

Txostena
Informe

**BILBAO, DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN ETA
VITORIA-GASTEIZKO UDALEN AU-
RREKONTU LIKIDAZIOEN GAINEKO
AZTERKETA KONPARATIBOA**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS
LIQUIDACIONES PRESUPUESTARIAS DE LOS
AYUNTAMIENTOS DE BILBAO, DONOSTIA-
SAN SEBASTIÁN Y VITORIA-GASTEIZ**

1999-2000-2001



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



AURKIBIDEA /ÍNDICE

SARRERA	5
ONDORIOAK.....	7
1 HIRU HIRIBURUEN AZTERKETA KONPARATIBOA	7
1.1 Aurrekontuen likidazioak.....	7
1.2 Finantza azterketa konparatiboa.....	9
1.3 Ratioak eta adierazleak.....	15
2 ZERGA BIDEZKO SARRERAK	18
2.1 Udak zergak.....	18
2.2 Tasak.....	20
3 ZERBITZUAK.....	23
4 INBERTSIOAK.....	24
4.1 Bilbao.....	24
4.2 Donostia-San Sebastián	30
4.3 Vitoria-Gasteiz.....	36
5 ZORPETZEA.....	44
5.1 Bilbao.....	44
5.2 Donostia-San Sebastián	46
5.3 Vitoria-Gasteiz.....	48



INTRODUCCIÓN	50
CONCLUSIONES.....	52
1 ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS TRES CAPITALES.....	52
1.1 Liquidaciones presupuestarias.....	52
1.2 Análisis financiero comparativo	54
1.3 Ratios e indicadores.....	60
2 INGRESOS TRIBUTARIOS.....	63
2.1 Impuestos Municipales.....	63
2.2 Tasas.....	65
3 SERVICIOS.....	68
4 INVERSIONES	69
4.1 Bilbao.....	69
4.2 Donostia-San Sebastián	75
4.3 Vitoria-Gasteiz.....	81
5 ENDEUDAMIENTO.....	89
5.1 Bilbao.....	89
5.2 Donostia-San Sebastián	91
5.3 Vitoria-Gasteiz.....	93

ANEXOS.....	95
A.1 BILBAO. SECTOR PÚBLICO MUNICIPAL	95
A.1.1 Liquidación Presupuestaria Consolidada (Ayuntamiento y Organismos Autónomos).....	97
A.1.2 Balances de Situación y Cuentas de Resultados de las Sociedades Públicas	101
A.1.3 Análisis financiero de la Liquidación Presupuestaria Consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos.....	111
A.1.4 Ratios e indicadores	115
A.1.5 Ingresos Tributarios.....	117
A.1.6 Financiación Municipal por Transferencias Corrientes.....	120
A0.2 DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN. SECTOR PÚBLICO MUNICIPAL	122
A.2.1 Liquidación Presupuestaria Consolidada (Ayuntamiento y Organismos Autónomos).....	124
A.2.2 Balances de Situación y Cuentas de Resultados de las Sociedades Públicas	127
A.2.3 Análisis financiero de la Liquidación Presupuestaria Consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos.....	134
A.2.4 Ratios e indicadores	137
A.2.5 Ingresos Tributarios.....	139
A.2.6 Financiación Municipal por Transferencias Corrientes.....	142
A.3 VITORIA-GASTEIZ. SECTOR PÚBLICO MUNICIPAL	144
A.3.1 Liquidación Presupuestaria Consolidada (Ayuntamiento y Organismos Autónomos).....	146
A.3.2 Balances de Situación y Cuentas de Resultados de las Sociedades Públicas	149
A.3.3 Análisis financiero de la Liquidación Presupuestaria Consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos.....	154
A.3.4 Ratios e indicadores	158
A.3.5 Ingresos Tributarios.....	160
A.3.6 Financiación Municipal por Transferencias Corrientes.....	163
A.4 SERVICIOS.....	165
A.4.1 Deportes.....	171
A.4.2 Policía	177
A.4.3 Cultura	182

SARRERA

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak (TVCP/HKEE), Eusko Legebiltzarreko Ekonomia eta Ogasun Batzordeak hala eskatuta, Auzitegiaren beraren Osoko Bilkurak onartuta, bere Lan Programara bildu du Bilbao, Donostia-San Sebastián eta Vitoria-Gasteizko Udalen aurrekontu likidazioen gainean egindako honako azterketa konparatiboa, 1999-20001 epealdiari dagokiona.

Eusko Legebiltzarreko Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontu Batzordeak eskatu du txostenak hiru alderdi orokor bil ditzan:

1. Emaitza arruntak (zerga mota eta oinarriak, emandako zerbitzuak,...).
2. Inbertsio eragiketak, atalka zehaztuta finantziazioaren jatorria.
3. Zorpetzea.

Eskaerari erantzutearren, bi ataletan egituratu dugu txostena. Lehenengoan, eskatutako konparazioak egiten saiatu gara, eta letra beltzez daude adierazita legebiltzarrak eskatutako daturik adierazgarrienak; bigarrenean, hiru udaletako, banakako informazioari buruzko datuak daude, eta konparazioa egiteko baliagarriak diren datuak ondorioztatzeko balio du.

Hiru eranskin horietan banan-banan aztertu ditugu, HKEEek hala eskatuta, udalen eta beren erakunde autonomiadunen aurrekontu likidazio bateratuak; horretarako, hainbat kontzeptu analizatu dugu, esaterako, Aurrezki Garbia eta hainbat ratio eta adierazle, eta horiek guztiek izan duten bilakaera hiru urtean. Ez ditugu sektore publikoaren kontu bateratuak bere osotasunean aztertu, ez dagoelako aurrekontu likidazio bateraturik udal enpresen finantza egoerak biltzen dituenik. Informazioa ematearren, udalaren partaidetza %50 baino handiagoa den ikuskatutako enpresetako balantzeak eta galera eta irabazien kontuak aurkeztu ditugu. Bestalde, atalez atal eman ditugu Zerga bidezko Sarrerak, eta adierazi dugu zein diren zerga horien motak eta oinarriak; hiru administrazioetatik jasotako transferentziak ere azalduta daude, eta transferentzia horien jatorria eta helburua zein den ere bai. Azkenik, eta, betiere, informazio ahalik eta zehatzena ematearren, hiru udaletako 2001eko gastuaren sailkapen funtzionala jasotzeaz gain, hiru zerbitzu aukeratu ditugu (kirolak, udaltzaingoa eta kultura), kantitatez eta kalitatez adierazgarriak direlako, eta homogeneoak direlako ere bai, konparazioa ahalik eta garrantzitsuena izan dadin, eta azterketa ahalik eta zehatzena izan dadin.

Arestian aipatu dugun bezala, eranskinetan bildutako informazioak balio izan du hainbat ondoriotara iristeko. Ondorio horiek Txostenaren lehenengo zatian daude adierazita, eta hiru udaletako konparazioak ezarri behar zirenez, bateratu egin behar izan ditugu. Hori dela eta, hiru ekitaldietako zenbait parametroren batez bestekoak ezarri ditugu, ahal den neurrian zenbait jardueraren aldi baterakotasuna ekiditearren, et a ikuspegi zabalagoa eta bateratuagoa izatearren ere bai.

Legebiltzarraren eskaerari erantzutearren, Txosten honen ondorioek jasotzen dituzte hiru udaletako aurrekontu likidazioen (finantza azterketa eta ratio eta adierazleak) gaineko azterketa konparatiboa, bai eta udal zergen azterketa konparatiboa ere. Horrez gain, inbertsio eragiketak ere zehaztu ditugu, bai eta nola finantzatuko diren hiru ekitaldietan; halaber, zorpetzearen bilakaerari buruzko azterketa ere egin dugu.

Azkenik, esan behar dugu Txosten hau oso mugatuta dagoela, izan ere erabili ditugun datuak fiskalizatu gabe daude (Vitoria-Gasteizko eta Donostiako 1999koak izan ezik); horregatik, ez dakigu erabat zehatzak ote diren. Hori dela eta, Bilbaoko Udalak 1999an onartutako aurrekontu likidazioak kontrajarrita dauzkan akatsak dauzka, eta ez dago jakiterik ekitaldi horretako benetako burutzapena (ikus A 1.1). 2000 ekitaldiari dagokionez, kontabilitateko informatika programa aldatu zenez, 1999an sortutako gastuak egotzi zitzaizkion ekitaldi hori, eta Udalak ez du zehaztu zein den gastu horien zenbatekoa.

Bestalde, jakinarazi behar dugu Donostia-San Sebastián eta Vitoria-Gasteizko Udalek alde zuzenetik itxi zutela aurrekontuaren likidazioa, euroa indarrean sartu behar zenez, kontularitza eta informatika sistemen beharrak asetzeko; beraz, 2001ean egin gabe zegoen obligazioen kopuru bat, zehaztu gabe dagoena, 2002ko aurrekontuan erregistratu zen.

Txosten honetako eduki osoa pezetatan dago adierazita, hala egin baitzuten hiru udalek 1999, 2000 eta 2001 ekitaldietan.

ONDORIOAK

1. HIRU HIRIBURUEN AZTERKETA KONPARATIBOA

1.1 AURREKONTU LIKIDAZIOAK

Txosten honetako sarreran aipatutako mugak direla eta, datuen zehaztasunari eta aurrekontu likidazioak fiskalizatu gabe egoteari (Vitoria-Gasteizko eta Donostia-San Sebastián 1999koak izan ezik) buruzkoak, ez hiru hiriburuetakoa aurrekontu likidazioaren gaineko azterketa konparatiboan erabateko baieztapenik egiterik. Edonola ere, Bilbao, Donostia-San Sebastián eta Vitoria-Gasteiz hiriburuen arteko konparazioak ezartze aldera, 1999, 2000 eta 2001 ekitaldietako aurrekontu likidazio bateratuaren batez bestekoa lortu dugu, pezetatan biztanle bakoitzeko; hori dela eta, aurrekontu buruztapenaren benetako datuak jakin eta eman litezkeen aldaketetatik hurbilago gaude, eta, bestalde, azterketa hiru urtera zabaldu dugunez, likidazio horien ikuspegi zabalagoa lortu dugu.

AURREKONTUAREN LIKIDAZIO BATERATUA (*) (1999, 2000, 2001eko batez bestekoa) Aitort. Eskub.

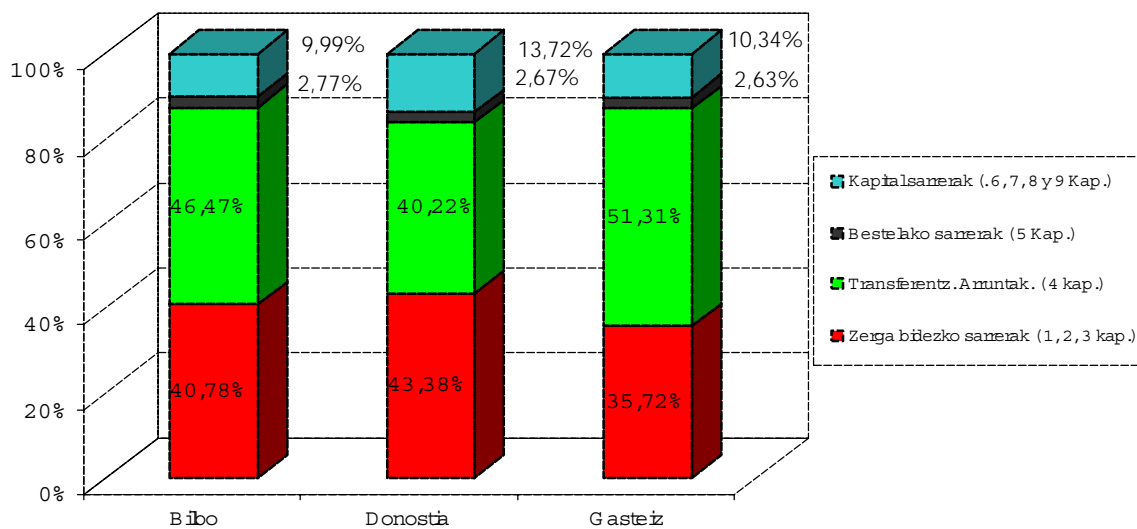
Sarrerak	Milioi pezeta			Pezeta/biztanleko		
	Bilbao	Donostia	Gasteiz	Bilbao	Donostia	Gasteiz
1 Zuzeneko zergak	12.984	7.673	6.963	36.547	42.577	31.964
2 Zeharkako zergak	1.412	996	1.083	3.975	5.525	4.972
3 Tasak eta bestelako sarrerak	12.142	5.553	4.453	34.176	30.819	20.444
4 Transf. eta diru laguntz arruntak	30.235	13.184	17.947	85.118	73.170	82.413
5 Ondare sarrerak	1.799	876	921	5.069	4.865	4.229
6 Inbertsioak besterentzea	1.032	1.162	1.953	2.899	6.461	8.985
7 Kapitalezko tranf. eta diru laguntzak	1.364	922	1.054	3.843	5.121	4.847
8 Finantza aktiboan aldaketa	603	1.542	5	1.686	8.603	23
9 Finantza pasiboan aldaketa	3.504	861	600	9.867	4.773	2.749
SARRERAK GUZTIRA	65.075	32.769	34.979	183.180	181.914	160.626

Gastuak	Milioi pezeta			Pezeta/biztanleko		
	Bilbao	Donostia	Gasteiz	Bilbao	Donostia	Gasteiz
1 Pertsonaleko gastuak	14.995	8.900	12.982	42.217	49.382	59.595
2 Erosketak eta zerbitzuak	22.807	10.468	9.519	64.206	58.095	43.703
3 Finantza gastuak	1.103	760	228	3.107	4.219	1.050
4 Transf. eta diru laguntz arruntak	3.612	2.159	3.155	10.172	11.978	14.482
6 Inbertsio errealak	7.691	4.933	8.243	21.626	27.401	37.852
7 Kapitalezko tranf. eta diru laguntzak	2.425	854	689	6.841	4.749	3.164
8 Finantza aktiboan aldaketa	999	554	24	2.804	3.079	107
9 Finantza pasiboan aldaketa	6.945	3.677	648	19.549	20.452	2.980
GASTUAK GUZTIRA	60.577	32.305	35.488	170.522	179.355	162.933

