 | X | | | | |
| 3340 | 22603 | AD | CONTRATACION DEL GRUPO LAINOMENDI PARA EL 17 DE DICIEMBRE SUBVENCION NOMINATIVA 2022 PARA EL DESARROLLO DE SU ACTIVIDAD ANUAL | 2.420,00 | X | | | | |
| 3340 | 22606 | AD | CAD 18-2022. OBRA DISEÑO, REDACCIÓN DE PROYECTO Y CONSTRUCCIÓN DE UN PUMPTRACK ENTRE LAS CALLES BUTROI Y LARRABARRI | 400,00 | X | | | | |
| 3340 | 48103 | AD | SEGUROS DE AUTOMOVIL PARA VEHICULOS MUNICIPALES 2251JMD 5355DGZ 9697DJW 0988GDK BI0762BY E8062BCZ 1849GPM 2802LMP ADQUISICION DE SUITE JURIDICA PACK EL DERECHO ADMINISTRACION MEMENTOS | 300,00 | X | | | | |
| 4500 | 60184 | A | SUMINISTRO DE TARJETAS PPP | 726,00 | | | | | X |
| 9200 | 22400 | AD | INSTALACION DETECTORES HUMOS 32 ALTAS MANTENIMIENTO SERVICIO PREVENCION INCENDIOS EN VIVIENDAS Y DETECCION DE NECESIDADE | 385,86 | | | X | | |
| 9200 | 22002 | AD | REPARTO DE TUPPER SOLIDARIO A PERSONAS EN RIESGO DE EXCLUSION | 2,00 | | | X | | |
| 9200 | 21500 | AD | VIGILANCIA DE SALUD | 105,23 | | | X | | |
| 2310 | 22712 | AD | contrato ALQUILER LONJA NAGUSIEN | 927,70 | | | X | | |
| 2310 | 22704 | AD | CAD 13/18 HASTA MAYO 2023 Servicio de limpieza interior de las dependencias del DUK | 2.381,60 | | | X | | |
| 9200 | 22702 | AD | CAD 7/19 HASTA 10 OCT. 2023, CONTRATO DE SUMINISTRO ARRENDMTO. DEL EQUIPAMIENTO DE LA SALA DE FITNESS DEL POLIDEPORT. | 380,57 | | | X | | |
| 3372 | 20100 | AD | CAD 1/20 PGOU Plurianual | 0,05 | | | X | | |
| 3420 | 22701 | AD | CDC 2/20 Lote 3: Servicio de DPO para las entidades locales del Territorio Histórico de Bizkaia (Grupo 2) | 5.663,50 | | | X | | |
| 3420 | 20200 | AD | CAD 7/21 DUK SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN CON GARANTÍA TOTAL DE LAS INSTALACIONES TÉRMICAS Y ELÉCTRICAS DE D | 0,05 | | | X | | |
| 1510 | 64200 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 109.635,01 | | | X | | |
| 9200 | 22799 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 3.750,00 | | | X | | |
| 3420 | 22199 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 0,09 | | | X | | |
| 3230 | 22103 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 23.000,00 | | | X | | |
| 3231 | 22114 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 3.777,58 | | | X | | |
| 9200 | 22103 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 7.073,35 | | | X | | |