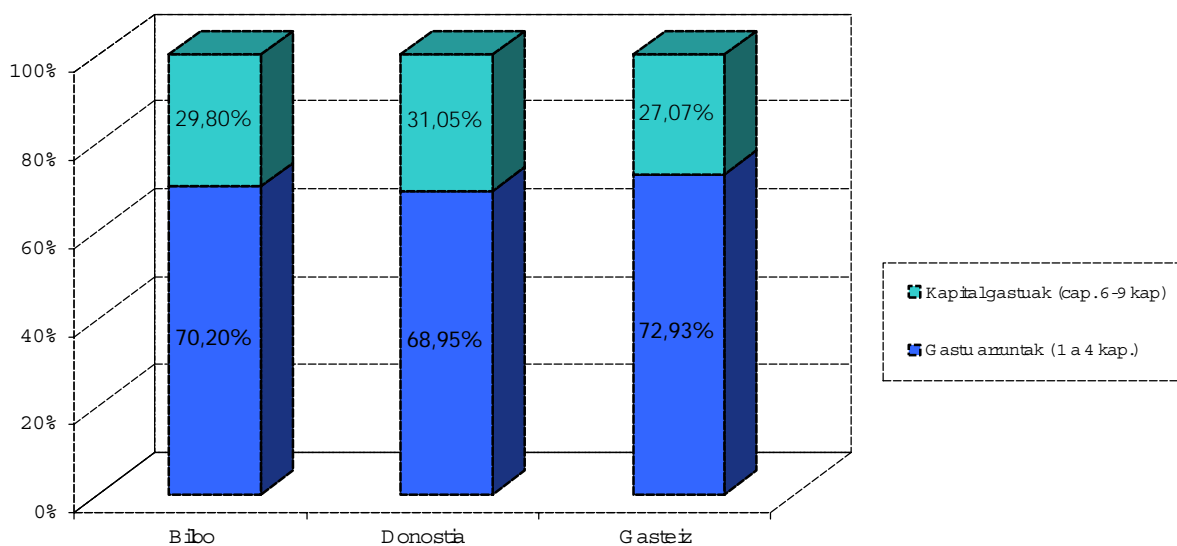
(*) iKUS A.1.1, A.2.1 y A.3.1

Grafikoki, honakoa da aitortutako eskubide eta obligazioen banaketa, horien izaeraren arabera:

BATEZ BESTEKO SARRERAREN BANAKETA, EHUNEKOTAN



BATEZ BESTEKO GASTUEN BANAKETA, EHUNEKOTAN



1.2 FINANTZA AZTERKETA KONPARATIBOA

Udal bakoitzaren eta beren erakunde autonomiadunen aurrekontu likidazio bateratuak abiapuntu hartuta, udal bakoitzaren finantza azterketa egin dugu, A.1.3, A.2.3 eta A.3.3 ataletan; azterketa horretan zehatz azaltzen da honako magnitude hauen urtez urteko bilakaera: sarrera arruntak, funtzionamendu gastuak, aurrezki gordina, emaitza arrunta eta aurrezki garbia.

Ondoren, Bilbao, Donostia-San Sebastián eta Vitoria-Gasteiz hiriburuen arteko konparazioa egitearren, aipatutako magnitude horien hiru ekitaldietako batez bestekoak ondorioztatu ditugu, milioi pezetatan eta biztanle bakoitzeko pezetatan.

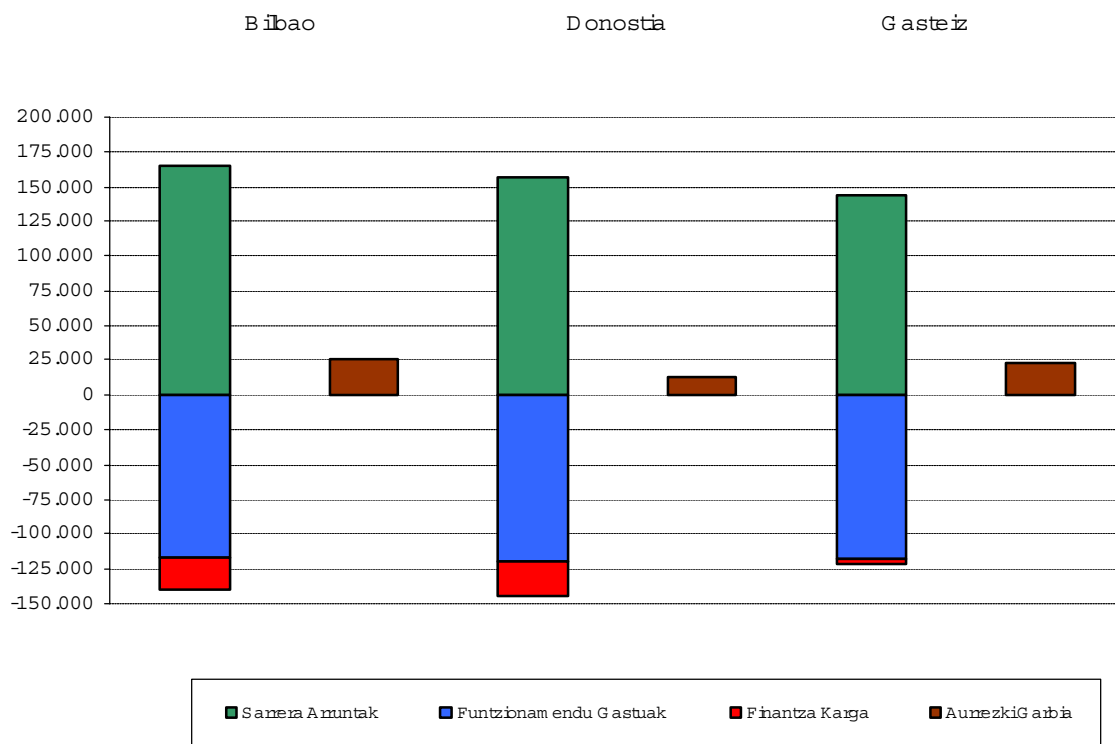
FINANTZA AZTERKETA (*) (1999, 2000, 2001eko batez bestekoak)

	Milioi pezeta			Pezeta/biztanleko		
	Bilbao	Donostia	Gasteiz	Bilbao	Donostia	Gasteiz
Zergak (1 eta 2 kap)	14.396	8.669	8.046	40.522	48.102	36.936
Tasak, prezioak eta beste batzuk (3 eta 5 kap)	13.941	6.429	5.374	39.245	35.684	24.673
Transf. eta diru laguntz arrunt.. (4 kap).	30.235	13.184	17.947	85.118	73.170	82.413
A. Sarrera arruntak.....	58.572	28.282	31.367	164.885	156.956	144.022
Personal gastuak (cap. 1)	14.995	8.900	12.982	42.217	49.382	59.595
Erosketak eta zerbitzuak (cap.2).....	22.807	10.468	9.519	64.206	58.095	43.703
Transf. eta diru laguntz arrunt.. (4 kap).	3.612	2.159	3.155	10.172	11.978	14.482
B. Funtzionamendu gastuak.....	41.414	21.527	25.656	116.595	119.455	117.780
Aurrezki gordina (A-B).....	17.158	6.755	5.711	48.290	37.501	26.242
- Finantza gastuak (3 kap)	1.103	760	228	3.107	4.219	1.050
Emaitza arrunta.....	16.055	5.995	5.483	45.183	33.282	25.192
- Maileguak amortizatzea (9 kap)	6.945	3.677	648	19.549	20.452	2.980
Aurrezki GARbia.....	9.110	2.318	4.835	25.634	12.830	22.212

(*) Ikus A.1.3, A.2.3 eta A.3.3

Grafikoki, honakoa da, sarrera arruntak, funtzionamendu gastuak, finantza karga eta aurrezki garbia aldagaiei dagokienez, hiru Administrazioen arteko konparazioa:

AURREZKI GARBIA. 1999-2000-2001 urteetako batez bestekoa, pezeta/biztanle



Aurrezki garbiak erakusten du aurrezki gordinaren zein zati geratzen den erabilgarri finantza kargak ordaindu ahal izateko, eta erakusten du Udalak eta bere Erakunde Autonomiadunek zein ahalmen duten inbertsioak finantzatzeko baliabide arrunten bidez.

Aurreko koadroan azaltzen diren zenbatekoak direla eta, honakoa dago adierazi beharra:

- 2000 ekitaldian, Bilbaon 7.812 milioi pezeta erabili ziren maileguak aurrez amortizatzeko; hori gertatu zen bi mailegu berri finantzatu behar izan zirelako. Ekitaldi horretako erreferentzia puntual izango ez bagenu, gutxi gorabehera 11.700 milioi pezetakoa izango litzateke 1999,2000 eta 2001 urteetako batez besteko aurrezki garbia.
- 1999 ekitaldian, Donostian 4.557 milioi pezeta erabili ziren maileguak aurrez amortizatzeko Ekitaldi horretako erreferentzia puntual izango ez bagenu, gutxi gorabehera 3.800 milioi pezetakoa izango litzateke 1999,2000 eta 2001 urteetako batez besteko aurrezki garbia..

Udal Administrazio horiek etorkizunean egiten dituzten inbertsioen finantziario iturriak honakoak izango dira: ekitaldi bakoitzean sor dezaketen aurrezki garbia, diruzaintzako soberakinak, eta, azkenik, diru laguntzen bidez edo berriz zorpetuta lortzen duten kanpoko finantziarioa.

Hiru udalek eman dizkigute bai 2001eko abenduaren 31n hitzartuta dituzten hurrengo ekitaldietarako kapital gastuak, eta bai egun horretan hitzartuta dituzten sarrerak ere. Donostia-San Sebastiánen eta Vitoria-Gasteizen, Kontu Orokorreko konpromiso kredituetan daukate jasota; Bilbaon, berriz, Kontu Orokorrek ez du jasotzen egoera hori. Honakoa izan da konpromiso kredituetan egoeraren bidez edo bestelako agiri osagarrien bidez emandako informazioa:

	Milioi-pzta.		
	Bilbao	Donostia	Gasteiz
01.12.31n hitzartutako gastuak hurrengo ekitaldietarako (gastuen 6 eta 7 kap)	2.455	14.529	6.128
01.12.31n hitzartutako sarrerak hurrengo ekitaldietarako (sarr. 6 eta 7 kap)	998	3.114	2.736

Bilbaon, 2002-2004 ekitaldietarako 2001ean hitzartutako gastuei dagokienez, hauek biltzen dituzte, batez ere: Otxarkoaga urbanizatzeko inbertsioak (341 milioi pezeta), Juan de Garay eta Zabalburu plaza konpontzeko lanak (250 milioi pezeta), eta SURBISari eta Lan Ekintzari egindako kapital transferentziak, Bilbao-La Viejan zenbait lan egiteko (1.477 milioi pezeta).

Donostia-San Sebastiánen, 2002-2005 ekitaldietarako 2001ean hitzartutako gastuei dagokienez, hauek biltzen dituzte, batez ere: Proiektu eta Lanetarako inbertsioak (3210 milioi pezeta guztira, eta horietatik 1250 milioi, Zuhazti kiroldegia egiteko), Hiri Planeamendurako (4188 milioi pezeta), eta Etxebizitzak egiteko (4.100 milioi pezeta).

Vitoria-Gasteizen, 2002-2003 ekitaldietarako 2001ean hitzartutako gastuei dagokienez, hauek biltzen dituzte, batez ere: Auditoriuma eraikitzekeo gastuak (2.000 milioi pezeta), Kirol eta Kultura zentroak (975 milioi pezeta), Europa Kongresu Jauregia (450 milioi pezeta), Andre Mariaren katedralean hiri lanak eta azpiegiturak egiteko eta dirulaguntzak (800 milioi pezeta).

Edonola ere, hurrengo ekitaldietarako hitzartutako gastuak askoz txikiagoak dira azken urteetako ekitaldietan hitzartutakoak baino, izan ere, urte anitzeko gastuak ez ezik, badira urtebeteko kapital gastuak ere. Beste alde batetik, gastu horietan desbideraketa handiak izan ohi dira aurrekontuan ezartzen denaren eta benetan exekutatzan denaren artean (ikus A.1.1, A.2.1 eta A.3.1). Gauza bera gertatu ohi da kapital diru sarrerekin, administrazioek jasotzen baitituzte urte anitzeko ez diren transferentzia eta diru laguntzak; hau da, urteko sarrerak dira, urteko kapital gastuak finantzatzan erabili ohi direnak.

Kontuan hartuta aurrez azaldutakoa, ez da egokia, finantziarioaren beharrak asetzearren, konpromiso kredituaren egoerak edo Administrazioek horri buruz ematen duten informazioa erabiltzea horregatik, etorkizunean egin beharreko inbertsioak nola finantzatu

daitezkeen jakiteko, honako analisi hau egin ohi da, eta aurreikusten da azken urteetan izandako gastuen joera eta kapital sarrerak ere.

BILBAO	Milioi-pzta			
	1999	2000	2001Batez best 99-01	
GASTUAK				
6. kap. Inbertsio errealak	10.262	6.374	6.437	7.691
7. kap. Transferentziak eta kapital diru laguntzak	857	2.333	4.085	2.425
8. kap. Finantza aktiboen aldaketak	245(a)	51	39(b)	112
GUZTIRA	11.364	8.758	10.561	10.228
SARRERAK				
6. kap. Inbertsioak besterentzea.....	1.612	1.075	409	1.032
6. kap. Transferentziak eta kapital diru laguntzak	1.105	1.280	1.707	1.364
GUZTIRA	2.717	2.355	2.116	2.396
GARBIA (Gastuak – Sarrerak).....	8.647	6.403	8.445	7.832
AURREZKI GARBIA.....	10.779	8.684(c)	15.679	11.714

(a) 1999. urtean, 1660 milioi pezetaren gastua izan zen atal horretan, Gizarte Segurantzaren pentsioen ordaintetari zegokiona; urte horretatik aurrera aurrekontuz kanpoko eragiketatzat hartu zen. Diru sarreraren 8. Kapituluaren erdiru kopuru berbera erregistratu zen. Kapitulu horretako zenbatekoa zuzendu dugu, eta udal administrazioaren gastua baino ez dugu utzi.

(b) Kapitulu horretako 2001. urteko zenbatekoa zuzendu dugu, izan ere Bilbaoko Udalak jaso zuen Arte Ederretako eta Arte Garaikidearen Bilboko Museoa higiezinaren sozietatearen zenbait akzio, sozietate horrek Udalarekin zuen 1.002 milioi pezetako zorraren truke. Zor hori zegokion 1993, 1995 eta 1998 ekitaldietako Eraikuntza, Instalazio eta Lanen gaineko Zergaren likidazioari.

(c) Bi mailegu (7812 milioi pezeta) berriro finantzatzeko ondorioa zuzenduta.

Datu horiek ikusita, eta kontuan hartuta Bilbaoko Udalak 2002 ekitaldian erregistratu dituela honako hauek:

- Gastuen 6., 7. eta 8. kapituluetan obligazioak (guztira, 9.800 milioi peztea, gutxi gorabehera).
- Sarreretan, 7. kapituluaren, 1.153 milioi pezeta (ekitaldi horretan ez du inbertsioak besterentzetiko sarrerarik eduki).

Hurrengo ekitaldietan azken urteetako inbertsio kopurua izango delakoan, eta udal administrazioak azken hiru ekitaldietan izandako aurrezki garbiaren antzekoa sortzen jarraituko duelakoan, nahikoa diru izango da inbertsio horiek ordaindu ahal izateko. Bestalde, bai Udalak eta bai bere erakunde autonomiadunek badute beste finantziario iturri handi bat, alegia, Diruzaintzako Soberakina; Udalarena, 2001eko abenduaren 31n, 14.8000 milioi pezetakoa zen, eta 2002ko abenduaren 31n, 16.500 milioi pezetakoa. Beraz,

Udalak badu finantza gaitasun nahikoa hurrengo ekitaldietan aurrekoetan baino inbertsio handiagoak egiteko kanpo finantziatziora jo behar izan gabe.

DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN	Milioi pzta.			
	1999	2000	2001	Bastez best. 99-01
GASTUAK				
6. kap. Inbertsio errealak	6.654	4.097	4.047	4.933
7. kap. Transferentziak eta kapital diru laguntzak	1.653	364	544	854
8. kap. Finantza aktiboen aldaketak	364	900	400	554
TOTAL	8.671	5.361	4.991	6.341
SARRERAK				
6. kap. Inbertsioak besterentzea.....	2.179	419	887	1.162
7. kap. Transferentziak eta kapital diru laguntzak	1.284	487	996	922
GUZTIRA	3.463	906	1.883	2.084
GARBIA (Gastuak – Sarrerak).....	5.208	4.455	3.108	4.257
AURREZKI GARBIA.....	4.558(a)	3.362	3.591	3.837

(a) Maileguen alde aurreko amortizazioaren ondorioa zuzenduta, guztira 4.557 milioi pezeta.

Aurreko datuak ikusita, eta kontuan hartuta Donostia-San Sebastiángo Udalak, 2002 ekitaldian, erregistratu dituela honakoak:

- Gastuetako 6, 7 eta 8 kapituluetan, obligazioak, guztira 6.588 milioi pezeta.
- Sarreretako 6 eta 7 kapituluetan, 1.942 milioi pezeta.

Hurrengo ekitaldietan azken urteetako inbertsio kopuruaren antzekoa izango delakoan, eta udal administrazioak azken hiru ekitaldietan izandako aurrezki garbiaren antzekoa sortzen jarraituko duelakoan, eta, horrez gain, kontuan hartuta Udalak baduela beste finantziario iturri bat, alegia, Diruzaintzako Soberakina, 2001eko abenduaren 31n, 1.257 milioi pezetakoa zena, eta 2002ko abenduaren 31n, 2.128 milioi pezetakoa, ondorioztatzen dugu Udalak finantziario gaitasun urria izango duela inbertsio horiei aurre egiteko, eta ezin izango diela aurre egin azken ekitaldietan hartutako kapital konpromisoak baino handiagoi; ez, behintzat, kanpo finantziatziora jo gabe, alegia, dirulaguntza berriak jaso ezik edo berriro zorpetu ezik.

VITORIA-GASTEIZ	Milioi pzta.			
	1999	2000	2001	Batez best. 99-01
GASTUAK				
6. kap. Inbertsio errealak	7.828	9.048	7.854	8.243
7. kap. Transferentziak eta kapital diru laguntzak	684	613	771	689
8. kap. Finantza aktiboen aldaketak	5	44	21	23
TOTAL	8.517	9.705	8.646	8.955
SARRERAK				
6. kap. Inbertsioak besterentzea	3.384	2.301	173	1.953
7. kap. Transferentziak eta kapital diru laguntzak	1.431	1.357	373	1.053
GUZTIRA	4.815	3.658	546	3.006
GARBIA (Gastuak – Sarrerak).....	3.702	6.047	8.100	5.949
AURREZKI GARBIA.....	5.351	5.287	3.869	4.836

Aurreko datuak ikusita, eta kontuan hartuta Vitoria-Gasteizko Udalak, 2002 ekitaldian, erregistratu dituela honakoak:

- Gastuetako 6, 7 eta 8 kapituluetan, obligazioak, guztira 11.650 milioi pezeta
- Sarreretako 6 eta 7 kapituluetan, 5.904 milioi pezeta. Horietatik 4.000 baino gehiago, udal ondarea besterentzetik.

Hurrengo ekitaldietan azken urteetako inbertsio kopuruaren antzekoa izango delakoan, eta udal administrazioak azken hiru ekitaldietan izandako aurrezki garbiaren antzekoa sortzen jarraituko duelakoan, eta, horrez gain, kontuan hartuta Udalak baduela beste finantziario iturri bat, alegia, Diruzaintzako Soberakina, 2001eko abenduaren 31n, ia 10.000 milioi pezetakoa zena, ondorioztatzen dugu Udal honek nahikoa finantza gaitasun izango duela inbertsio horiei aurre egiteko. 2001 ekitaldia itxi zenean Udalaren Diruzaintzako soberakina handia zen; hala ere, azken ekitaldietan sortutako aurrezki garbiak ez dira nahikoa izan inbertsio garbiak estaltzeko; hala bada, Udal honek, etorkizunean, inbertsioak areagotu nahiko balitu, Diruzaintzako Soberakina erabili beharko luke, edo, bestela, kanpo finantziariora jo beharko luke. Soberakina murriztu egin da, eta 2002ko abenduaren 31n 7.862 milioi pezetakoa zen.

1.3 RATIOAK ETA ADIERAZLEAK

Aurreko finantza azterketa osatzearren, hona hemen zenbait ratio eta adierazle, erakusten dutenak hiru udal administrazioen jarduera eta finantza egoera. Informazio hori lortu dugu Udalen eta beren Erakunde Autonomiadunen 1999, 2000 eta 2001 ekitaldietako likidazio bateratuen batez bestekoa egin ondoren (ikus A.1.4, A.2.4 eta A.3.4). Dena dela, Udalak sozietatearen %50 baino partaidetza handiagoa duen sozietateen sarrerak eta gastuak ere hartu ditugu kontuan, bai eta beren finantza egoerak ematen digun bestelako informazioa ere; horregatik guztiagatik, aldaketa handiak izan dira zenbait adierazletan, besteak beste, Biztanleko sarreretan, Biztanleko zerga presioan, Biztanleko gastuetan eta biztanleko zorpetzean. Beraz, ondoren azaltzen den koadroan, ratio horien baloreetan zerikusia dute sozietate horien gastuek eta sarrerek (ikus A.1.4, A.2.4 eta A.3.4).

ADIERAZLEAK	ZENBAKITZAILEA	IZENDATZAILEA	Bilbao	Donostia	Gasteiz
A) SARREREN ADIERAZLEAK					
Sarrerak biztanleko (Pzta.)	Aitortutako eskubideak	Biztanle kopurua	196.557	212.772	180.155
Sarreraren exekuzio maila (%)	Aitortutako eskubideak	Sarr. Behin bet. Aurr.	%102,49	%84,13	%89,76
Zerga presioa biztanleko (Pzta.)	1, 2 eta 3 kap. Ait. Esk.	Biztanle kopurua	77.407	88.083	67.359
Diru laguntzekiko mendekot. (%)	4 eta 7 kap. Ait. Esk.	Aitortut. eskubideak	%48,49	%43,29	%54,29
B) GASTUAREN ADIERAZLEAK					
Gastuak biztanleko (Pzta.)	Aitortutako Obligazioak	Biztanle kopurua	182.852	202.650	180.328
Gastuen exekuzio maila (%)	Aitortutako Obligazioak	Gast. behin bet aurr.	%80,54	%78,96	%66,07
Pertsonal gastuak (%)	Pertsonal gastuak	Sarrera arruntak	%25,66	%31,45	%41,41
Perts. Gastuak biztanleko (Pzta.)	Pertsonal gastuak	Biztanle kopurua	42.217	49.382	59.595
Azpikontrazioa (%)	Kanpo enpresen lanak	Sarrera arruntak	%28,60	%19,45	%15,69
Azpikont. biztanleko (Pzta.)	Kanpo enpresen lanak	Biztanle kopurua	46.878	30.542	22.614
Gastu arrunten estaldura. (%)	Sarrera arruntak	Sarrera arruntak	%137,85	%127,08	%121,36
C) INBERTSIOA ADIERAZLEAK					
Inbertsio indizea(%)	6 eta 7 kap. Aitort. Oblig.	Aitort.Obligazioak	%16,73	%17,58	%25,17
Inberts. Garbia biztanleko (Pzta.)	(1)	Biztanle kopurua	24.530	20.166	32.115
Kap. Tranf. mendekotasuna (%)	7. Kap aitort. Oblig..	(1)	%16,26	%34,29	%16,90
Mailegu mendekotasuna (%)	Ekitald. maileguak l/p.	(1)	%0	%26,96	%0
D) FINANTZA ADIERAZLEAK					
Zorpetze indizea (%)	Zorpetzea	Sarrera arruntak	%45,75	%55,39	%15,88
Zorpetzea biztanleko. (Pzta.)	Zorpetzea	Biztanle kopurua	78.246	93.248	25.445
Finantza karga osoa (%)	3 eta 9 kap. Aitort. Oblig.	Sarrera arruntak	%6,97	%15,81	%2,79
Finantza karga biztanleko (Pzta.)	3 eta 9 kap. Aitort. Oblig.	Biztanle kopurua	12.788	24.671	4.029

(1) 6, 7 eta 8 kapituluak, aitortutako obligazioak – 6 eta 8 kapituluak, aitortutako obligazioak.

Aurreko adierazleak ikusita, eta alde batera utzita gure lana egin ahal izateko izan ditugun mugak, datuen zehaztasunari buruzkoak, honakoa ondorioztatu dugu:

- Donostia-San Sebastián da biztanleko sarrera gehien lortzen duen udal administrazioa. Halaber, hiriburu horrek berak du zerga presiorik handiena eta diru laguntzen mendekotasunik txikiena ere bai. Vitoria-Gasteizek du beste

administrazioekiko finantza mendekotasunik handiena, izan ere, sarrerren %54,29 transferentzia arruntetatik eta kapital transferentzietatik lortzen ditu. Hori gertatzen da zerga presiorik txikien duen hiriburua delako, eta, horren ondorioz, Donostia-San Sebastián eta Bilbaoko Udalak baino baliabide gutxiago dauka. BEste alde batetik, Vitoria-Gasteizek lortu du inbertsioetatik baliabide gehien biztanle bakoitzeko: batez bestekoa izan da 8.985 pezeta biztanleko. Donostia-San Sebastiánek, 6.461 pezeta, eta, azkenik, Bilbok, 2.899 pezeta.

Transferentzia arrunten alorrean, hau da, beste administrazioetatik datorren ia diru sarrera guztia, gehienak dagozkie Foru Aldundiek kudeatu eta udalek parte hartzen duten hitzartutako zergei (Bilbao %93, Donostia-San Sebastián %89, Vitoria-Gasteiz %92, ikus A.1.6, A.2.6 eta A.3.6).

Sarrerren aurrekontuaren exekuzioari dagokionez, 8. kapitulan agertzen den Diruzaintzako Soberakina gehitzearen ondorioa –finantza aktiboen aldaketa- zuzendu ondoren, honakoa da egoera: Bilbaok aurrekontuetan jasotako baino sarrera gehiago aitortu ditu; Donostia-San Sebastiánek eta Vitoria-Gasteizek sarrera arrunta gisa exekutatu dute aurrekontuan jasotakoa, eta exekuzio baxua izan dute kapital sarrerren atalean, batez ere inbertsioen besterentzean eta finantza pasiboen aldaketan (ikus A.1.1, A.2.1 eta A.3.1).

- Donostia-San Sebastiánek du, udal administrazioen artean, gastu gehien biztanleko, 202.650 pezeta; ondoren, Bilbaok, 182.852 pezeta, eta, azkenik, Vitoria-Gasteizek, 180.328 pezeta.

Vitoria-Gasteizek sarrera arrunten % 41,41 erabiltzen du bere langileei ordaintzeko, eta gastua da 59.595 mila pezeta biztanle bakoitzeko. Donostia-San Sebastiánek %31,45 darabil zeregin horretarako, 49.382 pezeta, eta Bilbaok %25,66, 42.217 pezeta biztanleko.

Beste alde batetik, Bilbaoko sarrera arrunten %28,60 erabiltzen dira kanpoko enpresek egiten dituzten lan kontratuak finantzatzeko; Donostia-San Sebastiánen, %19,45, eta Gasteizen, %15,69. Kanpoko enpresei azpikontratututako lanek garrantzi handia dute gastuen 2. kapitulan -erosketak eta zerbitzuak-. Bilbaon, esaterako, 2. kapitulan, biztanle bakoitzeko gastua 64.206 pezetakoa izan da. Donostia-San Sebastiánen 30.542 pezetakoa izan da, eta, azkenik, Vitoria-Gasteizen, 22.614 pezetakoa.