| | | | | | | | | | |
|------|-------|----|--|-----------|--|--|---|--|--|
| 3331 | 22114 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 3.727,60 | | | X | | |
| 3370 | 22114 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 2.354,65 | | | X | | |
| 3371 | 22114 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 1.396,75 | | | X | | |
| 3372 | 22114 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 6.786,30 | | | X | | |
| 3373 | 22114 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 296,63 | | | X | | |
| 3420 | 22103 | AD | CDC 1/21Adjudicación del acuerdo marco de suministro de GAS NATURAL para las instalaciones de la Diputación Foral de Biz | 9.448,94 | | | X | | |
| 3230 | 22701 | AD | CAD 15/21 SERVICIO DE LIMPIEZA INTERIOR EN LOS EDIFICIOS Y DEPENDENCIAS MUNICIPALES DE DERIO | 23.927,65 | | | X | | |
| 3330 | 22701 | AD | CAD 15/21 SERVICIO DE LIMPIEZA INTERIOR EN LOS EDIFICIOS Y DEPENDENCIAS MUNICIPALES DE DERIO | 5.523,02 | | | X | | |
| 9200 | 22701 | AD | CAD 15/21 SERVICIO DE LIMPIEZA INTERIOR EN LOS EDIFICIOS Y DEPENDENCIAS MUNICIPALES DE DERIO | 4.601,18 | | | X | | |
| 3231 | 22701 | AD | CAD 15/21 SERVICIO DE LIMPIEZA INTERIOR EN LOS EDIFICIOS Y DEPENDENCIAS MUNICIPALES DE DERIO | 3.451,93 | | | X | | |
| 3370 | 22701 | AD | CAD 15/21 SERVICIO DE LIMPIEZA INTERIOR EN LOS EDIFICIOS Y DEPENDENCIAS MUNICIPALES DE DERIO | 2.302,57 | | | X | | |
| 3371 | 22701 | AD | CAD 15/21 SERVICIO DE LIMPIEZA INTERIOR EN LOS EDIFICIOS Y DEPENDENCIAS MUNICIPALES DE DERIO | 576,71 | | | X | | |
| 1500 | 21100 | AD | CAD 15/21 SERVICIO DE LIMPIEZA INTERIOR EN LOS EDIFICIOS Y DEPENDENCIAS MUNICIPALES DE DERIO | 231,48 | | | X | | |
| 3330 | 22711 | AD | CAD 18/21CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE CONSERJERÍA DE KULTUR BIRIKA DE DERIO | 9.233,26 | | | X | | |
| 9200 | 20400 | AD | CAD 8/22 CONTRATACIÓN DE SUMINISTRO DE IMPRESIÓN, ESCANEAADO COPIAS, COPIA AUTENTIACA | 764,67 | | | X | | |
| 3340 | 22704 | AD | CAD 10/22 TALLERES MUNICIPALES DIRIGIDOS A LA POBLACIÓN ADULTA | 1.985,76 | | | X | | |
| 3230 | 21100 | AD | CDC 2/22 CDC CONTRATO MANTO ASCENSORES Y ESCALERAS MECANICA | 506,75 | | | X | | |
| 3330 | 21100 | AD | CDC 2/22 CDC CONTRATO MANTO ASCENSORES Y ESCALERAS MECANICA | 56,63 | | | X | | |
| 9200 | 21100 | AD | CDC 2/22 CDC CONTRATO MANTO ASCENSORES Y ESCALERAS MECANICA | 506,75 | | | X | | |
| 3370 | 21100 | AD | CDC 2/22 CDC CONTRATO MANTO ASCENSORES Y ESCALERAS MECANICA | 506,75 | | | X | | |
| 3420 | 21100 | AD | CDC 2/22 CDC CONTRATO MANTO ASCENSORES Y ESCALERAS MECANICA | 56,63 | | | X | | |
| 9200 | 22400 | AD | COBERTURA DE VIDA DE LAS AUTORIDADES Y PERSONAL AL SERVICIO DEL AYUNTAMIENTO DE DERIO | 2.129,24 | | | X | | |
| 3340 | 22606 | AD | COMPRA DE MATERIAL DE MAQUILLAJE | 0,01 | | | X | | |
| 9200 | 62600 | AD | EQUIPO PORTATIL + DOCK AMAIA ABURTO | 0,01 | | | X | | |
| 3331 | 22704 | AD | LIMPIEZA DEL GUREA ARETOA DE ENERO A JUNIO DE 2023 | 63,52 | | | X | | |
| 9200 | 22002 | AD | SUSCRIPCION 4 PRODUCTOS DISTINTOS DE EL CONSULTOR ESTERILIZACION PAULATINA Y CONTROLADA DE LOS GATOS DE LA CALLE | 472,00 | | | X | | |
| 3110 | 22702 | AD | DERECHOS DEL PROCURADOR | 19,11 | | | X | | |
| 9200 | 22604 | AD | DERECHOS DEL PROCURADOR | 11,98 | | | X | | |
| 3331 | 22704 | AD | CAD 4/2023. Contrato SERVICIO CINE (previsión mayo a dic. 2023) | 10.325,76 | | | X | | |
| 3420 | 21100 | AD | SUMINISTRO DE LONA AZUL PARA SUSTITUCION DE LONA ENVOLVENTE EN JUEGO INFANTIL EXISTENTE EN POLIDEPORTIVO MUNICIPAL | 1,21 | | | X | | |
| 4501 | 22199 | AD | SUMINISTRO DE MATERIAL DE ALBAÑILERIA PARA LOS ARREGLOS Y REPOSICIONES DE MIEMBROS DE LA BRIGADA MUNICIPAL DE SERVICIOS | 3.838,62 | | | X | | |
| 1710 | 22701 | AD | INSPECCION VISITA Y MANTENIMIENTO MENSUAL DE ASEO AUTOLIMPIABLE UBICADO EN EL PARKING JUNTO A IGLESIA LAINOMENDI KALEA | 260,99 | | | X | | |
| 3330 | 21100 | AD | LABORES DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO EN INSTALACION DE CLIMATIZACION EN KULTUR BIRIKA | 571,62 | | | X | | |
| 9200 | 21100 | AD | INSPECCION REVISION MTO MENSUAL (5 MESES DE DICIEMBRE A ABRIL) EN LAS INSTALACIONES DE CALEFACCION DE LA CASA CONSISTOR | 317,02 | | | X | | |
| 4500 | 60189 | AD | REPARACION DEL PAVIMENTO EN TRAMO LARRABARRI IBILBIDEA COORDINACION EN MATERIA DE SEGURIDAD Y SALUD DURANTE LA EJEC OBR | 847,00 | | | X | | |