Hiru udal administrazio horietako gastu arruntek finantzatzen dituzte gastu arrunt guztiak, eta beste zenbait kapital gastu ere bai; Bilbaon, adibidez, sarrera arrunten %37,85 erabiltzen da kapital gastuak finantzatzeko; Donostia-San Sebastiánen eta Vitoria-Gasteizen, %27,08 eta %21,36, hurrenez hurren.

Gastuen aurrekontuaren exekuzioa dela-eta, hiru administrazioetako gastu arruntek izan dute exekuzio maila handia, aurrekontuan jasotakoaren aldean, behinik behin. Hala ere, 6. kapituluaren –Inbertsio errealak- exekuzioa oso baxua izan da. Hain izan da baxua (ikus A.1.1, A.2.1 eta A.3.1), ezen gastuen exekuzioa, guztira, izan baita Bilbaon %80,54, Donostia-San Sebastiánen %78,96 eta Vitoria-Gasteizen %66,07. Hala bada, Bilbaok, hiru ekitaldietan, 56.657 milioi pezeta jaso ditu aurrekontuetan inbertsio errealetarako, eta exekuzioa, guztira, 23.073 milioi pezetakoa izan da; exekuzioa are

txikiagoa izango litzateke, agian, 1999 ekitaldiko inbertsioen benetako datuak jakingo bagenitu. Donostia-San Sebastiánek 32.196 milioi pezeta jaso zituen aurrekontuetan hiru ekitaldietarako, eta exekuzioa, guztira, 14.798 pezetakoa izan da. Azkenik, Vitoria-Gasteizek 71.984 milioi pezeta jaso zituen aurrekontuetan, eta exekuzioa, guztira, 24.730 milioi pezetakoa izan da.

- Txosten honetako atal berezi batean jaso ditugu Inbertsioen zehaztapena eta finantziario iturriak. Dena dela, hiru administrazioen inbertsio jarduerari dagokionez, esan behar dugu, labur-labur, guztien gainetik Vitoria-Gasteiz nabarmentzen dela. Biztanle bakoitzeko inbertsio garbia 32.115 pezetakoa da, inbertsioetara bideratutako gastuaren %25,17. Beste aldean, Donostia-San Sebastián dago, administrazio horrek inbertitzen baitu gutxien biztanle bakoitzeko: 20.166 pezeta, %17,58. Bilbaori dagokionez, parametroak dira 24.530 pezeta eta inbertsio indizearen %16,73; baina egin dituzten kontabilitate akatsen zenbatekoak jakingo bagenitu, agian kopuru txikiagoak aterako lirateke; izan ere, akats horiek garrantzi handia dute inbertsio errealean atalean. **Donostia-San Sebastiánek izan du kapital transferentziekiko mendekotasunik handiena bere inbertsio garbiak finantzatzeko: %34,29 (5.121 pezeta biztanle bakoitzeko). Vitoria-Gasteizek, %16,90 (4.847 pezeta biztanleko), eta, Bilbaok, %16,26 (3.843 pezeta biztanleko).**
- **Donostia-San Sebastián**go administrazioa dago zorpetuen biztanle bakoitzeko (93.248 pezeta), eta egin gabe daukan batez besteko zorra, ekitaldi bakoitzaren amaieran amortizatu behar dena, sarrera arrunten %55,39 da. Era berean, berak du biztanle bakoitzeko finantza kargarik handiena, 24.671 pezetakoa, hain zuzen ere. Hiru administrazioetatik bakarra izan da, inbertsioak finantzatzeko aztertu dugun epealdian, epe luzeko berriak eskatu dituena, guztira 2.583 milioi pezeta. Vitoria-Gasteizko udal administrazioa, aldiz, da biztanle bakoitzeko zor txikiena duena (25.445 pezeta), eta, beraz, sarrera arrunten zorpetze indizerik txikiena (%15,88); beste bi administrazioek baino askoz ere finantza karga txikiagoa du biztanle bakoitzeko (4.029 pezeta).

2. ZERGA BIDEZKO SARRERAK

2.1 UDAL ZERGAK

Ondoren daude, zehaztuta, hiru udal administrazioek, aztertutako ekitaldietan, kudeatzen dituzten zuzeneko eta zeharkako zergak..

UDAL ZERGAK

	1999			2000			2001		
	Bilbao	Donostia	Gasteiz	Bilbao	Donostia	Gasteiz	Bilbao	Donostia	Gasteiz
Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga (OHZ)									
Hiri OHZ									
Aitort. Esk. (milioi pzta).....	5.393	3.850	3.135	5.425	3.912	3.294	5.329	4.172	3.489
Aitort. Esk. Pzta/bizt.....	15.083	21.485	14.439	15.314	21.698	15.151	15.058	23.045	15.936
Tasa.....	%0,879	%0,5892	%0,598	%0,897	%0,5921	%0,598	%0,8923	%0,6008	%0,598
Landa OHZ									
Aitort. Esk. (milioi pzta).....	1	1	40	1	-	40	1	1	41
Tasa.....	%0,733	%0,3276	%0,475	%0,748	%0,3292	%0,475	%0,7441	%0,334	%0,475
Hiri lursailen balioaren gehikuntzaren araberako zerga									
Aitort. Esk. (milioi pzta).....	1.324	711	469	1.313	753	561	1.252	511	541
Aitort. Esk. Pzta/bizt.....	3.703	3.969	2.162	3.707	4.175	2.582	3.538	2.824	2.472
Tasa orokorra.....	%30	%30	%30	%30	%30	%30	%30	%30	%30
Tasa murriztua.....	%20	-	-	%20	-	-	%20	-	-
Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga (JEZ)									
Aitort. Esk. (milioi pzta).....	4.244	1.911	1.762	3.998	2.048	1.843	3.988	2.022	1.859
Aitort. Esk. Pzta/bizt.....	11.869	10.665	8.113	11.286	11.363	8.477	11.269	11.169	8.495
- Gehikuntza orokorraren koefizientea	1,49	1,396	1,27	1,52	1,431	1,27	1,573	1,481	1,27
- 1 kokapen indizea (kalearen arabera)	1,7	2	1,35	1,7	2	1,35	1,7	2	1,35
- 2 kokapen indizea.....	1,55	1,9	1,30	1,55	1,9	1,30	1,55	1,9	1,30
- 3 kokapen indizea.....	1,45	1,7	1,26	1,45	1,7	1,26	1,45	1,7	1,26
- 4 kokapen indizea.....	1,35	1,5	1,23	1,35	1,5	1,23	1,35	1,5	1,23
- 5 kokapen indizea.....	1,25	1,3	0,85	1,25	1,3	0,85	1,25	1,3	0,85
- 6 kokapen indizea.....	1,15	1,1	0,80	1,15	1,1	0,80	1,15	1,1	0,80
- 7 kokapen indizea.....	1,05	-	1,10	1,05	-	1,10	1,05	-	1,10
- 8 kokapen indizea.....	-	-	-	-	-	-	-	-	0,82

.../...

.../...

UDAL ZERGAK

	1999			2000			2001		
	Bilbao	Donostia	Gasteiz	Bilbao	Donostia	Gasteiz	Bilbao	Donostia	Gasteiz
Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen Zerga (TMIZ)									
Aitort. Esk. (milioi pzta).....	2.094	929	1.146	2.236	1.030	1.270	2.358	1.167	1.396
Aitort. Esk. Pzta/bizt	5.856	5.181	5.276	6.310	5.714	5.843	6.662	6.442	6.376
Turismoak (pezetatan adierazita):									
< 8 zaldi fiskal.....	3.365	3.060	2.835	3.430	3.135	2.935	3.550	6.600	3.040
8- 12 zaldi fiskal.....	9.100	8.265	7.690	9.280	8.470	7.960	9.605	9.720	8.245
12 - 16 zaldi fiskal.....	19.195	17.445	16.885	19.580	17.880	17.475	20.265	-	18.105
12 - 13,99 zaldi fiskal	-	-	-	-	-	-	-	17.880	-
14 - 15,99 zaldi fiskal	-	-	-	-	-	-	-	22.680	-
> 16 zaldi fiskal	23.920	21.830	21.815	24.400	22.375	22.580	-	-	-
16 - 19,99 zaldi fiskal	-	-	-	-	-	-	25.255	29.160	22.580
> 20 zaldi fiskal	-	-	-	-	-	-	32.080	35.640	38.610
Autobusak (pezetatan adierazita):									
< 21 plaza	22.240	20.450	18.810	22.685	20.960	19.470	23.480	22.455	20.170
21 - 50 plaza.....	31.670	29.175	27.040	32.305	29.905	27.985	33.435	31.980	28.990
> 50 plaza	39.585	36.365	33.800	40.375	37.275	34.985	41.790	39.975	36.245
Kamioiak (pezetatan adierazita.):									
< 1.000 kg. karga erabilg.....	11.280	10.200	9.565	11.505	10.455	9.900	11.910	11.400	10.255
1.000 - 2.999 kg. karga erabilg	22.240	20.450	18.985	22.685	20.960	19.650	23.480	22.455	20.355
2.999 - 9.999 kg. karga erabilg	31.670	29.175	27.040	32.305	29.905	27.985	33.435	31.980	28.990
> 9.999 kg. karga erabilg.....	39.585	36.365	33.800	40.375	37.275	34.985	41.790	39.975	36.245
Traktoreak (pezetatan adierazita.):									
< 16 zaldi fiskal	4.725	4.285	3.945	4.820	4.395	4.085	4.990	4.765	4.230
16 - 25 zaldi fiskal.....	7.420	6.530	6.250	7.570	6.695	6.470	7.835	7.485	6.705
> 25 zaldi fiskal	22.240	20.450	18.715	22.685	20.960	19.370	23.480	22.455	20.065
Atoiak (pezetatan adierazita):									
< 1.000 kg. karga erabilg.....	4.725	4.285	4.000	4.820	4.395	4.140	4.990	4.765	4.290
1.000 - 2.999 kg. karga erabilg	7.420	6.530	6.345	7.570	6.695	6.565	7.835	7.485	6.800
> 2.999 kg. karga erabilg.....	22.240	20.450	18.990	22.685	20.960	19.655	23.480	22.455	20.365
Beste zenbait ibilgailu (pezetatan adierazita):									
Ziklomotoreak	1.180	1.175	1.010	1.205	1.205	1.045	1.245	1.205	1.085
125 cc arteko motorrak.....	1.180	1.175	1.020	1.205	1.205	1.055	1.245	1.205	1.095
125 - 250 cc motorrak.....	2.025	1.890	1.785	2.065	1.940	1.845	2.135	2.040	1.910
250 - 500 cc motorrak.....	3.885	5.510	3.725	3.965	5.510	3.855	4.105	5.510	3.995
500 - 1.000 cc. motorrak.....	8.090	7.245	7.875	8.250	7.425	8.150	8.540	8.165	8.445
> 1.000 cc motorrak.	16.165	14.280	15.720	16.490	14.635	16.270	17.065	16.330	16.855

.../...

.../...

UDAL ZERGAK

	_____1999_____			_____2000_____			_____2001_____		
	Bilbao	Donostia	Gasteiz	Bilbao	Donostia	Gasteiz	Bilbao	Donostia	Gasteiz
Eraikuntza, Instalazio eta Lanen gaineko Zerga (EILZ)									
Aitort. Esk. (milioi pzta).....	1.347	806	1.161	1.340	1.199	994	1.549	960	1.090
Aitort. Esk. Pzta/bizt.	3.766	4.496	5.347	3.783	6.652	4.574	4.375	5.301	4.982
- Tasa orokorra.....	5%	5%	3,10%	5%	5%	3,10%	5%	5%	3,21%
- Beste zenbait	3-2%	2,5%	2%	3-2%	2,5%	2-2,5%	3-2%	2,5%	2-2,4%

Informazio honen arabera ondoriozta daitekeenez, oro har, aurreko atalean ikusi ahal izan dugun bezala, udal administrazioetatik Vitoria-Gasteizek du zerga presiorik txikiena biztanle bakoitzeko. Zenbait kasutan, zergak beste bi hiriburuetakook baino txikiagoak dira (JEZ, TMIZ eta EILZ); hala gertatzen ez denean, berriz, biztanle bakoitzeko aitortzen diren eskubideak ere txikiagoak dira, zerga ezartzeko oinarriak txikiagoak direlako (OHZ).

2.2 TASAK

Legebiltzarraren Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordeak ez zuen berariaz jasotzen inolako erreferentziarik Tasei eta bestelako sarrerei buruz. Hala ere, A.1.5, A.2.5 eta A.3.5 ataletan zehaztuta daude hiru hiriburuetakook udalek eta erakunde autonomiadunek azalpen horietan aitortuta dituzten eskubideak.

Arestian aipatu dugun bezala, udalek zeinek bere erara eskaintzen dituzte tasak sortzen dituzten zerbitzuak (udal administrazioa, sozietate publikoak, partzuergoak edo mankomunitateak). Bestalde, udalek tasa kopuru handia dute ezarrita, eta horrek zaildu egiten du horiei buruzko xehetasun guztiak jasotzea. Hori dela eta, interesgarrienak aztertutitugu, hartara, zerbitzu horien truke herritarrei kobratzen zaizkien zenbatekoen berri emango dugu.

Etxebizitzetako zabor bilketa, estolderia, hiri garraioa eta etxerako ura biltzen dituztenak oso sarrera handiak izan ohi dira udalentsat edo udal sozietateentzat. Horiei guztiei buruzko zehaztapenak daude hurrengo koadroan, izan ere zerbitzu horiei eta jardueri buruzko ordenantza arautzaileetan onartu eta jaso diren zenbatekoak bildu ditugu. Hala ere, esan behar dugu oso bestelako irizpideak erabiltzen dituztela hiru hiriburuetan, eta, beraz, alderaketak ez dakar ondorio garrantzitsurik, hiri garraioaren tasan izan ezik. Edonola ere, ondorengo koadroan datoz zehaztuta lau zerbitzu horien zenbatekoak, hiru hiriburuetan:

HIRI GARRAIOAREN TASA	Pezeta		
	Bilbao	Donostia	Gasteiz
1999 . urtea			
Txartel arrunta		110	90
Laneguneko txartela	120		
Jaieguneko txartela.....	135		
10 bidaiako bono-busa	700	630	450
2000. urtea			
Txartel arrunta		115	92-95
Laneguneko txartela	125		
Jaieguneko txartela.....	140		
10 bidaiako bono-busa	715	650	480
2001. urtea			
Txartel arrunta		125	92-95
Laneguneko txartela	130		
Jaieguneko txartela.....	145		
10 bidaiako bono-busa	740	740	510

ETXEBIZITZETAKO ZABOR BILKETAREN ZERGA	Pezeta		
	1999	2000	2001
Bilbao			
Urteko kuota (etxebizitza bakoitza, kalearen mailaren arabera):			
Lehenengo maila	20.440	20.840	21.560
Bigarren maila	17.780	18.140	18.780
Hirugarren maila.....	15.180	15.480	16.020
Laugarren maila.....	12.540	12.800	13.240
Bosgarren maila.....	9.560	9.840	10.100
Seigarren maila	7.320	7.460	7.720
Zazpigarren maila	4.840	4.940	5.120
Donostia-San Sebastián			
Urteko kuota	6.120	6.273	7.875
Vitoria-Gasteiz			
Urteko kuota:			
120 m2 arte	5.005	5.105	5.440
120 – 200 m2	7.010	7.150	7.620
200 m2 baino gehiago.....	8.510	8.680	9.255

ESTOLDERIAREN TASA	Pezeta		
	1999	2000	2001
Bilbao			
OHZren zerga oinarriaren%.....	0,115%	0,1173%	0,119%
Donostia-San Sebastián			
Likidatu beharreko epealdian, hornitutako uraren zenbatekoaren %	61%	61%	85%
Vitoria-Gasteiz			
Kuota aldagarria, kontsumoaren arabera (pzta./m3).....	17,51	17,85	18,5
Kuota finkoa, kontagailuko mm-en arabera (pzta./seihileko):			
13 mm arte.	731	745	770
13 – 20 mm.....	1.094 – 1.825	1.115 – 1.860	1.155 – 1.925
20 – 100 mm.	2.550 – 25.488	2.600 – 26.000	2.695 – 26.935
100 – 200 mm.	40.056 – 254.269	40.855 – 259.355	42.325 – 268.690

ETXEBIZITZETARAKO UR HORNIKETAREN TASA	Pezeta		
	1999	2000	2001
Bilbao			
Kuota aldagarria, kontsumoaren arabera (pzta./m3):			
<= 100 m3 hiruhileko kontsumoa.....	50	50	53,25
>= 100 m3 hiruhileko kontsumoa.....	108	108	115,02
Kuota finkoa (pzta./hiruhileko)			
<= 100 m3 hiruhileko kontsumoa.....	583	583	621
>= 100 m3 hiruhileko kontsumoa.....	3.278	3.278	3.491
Donostia-San Sebastián			
Kuota aldagarria, kontsumoaren arabera (pzta./m3):.....	45	45,5	45,5
Kuota finkoa (pzta./hileko)	204	206	206
Vitoria-Gasteiz			
Kuota aldagarria, kontsumoaren arabera (pzta./m3):			
< 20 m3	38,85	26	26,9
21 – 115 m3.....	38,85	43,5	45,1
> 116 m3	38,85	73	75,6
Kuota finkoa, kontagailuko mm.-en arabera (pzta./seihileko):			
13 mm arte.	755	770	800
13 – 20 mm.....	1.135 – 1.885	1.160 – 1.925	1.200 – 1.995
20 – 100 mm.	2.645 – 26.350	2.700 – 26.875	2.795 – 27.485
100 – 200 mm.	41.290 – 270.320	42.115 – 275.725	43.630 – 285.650

3. ZERBITZUAK

Txosten honen hasieran adierazi dugunez, hiru administrazioek zeinek bere erara ematen dizkiete zerbitzuak hiritarrei: batzuek, zuzen-zuzenean udal administrazioetik bertatik, beste batzuek, zuzenean, baina erakunde autonomiadunen edo merkataritza sozietateen bidez, eta, beste batzuek, berriz, zeharka, mankomunitate, partzuergo edo merkataritza sozietateen bidez.

Legebiltzarraren Ekonomia, Ogasun eta Aurrekontuen Batzordeak eskatutakoari erantzutearren, A.4 atalean 2001 ekitaldirako aurrekontu bateratuaren likidazioaren gastua, funtzioen arabera sailkatuta, zehazteaz gain, labu-labur azaldu dugu Kirola, Polizia eta Kultura ematen duten sail edo erakundeetako oroitza-txostenek zerbitzu horiei buruz duten informazioa; hala ere, esan behar dugu informazio hori ez dela udaletako Osoko Bilkurak onartutakoa. Zehatzago esanda, 2001ean izandako sarreraren eta gastuei buruzko informazioa eman dugu, bai eta, kirolei dagokienez, ekipamenduari buruzkoa, polizia jarduerari buruzkoa eta emandako zerbitzuengatik bildutako tasa eta prezio publikoei buruzkoa ere.

Bilbao, Donostia-San Sebastián eta Vitoria-Gasteiz udalek ez dute bete Ekonomia eta Ogasun Ministerioak, 1990eko uztailaren Agindu bidez, onartutako Toki Administrazioen Kontabilitate Instrukzioa, ez eta horren baliokide direnak ere, alegia, Lurralde Historiko bakoitzean Foru Dekretu bidez onartutakoak. Azken horiek honakoa ezartzen dute: "50.000 biztanletik gorako udalek eta goi mailako gainerako toki erakundeek aurkeztu beharko dute, Kontu Orokorrarekin batera, batetik, zerbitzu publikoen kostuari eta errendimenduari buruzko oroitza txostena, eta, bestetik, programatutako helburuak zein mailatan bete diren eta helburu horietarako aurreikusitako kostua eta benetan izan den kostua jasotzen duen oroitza txostena." Hori ez denez aurkeztu eta ekintza eta adierazleei buruzko informaziorik ere ez dagoenez, guk ezin dugu jakin zerbitzu horien helburuak zenbateraino bete diren.

4. INBERTSIOAK

Atal honetan aztertu dugu hiru euskal hiriburuetakoko udalek eta beren erakunde autonomiadunek egin dituzten inbertsioak 1999., 2000. eta 2001. urteetan. Inbertsioen alorrean, zehatz-mehatz azaldu ditugu 50 milioitik gorako esleipena edo likidazioa izan duten kontratuak, bai eta finantzatzen lagundu duten beste administrazio batzuetatik jasotako kapital transferentziak ere.

4.1 BILBAO

Bilbaoko Udalak eta bere erakunde autonomiadunek inbertsiotan egindako gastua izan zen, 1999an, aurrekontu gastuaren %17; 2000n eta 2001ean %10era eta %11ra jaitsi zen, hurrenez hurren (ikus A.1.1). Hala ere, txosten honen sarreran azaldu dugun bezala, 1999ko exekuzioa ez da erreal. Alde batetik, burututzat jaso ziren 1999ko abenduaren 31n aitortzeko zeuden obligazioak, guztira 7.600 milioi pezeta; beste alde batetik, ez dakigu zein den soberakinetara ekarri behar diren aurrekontuaren aurka aitortutako obligazioen kopurua. Beraz, kontabilitate akats horiek direla eta, ez dago jakiterik ez ekitaldi horretako inbertsioen benetako burutzapena, ezta inbertsio horiek aurrekontu gastuaren zein ehuneko erreal diren ere.

Honakoak izan dira, aztertutako ekitaldietan (1999an izan ezik), aurrekontuetan jasotako inbertsioak eta benetan burutu dena:

	Milioi-pzta.		
	1999	2000	2001
Inbertsio errealak:			
Bukaerako aurrekontua.....	10.924	21.243	24.490
Aitortutako obligazioak.....	10.262	6.374	6.437
Exekuzioaren %	%94	%30	%26
Finantza tresnak:			
Kapital transferentziak.....	1.105	1.280	1.707
Inbertsioak besterentzea.....	1.612	1.075	409
Bestelako sarrerak (aurrezki garbia).....	7.545	4.019	4.321

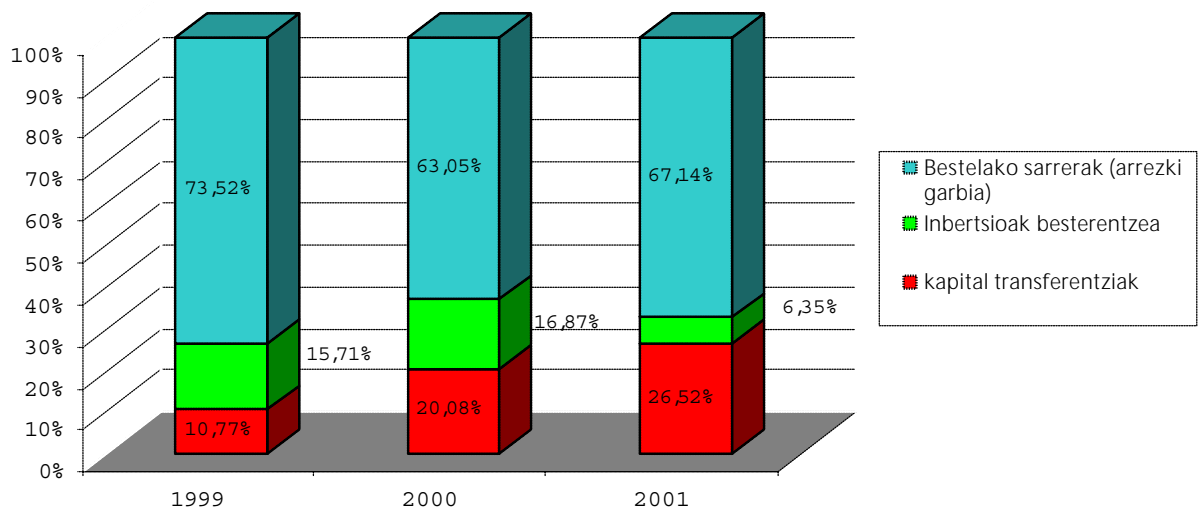
Ikus daitekeenez, inbertsioen burutzapen ehunekoa murriztuz joan da 2000. eta 2001. urteetan, %30era eta %6ra etorri baita egitekoa aurrekontuetan. Komeniko litzateke, gerora, Administrazio horrek zorrotzago jokatzeko inbertsioetarako aurrekontuak egiterakoan, aurrekontua tresna erabilgarri eta eraginkorra izan dadin.

Inbertsioetan egindako gastuaren finantza estaldura aztertzean, aitortutako sarrerak ez dituzte jaso Finantza Pasiboen Aldaketatzat; 1999an epe motzeko diruzaintza eragiketetan daude jasota, eta, 2000. urtean, berriz, kredituko beste erakunde baten mailegua berriz finantzatzeko atalean, baina inola ere ez dira finantzatu inbertsioak. Sortutako aurrezki garbia izan da inbertsioen finantza iturri nagusia. Beste alde batetik, kapitalaren

transferentzia bidezko sarrerak %24 hazi dira, batez beste, urtero. Nabarmena izan zen 2000tik 2001era izandako hazkundera, %33. Hori gertatu zen, Bizkaiko Foru Aldundiak, Ibarrekolanda-Beheko saihebidetan zenbait lursail desjabetzeko, 1.491 milioi pezeta eman zituelako. Bestalde, inbertsioak besterentzetik lortutako Fondoak ere izan ditu udalak, eta beherako joera izan dute 1999-2000 epealdian; fondo horien iturri nagusia izan da Bilbaoko Udal Etxebizitzetako Erakunde Autonomiadunak etxebizitzak saltzetik lortu duen dirua.

Grafikoki, honakoa izan da inbertsioen finantziazioa 1999, 2000 eta 2001 ekitaldietan:

INBERTSIO ERREALEN FINANTZIAZIOA



Honakoa da Bilbaoko Udalaren eta bere erakunde autonomiadunen inbertsioen zehaztapena, atalka:

	Milioi pzta.		
AZALPENA	1999	2000	2001
Inbertsioak lursailetan.....	1.243	1.005	1.867
Azpiegiturak eta urbanizatzea.....	4.448	3.330	2.285
Bestelako inbertsioak.....	90	19	28
Inbertsioak guztiok erabiltzeko azpiegitura eta ondasunetan	5.781	4.354	4.180
Eraikinak eta bestelako eraikuntzak.....	2.401	842	1.371
Makinak, instalazioak eta tresneria.....	92	164	166
Garraio materiala.....	8	11	1
Altzariak eta tresnak.....	17	15	52
Informazio prozesuetarako ekipoak.....	9	26	18
Bibliografia Fondoak.....	-	25	103
Bestelako inbertsioak.....	1.899	777	340
Zerbitzuaren funtzionamenduari lotutako inbertsioak	4.426	1.860	2.051
Administrazio emakidak.....	-	-	8
Bestelako ibilgetua.....	-	75	66
Izaera ez materialeko inbertsioetarako gastua	-	75	74
Etxebizitzak erostea.....	-	-	110
Ondarezko inbertsioak.....	55	80	12
Bestelako inbertsioak.....	-	5	10
Ondarezko inbertsioetarako gastuak	55	85	132
6 KAPITULUA GUZTIRA – INBERTSIO ERREALAK –	10.262	6.374	6.437

Ondoren zehaztu ditugu Udalak eta bere erakunde autonomiadunek egin dituzten zenbait inbertsio, hain zuzen, 50 milioi pezetatik gorako esleipena edo likidazioa izan duten inbertsioak; eta adierazi dugu zein urtetan esleitu zen kontratua, zein zen zenbatekoa, kontratua likidatu den edo ez, likidazio urtea eta zenbatekoa.

INBERTSIO ERREALAK

Milioi pzta.