| | | | | | | | | | |
|------|-------|----|--|-----------|--|--|---|--|--|
| 1510 | 22707 | AD | ASISTENCIA TECNICA EN MATERIA DE MOVILIDAD DE ACUERDO A LA OFERTA PRESENTADA MEDIANTE ASESORAMIENTO ESPECIFICO | 12.208,90 | | | X | | |
| | | | REALIZACION DE TRABAJOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE LOS ELEMENTOS QUE COMPENDEN LAS INST RELATIVAS A FONTANERIA | 451,50 | | | X | | |
| 9200 | 21100 | AD | COMPRA DE CARPETAS DE EXPEDIENTTES DE COLORES | 240,32 | | | X | | |
| 9200 | 22001 | AD | CONCIERTO AREAS TECNICAS (SEGURIDAD EN EL TRABAJO HIGIENE ERGONOMIA Y PSICOSOCIOLOGIA APLICADA) | 928,76 | | | X | | |
| 9200 | 22702 | AD | Exp: 2021-CAD-30. ASISTENCIA TÉCNICA DE LA GESTIÓN RECAUDATORIA DE TODOS LOS TRIBUTOS | 14.198,13 | | | X | | |
| 9320 | 22709 | AD | BORRADO Y PINTADO DE VIALES Y PARKING DE VARIAS ZONAS DEL MUNICIPIO | 8.225,00 | | | X | | |
| 4500 | 60150 | AD | SERVICIO DE CONTROL DE PLAGAS SISTEMA SMART LIMPIEZA DE-SINFECCION REVISIONES MENSUALES EN GURE ARETOA 2023 | 64,29 | | | X | | |
| 3331 | 21100 | AD | SERVICIO DE CONTROL DE PLAGAS SISTEMA SMART LIMPIEZA DESINFECCION REVISIONES MENSUALES ESCUELAS 2023 | 138,25 | | | X | | |
| 3230 | 21100 | AD | SERVICIO DE CONTROL DE ROEDORES QUE INCLUYE SISTEMA FULL SMART EN ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO PLAGAS 2023 | 1.308,48 | | | X | | |
| 3110 | 22701 | AD | REPARACION EN CERRADURAS ELECTRONICAS | 635,72 | | | X | | |
| 9200 | 62200 | AD | PREPARACION DE PARED DISEÑO Y PINTADO DE MURAL CONMEMORATIVO. REPINTADO DE BANCO | 591,80 | | | X | | |
| 2311 | 22607 | AD | SERVICIO CONTROL DE PLAGAS INCLUYE SIST SMART LIMPIEZA Y DE-SINFECCION DE LA RED DE AGUA SANITARIA LEGIONELLA KULTUR BIR | 95,01 | | | X | | |
| 3330 | 21100 | AD | CDC 6/19 Contrato derivado del Acuerdo Marco SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA AÑOS 2020 Y 2021 | 6,30 | | | X | | |
| 1500 | 22100 | AD | CDC 6/19 Contrato derivado del Acuerdo Marco SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA AÑOS 2020 Y 2021 | 69,20 | | | X | | |
| 1640 | 22711 | AD | CDC 6/19 Contrato derivado del Acuerdo Marco SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA AÑOS 2020 Y 2021 | 1.635,58 | | | X | | |
| 1650 | 22101 | AD | CDC 6/19 Contrato derivado del Acuerdo Marco SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA AÑOS 2020 Y 2021 | 2.050,87 | | | X | | |
| 3230 | 22101 | AD | CDC 6/19 Contrato derivado del Acuerdo Marco SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA AÑOS 2020 Y 2021 | 78,71 | | | X | | |
| 3330 | 22101 | AD | CDC 6/19 Contrato derivado del Acuerdo Marco SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA AÑOS 2020 Y 2021 | 1.009,15 | | | X | | |
| 3331 | 22114 | AD | CDC 6/19 Contrato derivado del Acuerdo Marco SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA AÑOS 2020 Y 2021 | 1.194,30 | | | X | | |
| 3371 | 22114 | AD | CDC 6/19 Contrato derivado del Acuerdo Marco SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA AÑOS 2020 Y 2021 | 20,59 | | | X | | |
| 3373 | 22114 | AD | CDC 6/19 Contrato derivado del Acuerdo Marco SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA AÑOS 2020 Y 2021 | 2.500,00 | | | X | | |
| 3380 | 20200 | AD | CDC 6/19 Contrato derivado del Acuerdo Marco SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA AÑOS 2020 Y 2021 | 81,83 | | | X | | |
| 4501 | 22100 | AD | CDC 6/19 Contrato derivado del Acuerdo Marco SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA AÑOS 2020 Y 2021 | 5.252,11 | | | X | | |
| 9200 | 22101 | AD | CAD 2/20 INSPECCION TRIBUTARIA Prórroga 2023 | 30.838,16 | | | X | | |
| 9320 | 22711 | AD | TAREAS INHUMACIONES EXHUMACIONES REDUCCIONES ETC DE URNAS FERETROS RESTOS EN NICHOS PANTEONES COLUMBARIOS OSARIOS 2023 | 1.857,35 | | | X | | |
| 1640 | 22711 | AD | VALLADO REMENTERIÑE POR ORDEN DEL GV | 1.191,68 | | | X | | |
| 1500 | 60165 | AD | ASESORIA LEGAL Y URBANISTICA EN APOYO A LA FASE DE APROBACION INICIAL DEL PLAN GENERAL DE ORDENACION URBANA | 907,50 | | | X | | |
| 1510 | 22707 | AD | SUMINISTRO DE CARGADOR DE BATERIA PARA SILLA BLUONE PISCINA | 350,90 | | | X | | |
| 3420 | 22199 | AD | PASARELA DE VENTA DE ENTRADAS | 1.177,23 | | | X | | |
| 3331 | 21500 | AD | DERECHOS DE AUTOR DE VARIOS EVENTOS | 496,51 | | | X | | |
| 3340 | 22606 | AD | COMPRA DE FONDOS BIBLIOGRAFICOS PARA LA BIBLIOTECA MUNICIPAL | 0,08 | | | X | | |
| 3321 | 62800 | AD | CABLEADO PARA SUMINISTRO ELECTRICO | 2.590,74 | | | X | | |
| 4500 | 60150 | AD | MANTENIMIENTO ANUAL MAQUINAS SUMINISTRO AGUA POTABLE TRATADA (FUENTES ENFRIADORAS DE AGUA INTERIORES) | 522,72 | | | X | | |
| 9200 | 21100 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA 2023 DESTINADA A LA REALIZACION DE TALLERES LUDICO-TERAPEUTICOS | 300,00 | | | X | | |
| 2310 | 48103 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA AÑO 2023 | 628,50 | | | X | | |
| 3350 | 48101 | AD | COLOCACION 2 RADAR | 2.814,25 | | | X | | |
| 4500 | 60150 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA CONCEDIDA A A.D.DERIOKO MIRAGARRI GIMNASIA TALDEA PARA 2023 | 1.764,00 | | | X | | |
| 3410 | 48102 | AD | | | | | | | |