	ESLEIPENA		BURUTZAPENA				LIKIDAZIOA	
	URTEA	ZENBATEKOA	1999	2000	2001	GUZTIRA	URTEA	ZENBATEKOA
UDALA								
Lokatza trat. eta ura berresk Sollanoko ETAP inst.	1997	280	72	90	159	321	2001	333
Uribitarteko nasa urbanizatzeo proiektua	1997	1.256	639	446	138	1.223	2000	1.507
Otxarkoagako G 4 A eta B sektoreak urbanizatzea	1998	202	154	0	65	219	2001	282
Olabeagako nasako espaloiak egokitzeko lanak	1998	51	0	87	25	112	2001	112
Artatzu Bekoa auzoa. Urbanizatze 2 eta 3 faseak	1999	99	48	75	30	153	2001	171
Dr. Areilzaren kaleko 1 blokea Poza Liz. urbanizatzea -	1999	65	75	14	0	89	2000	89
G. Aresti kalea eta Txurdinagako 25 zkia. urbanizatzea	1999	57	68	16	0	84	2000	84
Bizkargi kalea urbanizatzea	1999	60	60	39	0	99	2000	99
Eskuinaldeko zenbait kaletarako asfalto aglomeratua	1999	130	109	19	0	128	2000	128
Horma Eskurzen	1999	61	44	17	0	61	2000	61
Areilza doktorearen kalea urbanizatzea (II Blokea)	1999	70	56	11	0	67	2000	67
R. Arregi eta Tiboli plaz trenb azalera berreskuratzea	1999	145	65	108	19	192	2001	192
Ezkerraldeko zenbait kaletarako asfalto aglomeratua	1999	73	57	16	0	73	2000	73
Miribilla parkea urbanizatzea. San Adrián	1999	60	5	50	12	67	2001	67
Solokoetxeko Amaetxearen parkea zaharberritzea	1999	62	30	62	28	120	2001	120
Begoñako P. Zamarripa kaleko aparkalekua urbanizatzea	1999	83	0	51	32	83	2001	83
Zaharretxe park. bidea eta Landa Orlegi kalea urbaniz	1999	72	0	49	38	87	2001	97
Bidarte eraikina eraistea eta berreraikitzea	1999	152	18	98	36	152	2001	152
Gran Via kaleko bide zatiak oinezko. egok. Aldundia	1999	512	20	542	184	746	likidatu gabe	
Funikularren plazako igogailua horn. eta inst.	1999	70	0	32	28	60	2001	60
Trenbideko eta La Salveko beheko pasabidea zabaltz	1999	170	58	112	63	233	2001	233
Deustuko erreka azpiko pasabidea	1999	80	1	76	43	120	2001	120
Deust. Beh. Saihesb. Acer eraik. Ondoko orub. urban.	1999	60	0	58	0	58	2001	58
Eskuinaldeko zenbait kaletarako asfalto aglomeratua 2000		75	0	75	0	75	2001	75
Bidegorria. Elorrietatik a Iruña kalera	2000	79	0	0	81	81	2001	81
Alhondigako proiektua idaztea eta lanak zuzentzea	2000	185	0	22	23	45	likidatu gabe	
Zamakola 46 Miraflores zubiko beheko aldea urbaniz.	2000	59	0	12	53	65	2002	87
Otxarkoa Txinoren atzealdeko apark urbaniz. 6. Zona.	2000	87	0	12	60	72	2002	92
Santutxu-Txurdinaga lotunea. Oinezkoen bidea hobetz	2000	63	0	0	64	64	2001	64
Otxarkoagako G 1, 2 eta 3 sektoreak urbanizatzea	2000	307	0	3	231	234	2002	415
Otxarkoagako B1, B2 y B3 sekt. Proiektua idaztea	2000	85	0	0	21	21	likidatu gabe	
Alhondiaga zurkaiztea eta barruko forja eraistea	2000	371	0	0	423	423	2001	423

.../...

INBERTSIO ERREALAK

.../...
Milioi pzta.

	ESLEIPENA		BURUTZAPENA			LIKIDAZIOA	
	URTEA	ZENBATEKOA	1999	2000	2001	GUZTIRA	URTEA ZENBATEKOA
Zorrotzako Eguneko Zentroaren atzeko plaza urban.	2001	52	0	0	0	0	2003 61
Ur hodiak. VI. barrutia Abando K Fasea	2001	56	0	0	24	24	2002 41
Orixeko kalea urbanizatzea	2001	121	0	0	55	55	likidatu gabe
Bidarte eraikina berreskuratzea zerbitzu zentro gisa	2001	102	0	0	15	15	2002 116
Udaletxea zaharberritzea	2001	93	0	0	0	0	2003 110
Artigasko zabortegearen liburutegia tratatzeko inst.	2001	1.526	0	0	0	0	likidatu gabe
A-8 azpiko ezpondaren ingurumen berresk.	2001	63	0	0	0	0	likidatu gabe
Hegoaldeko errepidearen azpia urbanizatzea.	2001	87	0	0	0	0	2003 107
G. Aresti eta Birjinetxe ikastolen arteko pl. urbaniz.	2001	75	0	0	0	0	2003 75
Alde Zaharren zati bat urbaniz.	2001	396	0	0	0	0	likidatu gabe
Inbertsioak lursailetan		4.010	1.138	1.005	1.867	4.010	
UDALA GUZTIRA		11.762	2.717	3.197	3.817	9.731	
ERAKUNDE AUTONOMIADUNAK							
Zorrotzako atletismo pistaren lurzorua sintetikoa inst	1999	66	0	66	0	66	2000 66
Belostikale, n° 26 zkia. zaharberritzea	1999	104	36	80	12	128	2001 132
La Casilla pabiloiko guneak berriro antolatzea lanak	2001	64	0	0	63	63	2002 64
F. C. Mallonaren aldatzeko lanak eta zuzendaritza	2001	93	0	0	0	0	2003 98
Artxandako Futbol zelaia konp., zabaltz. eta hobetzea	2001	98	0	0	59	59	2002 99
Artxandako futbol zelaian belar artifiziala instalatzea	2001	49	0	0	0	0	2003 49
Suaren kontrako babes lanak eta sarbideak P. Txurd..	2001	49	0	0	0	0	likidatu gabe
ERAKUNDE AUTONOMIADUNAK GUZTIRA		523	36	146	134	316	508
AZTERTUTAKO INBERTSIOAK GUZTIRA		12.285	2.753	3.343	3.951	10.047	

Aurreko koadroan zehaztu ditugun inbertsioetatik, honako hauek jaso dute besteen finantziazioa, kapital transferentzien bidez:

Inbertsioa	Burutzapena		Inbertsioaren diru-laguntzailea	Milioi pzta. Sarrerak	
	99-01	Likidazioa		99-01	Guztira 01.12.31
Lokatza trat. eta ura berresk Sollanoko ETAP inst.	321	333	BBUP	135	135 (a)
Uribitarteko nasa urbanizatzeko proiektua	1.223	1.507	Europar Batasuna eta BBUP	-	1.479 (b)
Olabeagako nasako espaloiak egokitzeko lanak	112	112	BBUP	38	38
G. Aresti kalea eta Txurdinagako 25 zkia. urbanizatzea	84	84	Eusko Jaurjaritza	84	84
Gran Via kaleko bide zatiak oinezko. egok. Aldundia	746	likidatu gabe	BFA	66	66
Funikularraren plazako igogailua horn. eta inst.	60	60	Eusko Jaurjaritza	32	32 (c)
Otxarkoa Txinoren atzealdeko apark urbaniz. 6. Zona	73	92	Eusko Jaurjaritza	69	69
Otxarkoagako G 1, 2 eta 3 sektoreak urbanizatzea	234	415	Eusko Jaurjaritza	79	79
Artigasko zabortegikan lixibiatuak tratatzeko inst.	-	-	BFA	-	- (d)
Inbertsioak lursailetan	4.010	4.010	BFA eta Eusko Jaur.	3.065	3.065
KAPITAL TRANSFERENTZIA BIDEZKO SARRERAK 99-01 URTEETAN GUZTIRA				3.568	

- (a) Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoak 320 milioi pezetako diru laguntza eman du, eta 2001eko abenduan horietatik 135 milioi pezeta daude kobratuta.
- (b) Europar Batasunak eta Bilbao-Bizkaia Uren partzuergoak elkarrekin finantzatu zuten; sarrerak 97. eta 98. urteetan aitortu ziren.
- (c) Horrez gain, Eusko Jaurjaritzak 6 milioi pezeta eman zituen 2002an.
- (d) Aldundiak 520 milioi pezeta eman zituen, 2003an, azpiegitura lanetarako. Lan hau da zabortegia egokitzeko proiektuetatik bat, eta lau jarduera biltzen ditu. Jarduera horien %80 finantzatzen ditu Europar Batasunak, 2.498 milioi pezeta. 2003. urtean 154 milioi pezeta jaso dira.

4.2 DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN

Donostia-San Sebastiángo Udalak eta bere erakunde autonomiadunek inbertsiotan egindako gastua izan zen, 1999an, aurrekontu gastuaren %18; 2000n eta 2001ean %14ra eta %13ra jaitsi zen, hurrenez hurren. Murrizketa hori gertatu da, besteak beste, azpiegitura eta urbanizazio lanetako gastua murriztu egin delako (urte arteko batez besteko -%45,35), eta murriztu egin delako, bestalde, eraikin eta bestelako eraikuntzetako gastua (urte arteko batez besteko -%3,17). Hala ere, 2001eko aurrekontu gastu osoaren inbertsioen ehunekoa txikiagoa izango litzateke ez balitz erregistratu 2001eko obligaziorik 2002ko aurrekontuan. Hori gertatu zen, Txosten honen Sarreran esan dugunez, 2001eko aurrekontuaren likidazioa alde aurretik itxi zelako.

Honakoak dira aurrekontuetan jasotako inbertsioak eta aztertutako ekitaldietan benetan burutu dena, bai eta inbertsio horiei aurre egin dieten finantza tresnak ere:

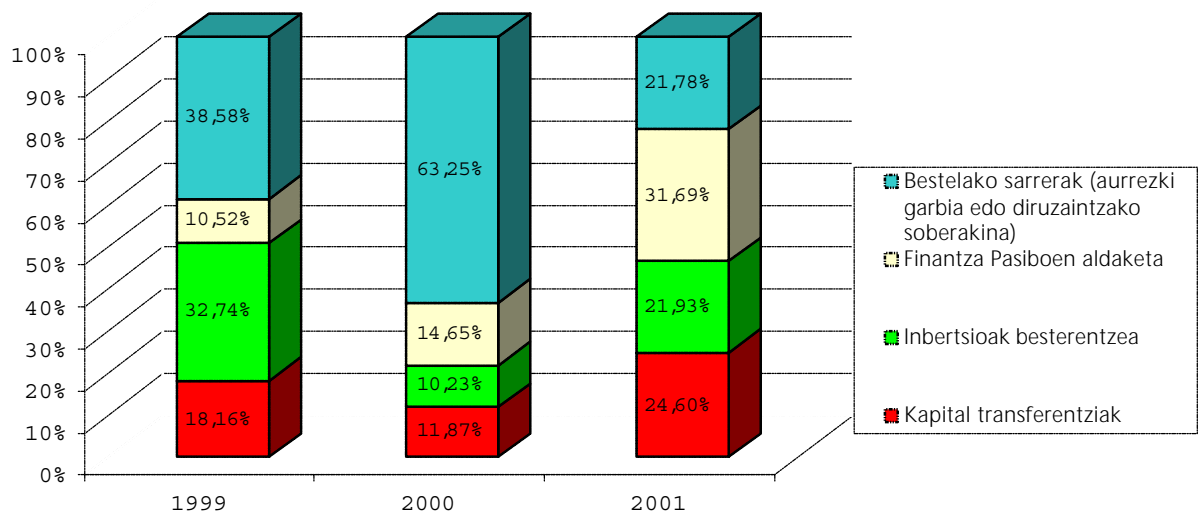
	Milioi pzta.		
	1999	2000	2001
Inbertsio errealak:			
Bukaerako aurrekontua.....	10.535	9.078	12.583
Aitortutako obligazioak.....	6.654	4.097	4.047
Burutzapenaren %.....	63%	45%	32%
Finantza tresnak:			
Kapital transferentziak.....	1.208	487	996
Inbertsioak besterentzea.....	2.179	419	887
Epe luzeko maileguak.....	700	600	1.283
Bestelako sarrerak (aurrezki garbia edota diruzaintzako soberakina).....	2.567	2.591	881

Ikusten denez, aztertutako epealdian murriztuz joan da inbertsioen burutzapen ehunekoa, eta, beraz, komeniko litzateke, gerora, Administrazio horrek zorrotzago jokatzeari inbertsioetarako aurrekontuak egiterakoan, aurrekontua tresna erabilgarri eta eraginkorra izan dadin

Inbertsio gastuaren finantza estali da, zatirik handienez, behintzat, ekitaldian sortutako aurrezki garbiaren edota diruzaintzako soberakinen bidez. Epe luzeko mailegu berriak kontratatzea izan da inbertsioak finantzatzeko baliabideetako bat, 1999, 2000 eta 2001ean, hurrenez hurren, %10,52, %14,65 eta %31,69. Beste alde batetik, kapital transferentzia bidezko sarrerak murriztuz joan dira urtez urte, batez beste %9. Hori gertatu da batez ere 2000 ekitaldiko aldaketagatik, izan ere FEDERrek diru laguntzak eman zituen Kursoalerako, eta Kohesio Fondok ere laguntzak eman zituen. Laguntza horiek izan ziren, guztira, 227 milioi pezeta, baina 2000n, artean jaso gabe zeuden. Aipatutako baliabide horiez gain, Administrazio honek dirua jaso du inbertsioak besterentzetik; hiri hitzarmenak sinatuzetik eta ondare transmisioetatik datoz, batez ere, fondo horiek.