| | | | | | | | | | |
|------|-------|----|---|-----------|---|--|---|--|---|
| 3410 | 48103 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA CONCEDIDA A CF POZGARRI DERIO PARA EL 2023 | 1.639,50 | | | X | | |
| 3410 | 48104 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA CONCEDIDA A CD DERIO PARA EL 2023 | 16.932,00 | | | X | | |
| 3410 | 48110 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA CONCEDIDA A UNTZA MENDI TALDEA PARA EL 2023 | 1.923,00 | | | X | | |
| 4500 | 60185 | AD | SUMINISTRO Y COLOCACION DE FLORES Y ARBUSTOS | 1.976,54 | | | X | | |
| 4500 | 60184 | AD | COORDINACION EN MATERIA DE SEGURIDAD Y SALUD DURANTE LA EJECUCION DE LA OBRA | 242,00 | | | X | | |
| 3331 | 21100 | AD | MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE EXTINTORES + BIES EN GUREA ARETOA | 28,07 | | | X | | |
| 1720 | 22702 | AD | ASESORIA Y CONTROL DE LOS CONSUMOS ENERGETICOS DE TODOS LOS EDIFICIOS Y LOCALES PROPIEDAD DEL AYUNTAMIENTO | 1.053,60 | | | X | | |
| 3230 | 62200 | AD | DIRECCION DE OBRA Y COORDINACION DE SEGURIDAD Y SALUD OBRA DE CREACION DE NUEVO ACCESO ADECUACION ASEOS VESTUARIO Y AUL | 3.509,00 | | | X | | |
| 9200 | 21500 | AD | SERVICIO DE MANTENIMIENTO GESPORTNET 2023 | 1.324,95 | | | X | | |
| 3340 | 22606 | AD | SERVICIO DE AUTOBUS NOCTURNO A LOS BARRIOS DE DERIO CON PARADAS A DEMANDA | 400,00 | | | X | | |
| 3410 | 22603 | AD | CARTELES Y BUZONEO DE PISCINAS DE VERANO 2023 | 838,64 | | | X | | |
| 3230 | 62200 | AD | DIRECCION DE OBRA Y COORDINACION DE SEGURIDAD Y SALUD DE LA OBRA DE CREACION DE NUEVO ACCESO Y ADECUACION DE ASEOS | 7.139,00 | | | X | | |
| 1720 | 62201 | AD | COORDINACION EN MATERIA DE SEGURIDAD Y SALUD EJECUCION DE LA OBRA INSTALACION SOLAR FOTOVOLTAICA PARA AUTOCONSUMO POLID | 484,00 | | | X | | |
| 3341 | 22704 | AD | CAD 12-21 contrato ocio Modificación 2023 propuesta | 4.147,90 | | | X | | |
| 1621 | 62500 | AD | PROYECTO SUBVENCIONADO - ADQUISICION DE CONTENEDORES MARRONES | 17.016,43 | | | X | | |
| 2310 | 48107 | AD | CONCESION A ODOL ARGIA, LA SUBVENCION NOMINATIVA 2023 PARA EL DESARROLLO DE SU ACTIVIDAD ANUAL | 330,00 | | | X | | |
| 3340 | 48106 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA A SUTONDOAN DEL EJERCICIO 2023 PARA EL DESARROLLO DE SU ACTIVIDAD ANUAL | 915,00 | | | X | | |
| 3380 | 22606 | AD | SUMINISTRAR LOS PREMIOS DEL CONCURSO DDE TORTILLAS DE FIESTAS DE SANTIAGO Y LOS AMARRAKOS PARA LA MUS TXAPEL-KETA | 137,00 | | | X | | |
| 3420 | 62200 | AD | SUMINISTRAR 400 ASIENTOS PARA GRADA DE CAMPO DE FUTBOL MUNICIPAL | 5.827,36 | | | X | | |
| 1650 | 60100 | AD | COLOCACION DE NUEVO PUNTO DE ALUMBRADO DESDE 40-41 | 1.761,94 | | | X | | |
| 1650 | 60100 | AD | INSTALACION DE 5 PUNTOS DE LUZ COMPLETOS Y 1 POSTE DE HORMIGON | 8.442,05 | | | X | | |
| 1600 | 22701 | AD | MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LA RED MUNICIPAL DE ALCANTARILLADO | 12.994,96 | | | X | | |
| 3420 | 21100 | AD | DESMONTAJE DE INTERCAMBIADOR Y SU LIMPIEZA Y POSTERIOR SUSTITUCION DE UNO MAS ANTIGUO | 2.018,70 | | | X | | |
| 3343 | 48102 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA AL NAGUSIEN ETXEA PARA EL EJERCICIO 2023 PARA EL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD ANUAL | 3.150,00 | | | X | | |
| 3372 | 22114 | AD | COMPLEMENTARIA DE LA AD 220230001350 / SUMINISTRO ENERGIA ELECTRICA | 2.335,88 | | | X | | |
| 9200 | 21500 | AD | BOLSA HORAS APLICACIONES DIVERSAS NOMINAS SS MULTAS | 226,08 | | | X | | |
| 9200 | 64400 | AD | OBTENCION EXPORTACION DATOS DE ABONADOS Y BENEFICIARIOS POLIDEPORTIVO | 302,50 | | | X | | |
| 3410 | 48001 | A | Decreto sept. convocatoria subvenciones dietas y viajes deportistas | 586,34 | X | | | | |
| 3380 | 22699 | AD | LIMPIEZA ASEOS CELEBRACION COMIDA 1º FIN DE SEMANA PISTAS CUBIERTAS SAN MIGUEL 2023 | 147,40 | | | X | | |
| 3380 | 22699 | AD | LIMPIEZA PISTAS CUBIERTAS TRAS COMIDA 1º FIN DE SEMANA FIESTAS SAN MIGUEL 2023 | 149,50 | | | X | | |
| 4500 | 62501 | AD | IMPLANTACION DE ASEO PUBLICO AUTOLIMPIABLE EN ZONA PARKE ERREKALDE | 46.191,75 | | | | | X |
| 4500 | 62501 | RC | IMPLANTACION DE ASEO PUBLICO AUTOLIMPIABLE EN ZONA PARKE ERREKALDE | 13.945,25 | | | | | |
| 9200 | 62200 | AD | MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE LA INSTALACION DE LA CALDERA DEL AYUNTAMIENTO | 794,06 | | | X | | |
| 1720 | 22799 | AD | CONTRATACION DE ACOMPAÑANTES PARA EL PROGRAMA ESCOLARA LAGUNEKAZ | 3.348,57 | | | X | | |
| 3420 | 62200 | AD | EJECUCION DE TRAMO DE CIERRE PERIMETRAL DEFINITIVO EN ZONA DE ALMACEN TXOSNA, PISCINAS EXTERIORES | 1.687,95 | | | X | | |
| 3230 | 21100 | AD | COLOCACION DE CERRADURAS EN ESKOLA EDIFICIO INFANTIL FUTURO PATIO INCLUSIVO | 1.746,76 | | | X | | |



| | | | | | | | | | |
|------|-------|----|---|-----------|--|--|---|--|--|
| 4314 | 22799 | AD | CONTRATACION DE MURAL INCLUYENDO FACHADAS Y PERSIANAS | 6.776,00 | | | X | | |
| 3340 | 48102 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA DEL EJERCICIO 2023 PARA EL DESARROLLO DE SU ACTIVIDAD ANUAL | 900,00 | | | X | | |
| 1532 | 64300 | AD | REDACCION DEL ANTEPROYECTO DE PATIO PARA LA ESKOLA QUE DEFINA LOS ASPECTOS FUNDAMENTALES:FORMALES: CONSTRUCTIVOS ET | 4.477,00 | | | X | | |
| 1532 | 64300 | AD | ESTUDIOS PREVIOS Y PROYECTO DE EJECUCION PARA LA ADECUACION PARCIAL DEL ENVOLVENTE DE LA KULTUR BIRIKA | 16.698,00 | | | X | | |
| 3410 | 48105 | AD | SUBVENCION PARA EL DESARROLLO DEL PROGRAMA ANUAL 2023 | 345,00 | | | X | | |
| 3410 | 48107 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA A DOYAN TAEKWONDO 2023 | 480,00 | | | X | | |
| 3410 | 48106 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA A TXORIERRI BASKETLAND SK | 480,00 | | | X | | |
| 3420 | 21100 | AD | AMESTRAMIENTO DE CERRADURAS EN TXOSNA + ALMACEN+PUERTA+PISCINAS EXTERIORES,TRABAJOS COMPLEMENTARIOS | 757,76 | | | X | | |
| 1510 | 22707 | AD | AMPLIACION DE SERVICIO - FASE II REDACCION DE PROYECTO DE EJECUCION DEL CAMPO DE FUTBOL 11 HIERBA ARTIFICIAL | 3.751,00 | | | X | | |
| 3420 | 62200 | AD | CORRECCION MURAL VANDALIZADO CANCHAS CUBIERTAS | 968,00 | | | X | | |
| 4501 | 22111 | AD | SUMINISTRO DE ROPA Y EQUIPOS DE PROTECCION INDIVIDUAL PARA SU UTILIZACION POR LA BRIGADA | 301,51 | | | X | | |
| 9200 | 21500 | AD | | 0,45 | | | X | | |
| 1710 | 22712 | AD | | 0,72 | | | X | | |
| 3260 | 48002 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023 PARA EL DESARROLLO DE SUS ACTIVIDADES | 4.477,50 | | | X | | |
| 2310 | 48106 | AD | SUBVENCION NOMINATIVA DEL AÑO 2023 PARA EL DESARROLLO DE SU ACTIVIDAD ANUAL | 150,00 | | | X | | |
| 3340 | 22606 | AD | CONTRATACION DE LA OBRA "" LA VUELTA AL MUNDO EN 80 DIAS"" | 825,00 | | | X | | |
| 3410 | 22607 | AD | ELABORACION Y REPARTO DE CHOCOLATADA | 0,01 | | | X | | |
| 9200 | 21100 | AD | REALIZACION DE TRABAJOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE LOS DISTINTOS ELEMENTOS QUE COMPONEN LAS INSTALACIONES | 356,62 | | | X | | |
| 9200 | 20400 | AD | SERVICIO DE COPISTERIA DE CANON SEGUN CONTRATO 2022-CAD-8 | 1.651,65 | | | X | | |
| 3420 | 22699 | AD | PREPARACION DE BEBIDAS, PIZZAS Y BOCADILLOS 9 DE SEPTIEMBRE | 1.650,00 | | | X | | |
| 3350 | 22607 | AD | CONTRATAR TRIKILARIS PARA AMBIENTAR LA KALEJIRA DE OLENTZERO Y LAS CALLES DE DERIO EL 24 Y 31 DE DICIEMBRE | 2.178,00 | | | X | | |
| 2310 | 48101 | AD | AYUDA ECONOMICA POR CONVENIO A LA ASOCIACION DERIOKO ELIKAGAIEN ELKARTE | 1.180,00 | | | X | | |

TOTAL EN FASE

718.314,25

| | | | | | | | | | |
|------|-------|------------|---|----------|---|--|--|--|---|
| 3375 | 60118 | Disponible | HUERTOS LÚDICOS. ACONDICIONAMIENTO HUERTOS | 0,01 | | | | | X |
| 1621 | 62500 | Disponible | RECOGIDA RESIDUOS. MOBILIARIO Y ENSERES | 83,57 | | | | | X |
| 3420 | 64400 | Disponible | POLIDEPORTIVO. GASTOS EN APLICACIONES INFORMATICAS | 205,59 | | | | | X |
| 1510 | 64200 | Disponible | URBANISMO. PLANEAMIENTO | 364,99 | | | | | X |
| 1500 | 60165 | Disponible | VDA Y URBMO. REMENTERIÑE | 763,91 | | | | | X |
| 1650 | 60100 | Disponible | ALUMBRADO PUBLICO. INVERSION DE REPOSICION | 822,40 | | | | | X |
| 3373 | 62501 | Disponible | DONESTEBE (TXOKO) MOBILIARIO | 1.000,00 | | | | | X |
| 3330 | 62500 | Disponible | KULTUR ETXEA. MOBILIARIO | 1.089,00 | | | | | X |
| 4501 | 62300 | Disponible | BRIGADA DE OBRAS. MAQUINARIA INSTALACIONES Y UTILLAJE | 1.500,00 | | | | | X |
| 3321 | 62800 | Disponible | BIBLIOTECA. FONDOS BIBLIOGRAFICOS | 0,68 | X | | | | |
| 1500 | 60166 | Disponible | VDA Y URBMO. SECTOR GANBE BEKOA | 2.000,00 | | | | | X |
| 3231 | 62200 | Disponible | HAUR ESKOLA. INVERSIONES EN EDIFICIOS | 2.000,00 | | | | | X |
| 3331 | 62200 | Disponible | GUREA ARETOA. INVERSIONES EN EDIFICIOS | 2.000,00 | | | | | X |
| 3370 | 62200 | Disponible | LARRABARRI. INVERSIONES EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES | 2.000,00 | | | | | X |
| 3371 | 62200 | Disponible | GAZTELEKU. INVERSIONES EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES, VENTANAS | 2.000,00 | | | | | X |
| 3372 | 62200 | Disponible | NAGUSIEN ETXEA. INVERSIONES EN EDIFICIOS | 2.000,00 | | | | | X |
| 3373 | 62200 | Disponible | DONESTEBE (TXOKO) EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES | 2.000,00 | | | | | X |
| 9200 | 62500 | Disponible | A. GRAL. MOBILIARIO Y ENSERES | 2.000,00 | | | | | X |
| 3370 | 62201 | Disponible | LARRABARRI. AMPLIACION Y MEJORA EDIFICIO | 2.088,98 | | | | | X |
| 9200 | 62600 | Disponible | A. GRAL. EQUIPOS INFORMATICOS | 2.155,68 | | | | | X |
| 1640 | 62200 | Disponible | CEMENTERIO. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES INVERSIONES | 2.454,38 | | | | | X |
| 3372 | 62501 | Disponible | NAGUSIEN ETXEA. MOBILIARIO | 2.968,71 | | | | | X |