Grafikoki, honakoa izan da inbertsioen finantziakzioa 1999, 2000 eta 2001 ekitaldietan:

INBERTSIO ERREALEN FINANTZIAZIOA



Honakoa da Donostia-San Sebastián Udalaren eta bere erakunde autonomiadunen inbertsioen zehaztapena, atalka, 3 ekitaldietan:

	Milioi pzta.		
AZALPENA	1999	2000	2001
Inbertsioak lursailetan.....	1.136	738	926
Azpiegiturak eta urbanizatzea.....	3.448	1.926	1.029
Bestelako inbertsioak.....	10	39	21
Inbertsioak guztiok erabiltzeko azpiegitura eta ondasunetan	4.594	2.703	1.976
Eraikinak eta bestelako eraikuntzak.....	1.592	785	1.492
Makinak, instalazioak eta tresneria.....	56	119	125
Garraio materiala.....	49	28	20
Altzariak eta tresnak.....	9	70	25
Informazio prozesuetarako ekipoa.....	34	134	122
Bibliografia Fondoak.....	10	39	19
Bestelako inbertsioak.....	71	36	42
Zerbitzuaren funtzionamenduari lotutako inbertsioak	1.821	1.211	1.845
Administrazio emakidak.....	11	47	-
Ikerkuntza, ikerketa eta proiektuetarako gastuak.....	117	126	162
Bestelako ibilgetua.....	55	-	34
Izaera ez materialeko inbertsioetarako gastua	183	173	196
Kalte-ordainak.....	-	-	30
Kalte-ordainak	-	-	30
Inbertsioak eraikinetan eta bestelako eraikuntzetan.....	38	-	-
Bestelako inbertsioak.....	-	4	-
Inbertsioak ondasunetan	38	4	-
Bestelako inbertsioak.....	18	6	-
Inbertsioak herri ondasunetan	18	6	-
6 KAPITULUA GUZTIRA – INBERTSIO ERREALAK –	6.654	4.097	4.047

Ondoren zehaztu ditugu Udalak eta bere erakunde autonomiadunek egin dituzten zenbait inbertsio, hain zuzen, 50 milioi pezetatik gorako esleipena edo likidazioa izan duten inbertsioak; eta adierazi dugu zein urtetan esleitu zen kontratua, zein zen zenbatekoa, kontratua likidatu den edo ez, likidazio urtea eta zenbatekoa.

INBERTSIO ERREALAK

Milioi pzta.

	ESLEIPENA		BURUTZAPENA			LIKIDAZIOA		
	URTEA	ZENBATEKOA	1999	2000	2001	GUZTIRA	URTEA ZENBATEKOA	
UDALA:								
Groseko kiroldegia								
- Kiroldegia eraikitzea	1997	169	46	10	0	56	2000	179
- Beheko solairua gaitzeko proiektua	1999	54	41	13	0	54	2000	54
- Urbanizazioa konpontzea eta beheko solairua	1998	19	13	7	0	20	2000	19
Amara-Ibaeta bidea, II fasea	1997	838	221	114	0	335	2000	979
Pasialeko berriko kostako horma urban eta send	1997	633	356	0	30	386	1999	876
Cuenca 13ko euri urak S. Luis Herrera plaza desb.	1997	105	70	0	0	70	1999	125
Benta Berriko kiroldegia	1998	718	592	90	0	682	2000	898
4. zubia eraikitzea	1998	454	321	147	0	468	2003	664
Iparaldeko geltokia Renfeko oinezkoen pasabidea	1998	64	49	10	0	59	2000	80
Alderdi Eder eta Bulebarreko aparkalekua	1998	319	319	0	0	319	1999	319
Kontxako kabinak	1998	135	92	2	38	132	2002	181
Tenis pasealekuko zoladura berria	1999	53	52	0	0	52	1999	52
Ibaetako ibarreko saneamendua	1999	324	374	0	0	374	1999	374
Polloe hilerria handitzea	1999	384	174	256	33	463	2001	464
Zarautz etorbidea aldatzeko proiektua	1999	138	9	127	15	151	2001	151
Lorean eta Bi-Lorean espal eta udal zerbitzuak berritz	1999	77	77	15	0	92	2001	92
Hiriko zenbait kale asfaltatzeko kanpaina	1999	60	41	19	0	60	2000	60
Atotxan lokala erostea	1999	50	50	0	0	50		50
Igeldoko edateko uraren sistema berritzea	1999	120	23	81	15	119	2002	147
Ur sarea digitalizatzea eta GIS ezartzea	1999	110	0	56	23	79	likidatu gabe	
Martuteneko Arantzazuko Ama ikastolaren estalkiak	1999	54	50	10	0	60	2000	59
Berio-Igara lotzeko bidea	1999	350	324	148	0	472	2001	479
Ospitaleetako bideak bikoizteko proiektua	1999	272	30	181	95	306	2002	310
Bilketarako higiezina erostea	1999	130	130	0	0	130		130
Ibaetako ibarra saneatzeko proiektu osagarria	1999	46	0	0	50	50	2001	50
Zurriola etorbidea eta pasealekua urbanizatzea	1999	332	315	17	0	332	2000	332
Hipodromoko harmailak konpontzea 1999 eta 2000	2000	88	0	101	0	101	2000	101
San Martzial kalea oinezkoentzat bihurtzea	2000	63	0	71	0	71	2001	71
Igarako Parke Higikorren instalazio berriak	2000	133	0	71	77	148	2002	158
Loiolako ibaiertzatarako proiektuak	2000	42	0	14	2	16	2003	53
Hipodromoaren aparkalekua (zelaia) konpontzea	2000	55	0	9	49	58	2001	58
Urgull mendia egonkortzea	2000	75	0	13	33	46	likidatu gabe	
Bilketarako lokala birgaitzea	2000	96	0	19	0	19	2002	110
Donostia-San Sebastián udalaren kartografia	2000	126	0	0	25	25	likidatu gabe	
San Jose E.P hobetz eta konpontz lana burutz proiekt	2000	54	0	0	54	54	2001	54

INBERTSIO ERREALAK

Milioi pzta.

	ESLEIPENA		BURUTZAPENA				LIKIDAZIOA	
	URTEA	ZENBATEKOA	1999	2000	2001	GUZTIRA	URTEA	ZENBATEKOA
Loiolako ibaiertz. AM 05 esp. Lurr. mug. eta hir. Aurrekarg.	2001	206	0	0	192	192	2002	219
Hipodromoko harmailak konpontzea 2001	2001	59	0	0	54	54	2002	65
Larratxo modulua urbanizatzea	2001	117	0	0	39	39	2003	185
Cristina-Enean, Mandas duk pasial. egit. konpon. Proik.	2001	39	0	0	53	53	2001	53
Lorean eta Bi-Lorean espal eta ud zerbitz berritz 3. Fas.	2001	261	0	92	5	97	2002	249
Miracruz kaleko bakoitietako espaloiak egokitzea	2001	70	0	0	31	31	2002	70
Pío XII glorieta berregitea	2001	48	0	0	48	48	2002	55
Mus. eta Dantz. Eskol. Udal zerbitz lokalak erostea	2001	425	0	0	425	425		425
Amara parkea erabat berritzea	2001	223	0	0	0	0	2003	262
Zuhaizti kiroldegia	2001	1.579	0	0	0	0		likidatu gabe
Hii egokitz, Ametzagaña etorbidea zolatzea	2001	102	0	0	0	0	2002	119
Musik. eta Dantz. Udal Esk. Eraikit. (ekipamend. gabe)	2001	432	0	0	0	0	2002	431
Manuel Lekuona kaleko Osasun Zerbitz lokala birgaitz.	2001	59	0	0	0	0		likidatu gabe
Victoria Eugenia antzokia birgaitzea	2001	1.269	0	0	1	1		likidatu gabe
Altzako sarbid. Hobetz. jarduera (Oleta eta Nao Etxea)	2001	65	0	0	0	0	2002	64
Zubieta urbanizatzea	2001	420	0	0	0	0		likidatu gabe
Oinezkoentzat, lanak Erdialdean	2001	230	0	0	0	0	2002	230
Zuhaizti-Ategorrieta E.P. konpontzeko lanen proiektua	2001	50	0	0	0	0	2002	50
Inbertsioak lursailetan		2.799	1.136	737	926	2.799		
UDALA GUZTIRA		15.193	4.905	2.430	2.313	9.648		
ERAKUNDE AUTONOMIADUNAK								
San Telmo museoko klaustroa zaharberritzea. 3. fasea	1998	144	150	0	0	150	1999	150
Munton 32 etxebizitza eraikitzea	2000	414	0	23	282	305	2002	447
ERAKUNDE AUTONOMIADUNAK GUZTIRA		558	150	23	282	455		597
AZTERTUTAKO INBERTSIOAK GUZTIRA		15.751	5.055	2.453	2.595	10.103		

Aurreko koadroan zehaztu ditugun inbertsioetatik, honako hauek jaso dute besteen finantziarioa, kapital transferentzien bidez:

Inbertsioa	Burutzapena		Inbertsioaren diru-laguntzailea	Milioi pzta. Sarrerak	
	99-01	Likidazioa		99-01	Guztira 01.12.31
Pasialeku berriko kostako horma urban eta send	386	876	Eusko Jaurlaritza	28	100
Cuenca 13ko euri urak S. Luis Herrera plaza desb.	70	125	Kohesio Fondoa	79	79
Benta Berriko kiroldegia	682	898	Gipuzkoako Foru Aldund.	65	102
4. zubia eraikitzea	468	664	Eusko Jaurlaritza	239	239
Iparraldeko geltokia Renfeko oinezkoen pasabidea	59	80	Renfe	0	0 (a)
Alderdi Eder eta Bulebarreko aparkalekua	319	319	Eusko Jaurlaritza	120	120
Ibaetako ibarreko saneamendua	374	374	Kohesio Fondoa	234	234
Ospitaleetako bideak bikoizteko proiektua	306	310	Defentsa Ministerioa	176	176
Ibaetako ibarra saneatzeko proiektu osagarria	50	50	Kohesio Fondoa	31	31
San Martzial kalea oinezkoentzat bihurtzea	71	71	Eusko Jaurlaritza	11	11 (b)
Loiolako ibaiertzarako proiektuak	16	53	Partikularrak	0	0 (c)
San Jose E.P hobetz eta konpontz lana burutz proiekt	54	54	Eusko Jaurlaritza	0	0 (d)
Loiolako ibaiertz. AM 05 esp. Lurr. mug. eta hir. Aurrekarg.	192	219	Partikularrak	58	58 (e)
Victoria Eugenia antzokia birgaitzea		1likidatu gabe	Sustapen Ministerioa	0	0 (f)
Zubieta urbanizatzea		0likidatu gabe	Partikularrak	0	0 (g)
Zuhaizti-Ategorrieta E.P. konpontzeko lanen proiektua	0	50	Eusko Jaurlaritza	0	0 (h)
San Telmo museoko klaustroa zaharberritzea. 3. fasea	150	150	Sustapen Ministerioa	114	114 (i)
Munton 32 etxebizitza eraikitzea	305	447	Eusko Jaurlaritza	39	39
KAPITAL TRANSFERENTZIA BIDEZKO SARRERAK 99-01 URTEETAN GUZTIRA				1.194	

- (a) 2002an aitortu ziren sarreretat Renfek emandako 81 milioi pezeta
- (b) Eusko Jaurlaritzatik hartzeko daude 3 milioi pezeta.
- (c) Badago jabeen ekarpenagatiko sarrera konpromisoa, 57 milioi pezeta guztira.
- (d) Badago lanen %50eko sarrera konpromisoa, Eusko Jaurlaritzarekin hitzartua.
- (e) Bestalde, badago jabeen ekarpenagatiko sarrera konpromisoa, 96 milioi pezeta guztira.
- (f) Sustapen Ministerioarekin sinatutako hitzarmena, bakoitzak lanen %50 ordaintzeko. Erakunde bakoitzak, 634 milioi pezeta.
- (g) Badago jabeen ekarpenagatiko sarrera konpromisoa, 335 milioi pezeta guztira
- (h) Badago lanen %50eko sarrera konpromisoa, Eusko Jaurlaritzarekin hitzartua.
- (i) Bestalde, 2002an 36 milioi pezeta jaso dira; beraz, %50 Sustapen Ministerioak finantzatu du.

4.3 VITORIA-GASTEIZ

Vitoria-Gasteizko Udalak eta bere erakunde autonomiadunek inbertsiotan egindako gastua izan zen, 1999an, aurrekontu gastuaren %23; 2000n eta 2001ean %24 eta %22 izan zen, hurrenez hurren. Hala ere, 2001eko aurrekontu gastu osoaren inbertsioen ehunekoa txikiagoa izango litzateke ez balitz erregistratu 2001eko obligaziorik 2002ko aurrekontuan. Hori gertatu zen, Txosten honen Sarreran esan dugunez, 2001eko aurrekontuaren likidazioa alde aurretik itxi zelako.