| | | | | | | | | | | |
|---|-------|------------|--|---------------------|---|--|--|---|--|---|
| 1520 | 62200 | Disponible | VIVIENDA. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES | 3.027,70 | | | | | | X |
| 1320 | 62304 | Disponible | POLICIA MUNICIPAL UTILES Y HERRAMIENTAS ARMAS | 40,11 | X | | | | | |
| 9200 | 64400 | Disponible | A. GRAL. GASTOS EN APLICACIONES INFORMATICAS | 978,91 | | | | | | X |
| 1720 | 62200 | Disponible | PROTECCION MEDIO AMBIENTE.EDIF.MEJORA EFICIENCIA ENERGETICA | 9.438,20 | | | | X | | X |
| 1710 | 69900 | Disponible | PARQUES. OTRAS INVERSIONES | 17.000,00 | | | | | | X |
| 1720 | 62201 | Disponible | PROTECCION MEDIO AMBIENTE. INVERSION MEDIDAS EFICIENCIA ENER | 19.391,06 | | | | | | X |
| 3420 | 62200 | Disponible | POLIDEPORTIVO. EDIFICIO Y OTRAS CONSTRUCCIONES | 20.305,02 | | | | | | X |
| 4500 | 62305 | Disponible | INFRAESTRUCTURAS. INSTALACION JUEGOS INFANTILES Y ADULTOS | 20.582,75 | | | | | | X |
| 4500 | 60184 | Disponible | INFRAESTRUCTURAS ZONA LUDICO DEPORTIVAS PARQUE URIBE Y GANBE | 12.988,57 | | | | | | X |
| 4500 | 60186 | Disponible | INFRAESTRUCTURAS OBRA CUBIERTA KIOKO HERRIKO PLAZA | 50.000,00 | | | | | | X |
| 4500 | 62500 | Disponible | INFRAESTRUCTURAS. MOBILIARIO URBANO.BANCOS SEMINARIO | 55.000,00 | | | | | | X |
| 1532 | 60104 | Disponible | PAVIMENTACION INFR. Y URB.REPARACION ESCOLLERA | 66.549,41 | X | | | | | |
| 3230 | 62200 | Disponible | ESCUELA. INVERSIONES EN EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES | 399.019,93 | | | | | | X |
| TOTAL DISPONIBLE | | | | 705.819,56 | | | | | | |
| TOTAL REMANENTES DE CRÉDITO 2023 | | | | 1.424.133,81 | | | | | | |

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| TOTAL REMANENTES DE CRÉDITO 2023 | 1.424.133,81 |
| TOTAL NO INCORPORABLE | 216.589,11 |
| TOTAL INCORPORABLE | 1.207.544,70 |

A cierre de ejercicio 2023 los remanentes de crédito en fase presupuestaria ascendían a 718.314,25 euros y en disponible (los relativos a las operaciones de capital) a 705.819,56 euros, haciendo un total de remanentes de crédito de 1.424.133,81 euros. De estos no cumplen con los criterios de incorporabilidad recogidos en la Norma Foral 10/2003 comentados anteriormente un total de 216.589,11 euros, por lo que no pueden incorporarse. Así, a elección de la corporación y hasta el 30 de junio del año 2024, podrían incorporarse remanentes por importe máximo de 1.207.544,70 euros. Cabe destacar que del total de remanentes incorporables solo 9.438,20 en fase disponible y 616,65 euros en fase AD son gastos con financiación afectada, financiados con los ingresos provenientes de la venta del local en Basterrene.

20. ANÁLISIS DEL AHORRO BRUTO Y AHORRO NETO

Las posibles fuentes de financiación utilizadas por las entidades locales pueden clasificarse en internas o externas. Son internas aquellas que tienen un carácter autogenerado a través de la gestión de los recursos de que dispone la entidad, como por ejemplo el Ahorro Neto y el Remanente de Tesorería. Son externas aquellas que son obtenidas del exterior de la entidad y que, a su vez, pueden constituir recursos propios o ajenos, en la medida en que exista una obligación firme de devolución de tales fondos.

Ejemplo de los primeros encontramos a las subvenciones en tanto no tienen carácter de reintegrables y de los segundos, el endeudamiento financiero.

En cuanto al ahorro autogenerado, es preciso aclarar los conceptos de Ahorro Bruto y Ahorro Neto.

- El Ahorro Bruto viene definido por la diferencia entre los derechos reconocidos por operaciones corrientes y los gastos de funcionamiento. Los derechos reconocidos por operaciones corrientes provienen de la suma de los derechos reconocidos en los capítulos 1 a 5 del presupuesto de ingresos. Por su parte, los gastos de funcionamiento derivan de la suma de las obligaciones reconocidas en los



capítulos 1, 2 y 4 del presupuesto de gastos. El ahorro bruto trata de determinar en qué medida los ingresos corrientes son suficientes o no para cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad.

- El Ahorro Neto viene definido por la diferencia entre el ahorro bruto, determinado en la forma descrita anteriormente, y las obligaciones reconocidas por la carga financiera total que ha soportado la entidad con motivo del endeudamiento que tiene concertado (o tiene previsto concertar). La carga financiera está integrada por las obligaciones reconocidas en los capítulos 3 y 9 del presupuesto de gastos. El ahorro neto trata de determinar qué parte de del ahorro bruto está disponible una vez que se ha hecho frente al pago de la carga financiera e indica la capacidad de la entidad para financiar inversiones (gastos de capital) con recursos corrientes (ingresos no de capital).

Así, el margen de endeudamiento recoge la proporción del ahorro bruto que queda disponible tras hacer frente al pago de la carga financiera, esto es, la autofinanciación. El ahorro bruto ha de ser en todo caso igual o superior a la carga financiera pues de lo contrario no sería posible atender esta, ni existiría margen para la autofinanciación de inversiones. El ahorro neto ha de ser positivo o de lo contrario se estarían utilizando recursos de capital para financiar gasto corriente.

La Norma Foral 9/2005 de Haciendas Locales establece que *“cuando el ahorro neto sea de signo negativo, el Pleno de la respectiva corporación deberá aprobar un plan de saneamiento financiero a realizar en un plazo no superior a tres años, en el que se adopten medidas de gestión, tributarias, financieras y presupuestarias que permitan como mínimo ajustar a cero el ahorro neto negativo de la entidad, organismo autónomo o sociedad mercantil.”*

La existencia de Ahorro Neto negativo también imposibilita la concertación de operaciones de crédito nuevas o modificación de las existentes sin previa autorización de los órganos competentes de la Diputación Foral de Bizkaia.

La Norma Foral 9/2005, de 16 de diciembre, de Haciendas Locales señala, además, que en el caso de existir la necesidad de concertación de una nueva operación de crédito será precisa la autorización de los órganos competentes de la Diputación Foral de Bizkaia cuando el volumen total del capital vivo de las operaciones de crédito vigentes a corto y largo plazo, incluyendo el importe de la operación proyectada, exceda del 110 por 100 de los ingresos corrientes liquidados.

En cualquier caso, para concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo cuyo importe supere el 10% de los ingresos corrientes liquidados en el ejercicio inmediatamente anterior o, en su defecto, en el precedente a este último cuando no se haya liquidado el presupuesto correspondiente a aquel, será preciso solicitar a los órganos competentes de la Diputación Foral de Bizkaia, un informe de carácter preceptivo no vinculante.



Así, el cálculo del ahorro neto para el ejercicio 2023 es el siguiente:

| Ahorro Financiero | | 2023 |
|-----------------------------------|--|----------------------|
| + Ingresos Corrientes | | 11.939.313,78 |
| + Capítulo 1 | | 3.247.639,51 |
| + Capítulo 2 | | 1.147.490,11 |
| + Capítulo 3 | | 1.983.377,72 |
| + Capítulo 4 | | 5.450.637,27 |
| + Capítulo 5 | | 110.169,17 |
| - Gastos de Funcionamiento | | 9.466.750,48 |
| + Capítulo 1 | | 3.026.259,82 |
| + Capítulo 2 | | 4.079.235,64 |
| + Capítulo 4 | | 2.361.255,02 |
| = AHORRO BRUTO | | 2.472.563,30 |
| - Capítulo 3 | | - |
| = RESULTADO CORRIENTE | | 2.472.563,30 |
| - Capítulo 9 | | - |
| = AHORRO NETO | | 2.472.563,30 |

En base a lo anterior, se concluye que tanto el Ahorro Bruto como el Ahorro Neto son positivos, por lo que existe una suficiencia de recursos corrientes para la financiación de obligaciones corrientes.

En lo que a su evolución respecta, el Ahorro Neto aumenta en un 43,90% respecto al ejercicio anterior, pasando de 1.718.195,78 euros a 2.472.563,30 euros, coherente con la evolución de ingresos y gastos, el resultado presupuestario y la inexistencia de deuda financiera.

| Ahorro Financiero | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | Inc 2023/2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| + Ingresos Corrientes | 11.939.313,78 | 10.724.869,65 | 11.191.665,67 | 9.127.979,71 | 8.786.082,69 | 11,32% |
| + Capítulo 1 | 3.247.639,51 | 3.104.883,46 | 3.569.788,97 | 3.005.527,41 | 2.649.718,60 | 4,60% |
| + Capítulo 2 | 1.147.490,11 | 137.973,65 | 2.148.022,14 | 370.954,63 | 271.887,38 | 731,67% |
| + Capítulo 3 | 1.983.377,72 | 2.080.813,27 | 1.353.865,22 | 1.127.671,81 | 1.171.198,89 | -4,68% |
| + Capítulo 4 | 5.450.637,27 | 5.335.131,16 | 4.078.469,07 | 4.585.164,50 | 4.652.240,15 | 2,17% |
| + Capítulo 5 | 110.169,17 | 66.068,11 | 41.520,27 | 38.661,36 | 41.037,67 | 66,75% |
| - Gastos de Funcionamiento | 9.466.750,48 | 9.006.673,87 | 7.994.616,13 | 7.423.161,69 | 7.351.336,98 | 5,11% |
| + Capítulo 1 | 3.026.259,82 | 2.938.819,51 | 2.609.083,05 | 2.437.816,02 | 2.146.799,96 | 2,98% |
| + Capítulo 2 | 4.079.235,64 | 3.828.806,50 | 2.502.780,82 | 2.106.094,27 | 2.489.607,51 | 6,54% |
| + Capítulo 4 | 2.361.255,02 | 2.239.047,86 | 2.882.752,26 | 2.879.251,40 | 2.714.929,51 | 5,46% |
| = AHORRO BRUTO | 2.472.563,30 | 1.718.195,78 | 3.197.049,54 | 1.704.818,02 | 1.434.745,71 | 43,90% |
| - Capítulo 3 | - | - | 647,19 | - | - | 0,00% |
| = RESULTADO CORRIENTE | 2.472.563,30 | 1.718.195,78 | 3.196.402,35 | 1.704.818,02 | 1.434.745,71 | 43,90% |
| - Capítulo 9 | - | - | 234.680,58 | - | - | 0,00% |
| = AHORRO NETO | 2.472.563,30 | 1.718.195,78 | 2.961.721,77 | 1.704.818,02 | 1.434.745,71 | 43,90% |



21. CONSIGNACIÓN PRESUPUESTARIA EXIGIDA POR LA LEY DEL SUELO

El artículo 114 de la Ley 2/2006, de 30 de junio, del Suelo y Urbanismo del País Vasco obliga a los Ayuntamientos de más de 3.000 habitantes (como es Derio) a consignar en los presupuestos municipales de cada ejercicio un importe no inferior al 10 por 100 de la suma total a que ascienden los capítulos I y II de ingresos para el Patrimonio Municipal del Suelo. Dicha regla se entiende de aplicación para periodos cuatrienales, por lo que las previsiones inferiores o superiores en ejercicios presupuestarios concretos, podrán ser compensadas.

El ejercicio 2023 es el primer ejercicio del periodo cuatrienal 2023-2026.

La Ley 2/2006, de 30 de junio, del Suelo y Urbanismo del País Vasco recoge cuáles son los posibles destinos de esos recursos integrantes de los patrimonios públicos del suelo al establecer que se destinarán preferentemente a la construcción de viviendas sometidas a algún régimen de protección pública y a la financiación de obras de urbanización en áreas y sectores residenciales con presencia, en todo o en parte de los mismos, de viviendas sometidas a algún régimen de protección pública para su desarrollo en régimen de ejecución pública.

Además, se podrán destinar a:

- Adquisición de la propiedad de los bienes y derechos sujetos a áreas de reserva municipal de suelo y a áreas sometidas a los derechos de tanteo y retracto.
- Obras de rehabilitación o construcción de dotaciones públicas y sistemas generales en zonas degradadas.
- Adquisición y promoción pública de suelo para actividades económicas de fomento o interés público.
- Rehabilitación del patrimonio histórico y cultural.
- Construcción, rehabilitación o mejora de equipamientos colectivos municipales.

A fecha de 31 de diciembre de 2023 se presenta el siguiente detalle de cumplimiento:

| Año | Ingresos Urbanísticos | 10% cap I y II Ingresos | TOTAL | ORN gastos PMS |
|------|-----------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 2023 | 8.598,00 | 372.000,00 | 380.598,00 | 568.122,91 |
| 2024 | - | - | - | - |
| 2025 | - | - | - | - |
| 2026 | - | - | - | - |
| | 8.598,00 | 372.000,00 | 380.598,00 | 568.122,91 |

Del análisis de los datos se concluye que a 31 de diciembre de 2023 se cumple con la obligación de destinar los ingresos urbanísticos y el 10% de los capítulos I y II de ingresos a los fines recogidos en la Ley vasca del Suelo 2/2006, de 30 de junio, en sus artículos 114 y 115, en el Decreto 105/2008, de 3 de junio de Medidas Urgentes de Desarrollo y en el Decreto 123/2012, de 3 de julio de Estándares Urbanísticos.



22. CONCLUSIONES SOBRE LA LIQUIDACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE DERIO 2023

Una vez analizadas las magnitudes anteriores cabe realizar las siguientes conclusiones:

- La liquidación del Presupuesto 2023 arroja un Resultado Presupuestario del ejercicio positivo por importe de 679.939,35 euros. Por otro lado, el Resultado Presupuestario de ejercicios cerrados se sitúa en (117.916,64) euros. Una vez descontado el efecto de las desviaciones de financiación imputables al ejercicio y de los gastos financiados con Remanente Líquido de Tesorería, el Resultado presupuestario Ajustado se sitúa en 2.395.931,46 euros, lo que supone que los derechos reconocidos en el ejercicio y con origen exclusivamente en él, han servido para financiar no sólo las obligaciones reconocidas en él, sino también otras que se reconocieron en años precedentes o que se reconocerán a futuro.
- La liquidación del Presupuesto 2023 arroja un Remanente de Tesorería para Gastos Generales positivo por importe de 6.795.433,28 euros, consolidándose la tendencia de estabilización de esta magnitud. No obstante lo anterior, es imprescindible que se continúe con la senda de ajuste en el gasto para evitar la realización de gasto superfluo que pueda provocar problemas de liquidez en la Tesorería Municipal o problemas de estabilidad presupuestaria.
- En lo referente al destino de este superávit y por tanto a la posibilidad de financiar nuevo gasto en el año 2024 con cargo al Remanente de Tesorería para Gastos Generales habrá de estarse a las consideraciones establecidas en el Informe de Estabilidad Presupuestaria que acompañará a esta Liquidación.
- Por lo que respecta al Análisis Financiero, tal y como se ha analizado en el apartado 20 del presente informe, se observa que existe una suficiencia de recursos corrientes para la financiación de las obligaciones del mismo carácter, esto es, el Ahorro Bruto es positivo.
- Finalmente, cabe mencionar que a 31 de diciembre de 2023 se cumple con la obligación de destinar los ingresos urbanísticos y el 10% de los capítulos I y II del presupuesto de ingresos a los fines recogidos en la Ley 2/2006, de 30 de junio, del Suelo y Urbanismo del País Vasco.

Es todo lo que tengo a bien informar,

en Derio, a 22 de febrero de 2024

LA INTERVENTORA