Honakoak dira aurrekontuetan jasotako inbertsioak eta aztertutako ekitaldietan benetan burutu dena, bai eta inbertsio horiei aure egin dieten finantza tresnak ere:

	Milioi pzta.		
	1999	2000	2001
Inbertsio errealak:			
Bukaerako aurrekontua.....	23.632	24.790	23.562
Aitortutako obligazioak.....	7.828	9.048	7.854
Burutzapenaren %.....	%33	%36	%33
Finantza tresnak:			
Kapital transferentziak.....	1.431	1.357	373
Inbertsioak besterentzea.....	3.384	2.301	173
Bestelako sarrerak(aurrezki garbia edota diruzaintzako soberakinak).....	3.013	5.390	7.308

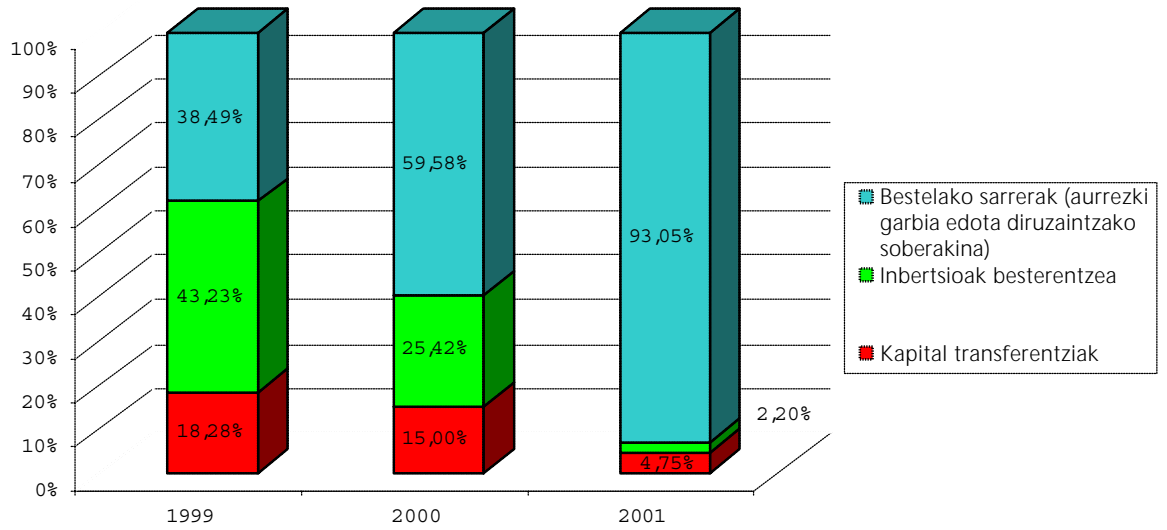
Ikusten denez, 1999 eta 2001 ekitaldietan, Administrazio honek aurreikusita zituen inbertsioen burutzapenen ehunekoa ez da %33tik gorakoa izan, eta 2000 ekitaldian %36tik gorakoa izan zen. Beraz, komeniko litzateke, gerora, Administrazio horrek zorrotzago jokatzeko inbertsioetarako aurrekontuak egiterakoan, aurrekontua tresna erabilgarri eta eraginkorra izan dadin

Inbertsioetan egindako gastuaren finantza estaldura aztertzean, aitortutako sarrerak ez dituzte jaso Finantza Pasiboen Aldaketatzat, izan ere, formalizatutako zorrari, Udalak aurreikusita ez zeukanari, dagozkio; Mendizorrotzako futbol zelaiko lanak, ibaien desbideratzea eta hondakinen bilketa pneumatikoa finantzatzeko erabili behar zuten.

Sortutako aurrezki garbia edo/eta diruzaintzako soberakinak izan dira inbertsioak estaltzeko finantza iturri nagusia, 1999an izan ezik, urte horretan handiagoa izan baitziren inbertsioak besterentzetik (batez ere udal lurzorua saltzetik) lortutako sarrerak, lehenago aipatutako finantziarioa baino. 2001ean nabarmen jaitsi dira kapital transferentzia bidezko sarrerak; hori gertatu da aurreko bi ekitaldietan Eusko Jaurlaritzak eta Arabako Foru Aldundiak diru ekarpenak egin zituztelako Mendizorrotzako futbol zelaiko lanak finantzatzearren. Azken ekitaldian ez da horrelakorik jaso, aurreko urteetan jasota zuelako Udalak erakunde horiekin aipatutako lanak finantzatzeko hitzartu zuen diru kopurua.

Grafikoki, honakoa izan da inbertsioen finantziazioa 1999, 2000 eta 2001 ekitaldietan:

INBERTSIO ERREALEN FINANTZIAZIOA



Honakoa da Vitoria-Gasteizko Udalaren eta bere erakunde autonomiadunen inbertsioen zehaztapena, atalka:

	Milioi pzta.		
AZALPENA	1999	2000	2001
Inbertsioak lursailetan.....	58	4	124
Azpiegiturak eta urbanizatzea.....	1.915	2.021	2.877
Inbertsio berriak.....	1.277	1.253	1.267
Lurzoruaren udal ondarea.....	2.372	3.222	1.072
Bestelako inbertsioak.....	106	106	308
Inbertsioak guztiok erabiltzeko azpiegitura eta ondasunetan	5.728	6.606	5.648
Eraikinak eta bestelako eraikuntzak.....	862	517	875
Makineria, instalazioak eta tresneria.....	91	146	85
Garraio materiala.....	131	111	94
Altzariak eta tresnak.....	147	216	181
Informazio prozesuetarako ekipoa.....	513	856	540
Proiektu konplexuak.....	25	2	18
Bibliografiak.....	26	38	27
Bestelako inbertsioak.....	71	145	88
Zerbitzuaren funtzionamenduari lotutako inbertsioak	1.866	2.031	1.908
Administrazio emakidak.....	15	1	2
Planeamendua.....	72	221	110
Ikerkuntza, ikerketa eta proiektuetarako gastuak.....	87	161	134
Informatika aplikazioak.....	16	17	22
Ikerketak eta proiektuak.....	-	-	15
Bestelako ibilgetua.....	-	1	1
Izaera ez materialeko inbertsioetarako gastua	190	401	284
Etxebizitzak erostea.....	36	9	8
Altzari eta kultura tresnetarako inbertsioa.....	8	1	6
Inbertsioak ondasunetan	44	10	14
6 KAPITULUA GUZTIRA – INBERTSIO ERREALAK –	7.828	9.048	7.854

Ondoren zehaztu ditugu Udalak eta bere erakunde autonomiadunek egin dituzten zenbait inbertsio, hain zuzen, 50 milioi pezetatik gorako esleipena edo likidazioa izan duten inbertsioak; eta adierazi dugu zein urtetan esleitu zen kontratua, zein zen zenbatekoa, kontratua likidatu den edo ez, likidazio urtea eta zenbatekoa. (ez ditugu aztertu erakunde autonomiadunen inbertsioak, ez dutelako, banak hartuz gero, 50 milioi pezetatik gorako inbertsiorik egin).

INBERTSIO ERREALAK

Milioi pzta

	ESLEIPENA		BURUTZAPENA			LIKIDAZIOA		
	URTEA	ZENBATEKOA	1999	2000	2001	GUZTIRA	URTEA	ZENBATEKOA
3. adinekoentzako apartamendu tutelatuak eraikitzea								
Heraclio Fournier kalean	1997	584	277	0	0	277	1999	580
Jungitun saneamendua eta kanalizazioa								
eta edateko ura bideratzea Uribarri-Arratzuan.	1998	121	103	5	0	108	2000	134
Sanem. eta elektrizit eta telef sarea Otoberrenen	1998	65	65	0	0	65	1999	65
Sanem. eta elektrizit eta telef sarea Ilarratzen	1998	103	87	0	0	87	1999	103
Berdeguneak urbanizatzea 8 eta 11 faseak								
Unibertsitate Campuseko 3 etxadia	1998	128	120	10	0	130	2000	130
Sidenor altzairuen produkzioko lehenengo								
Instalazioa erostea	1998	466	466	0	0	466	1999	466
Forondako atean Batan erreka bitan banatzea (1 fasea)	1998	123	123	0	0	123	1999	123
Hiriaren mendebaldean (M.Benz) kolektorea eraikitzea	1998	240	217	39	0	256	2000	256
Aparkalek. bukatzea lehenengo autobus geltok. orubean	1998	357	61	296	0	357	2000	357
Lehenengo autobus geltokiko ingurua berriro ubanizatze.	1998	119	96	0	0	96	1999	96
Santo Tomas eta Errekaleor erreka desbideratzea	1999	299	148	148	0	296	2001	296
J. Guridi eta Kutasisi k eta Babesgabeen pl konpontz	1999	89	84	8	0	92	2000	92
200 hilobi eraikitzea Salvador hilerrian	1999	88	88	0	0	88	1999	88
Alde Zaharreko zoladura birgaitzea	1999	170	139	17	6	162	2001	162
Hegoaldeko parke lineala urbaniz. (Zubi garaiko bidea)	1999	157	119	38	0	157	2000	157
Zurbanoko atea kalea bitan banatzea	1999	609	61	527	0	588	2000	588
Jundizeko industrialdean hiru kale urbanizatzea	1999	530	247	190	2	439	2001	458
Iparraldeko Peri 5 urbanizatzen bukatzea	1999	335	15	223	68	306	2001	306
Sarrerren informazio sistemaren azterketa funtzionala	1999	81	49	32	0	81	2000	81
Pepe Ubis plaza urbanizatzea	1999	85	61	21	0	82	2000	82
Arkauteko TET urbanizatzea eta zolatzea	1999	53	34	17	0	51	2000	51
Sanem. , elektrizit eta telef sarea eta zolatzea								
Otogoien TETen	1999	105	8	97	0	105	2000	105
Sanem. eta elektrizitate eta telefono sarea								
Mendiguren TETen	1999	56	27	29	0	56	2000	56
Sansomendiko futbol zelaietan lanak egitea eta								
Belar artifiziala jartzea (L-03 pol. eta Astronomoak)	1999	71	70	0	0	70	1999	70
Lakua- Arriaga L-13ko futbol zelaietan lanak egitea	1999	148	0	107	41	148	2001	148
Santo Domingoko Juan Ibañez kaleko espaloiak eta								
Pasealeku berdea konpontzea	1999	64	0	55	6	61	2001	61
Nieves Cano kalea konpontzea Aguirre Miramón								
eta Domingo Martínez de Aragón kalean artean	1999	72	0	59	0	59	2000	59
Hedegile kaleko 108ko eraikina birgaitzea Musika								
Eskola egiteko	1999	430	0	58	298	356	2002	493
Forondako Atean kolektorea eraikitzea								
(Batan erreka bitan banatzea) 2. fasea	1999	127	0	87	40	127	2001	128
Sanem. , elektrizit eta telef sarea eta zolatzea								
Elorriagako TETen	1999	125	0	112	13	125	2001	125

TET.: Toki Erakunde Txikia

.../...

.../...

INBERTSIO ERREALAK

Milioi pzta

	ESLEIPENA		BURUTZAPENA				LIKIDAZIOA	
	URTEA	ZENBATEKOA	1999	2000	2001	GUZTIRA	URTEA	ZENBATEKOA
Erdi Aroko hiriguneko hiri hondakin solidoak								
Pneumatika sistemaz biltzeko proiektua eta lanak	1999	1.349	0	0	609	609	likidatu gabe	
Haur Hezkuntz modulu berria eraik M L-13 I. lur zatia	1999	66	0	67	0	67	2000	67
Sansoendi kirol gunea urbanizatzen bukatzea	1999	80	26	70	0	96	2000	96
Fernando Buesa Aranaren ingurua urbanizatzea	1999	768	62	703	3	768	2001	768
10. sektoreko (Ali-Gobeo) bide berria urbanizatzea	1999	233	60	132	36	228	2001	228
Abetxukoko UE 23 urbanizatzea	1999	93	42	51	0	93	2000	93
ATMn Komunikazio enbor-sarea instalatzea	1999	71	0	71	0	71	2000	71
Lakuako 8-3. lur zatia Actur urbanizatzen bukatzea	1999	587	30	542	0	573	2000	573
Betoñuko Karmeldar oinutsen ondasunak kostubidez erostea	1999	350	350	0	0	350	1999	350
3. adinekoentzako apartamentu tutelatuak eraikitzea								
Tomas de Zumarraga dohatsuaren kalean	1999	359	230	133	0	363	2000	363
Forjados y Prensados, Sareen instalazioak								
Lekuz aldatzeko hitzarmena.	1999	130	130	0	0	130	1999	130
San Pudencio egoitzako 3. oina konpontzea								
Zaharrei laguntzeko gune bihurtzeko	2000	285	0	140	172	312	2001	312
Valentin de Foronda pasabidea konpontzea	2000	100	0	90	8	98	2001	98
Saneamendua , sareak eta zolatzea								
Erretanako TETen	2000	71	0	70	10	80	2001	80
Zaldiarango lorategien plazan aparkaleku lanen								
Proiektua idaztea eta lanak egitea	2000	446	0	0	308	308	likidatu gabe	
Zabalguneko oinezkoen gunetan sarbidea kontrolatzeko sistema automatikoa jartzea eta mantentzea	2000	79	0	34	15	49	2001	49
Sarreraren informazioari buruzko sistemaren kontabilitateko								
Interface modulua	2000	51	0	19	27	46	2001	46
Gardelegiko zaborteziaren azpiegitura hobetzea	2000	421	0	204	244	448	2001	448
Nieves Cano kalea konpontzea								
Nafarroa eta Agirre Miramon kaleen artean	2000	63	0	18	30	48	2001	48
Forondako atean kolektorea eraikitzea								
(Batan erreka bitan banatzea) 3. fasea	2000	294	0	0	236	236	2002	352
Andre Mari Zuriaren Koroatzearen kalea konpontzea	2000	85	0	65	6	71	2001	71
Andaluzia kalea konpontzea	2000	79	0	24	53	76	2001	76
Salbador hilerriko 172 lur zatian 184 hilobi eraikitzea	2000	97	0	0	93	93	2001	104
Juan de Garay eta Arriagako Atea kaleen arteko bidegurutzean biribila eraikitzea	2000	69	0	48	0	48	2001	73
Ospitale Militarreko etxadia urbanizatzen bukatzea (Hegoalde)	2000	71	0	40	25	65	2001	80
Saneamendua , sareak eta zolatzea								
Arabako Subijanako TETen	2000	116	0	22	89	111	2001	122
Uleta y Tarazona kalea konpontzeko lanak	2000	71	0	49	23	72	2001	72
Semaforoaren erregularizatzea eguneratzeko sistema	2000	68	0	68	0	68	2000	68
Ospitale militarreko lursailak erosteko hitzarmena	2000	286	0	286	0	286	2000	286

TET.: Toki Erakunde Txikia

INBERTSIO ERREALAK

.../...
Milioi pzta

	ESLEIPENA		BURUTZAPENA			LIKIDAZIOA	
	URTEA	ZENBATEKOA	1999	2000	2001	GUZTIRAURTEA	ZENBATEKOA
Sarrerren informazioari buruzko sistemaren Bilketa							
Moduluaren I fasea garatzea	2001	71	0	0	54	54	2001 71
Salbador hilerriko 154 lur zatian 1080 horma hilobi eraikitzea	2001	107	0	0	103	103	2001 106
Saneamendua , ur eta elektrizitate eta telefono sareak , argiteria eta zolatzea Lasarteko TETen	2001	197	0	0	143	143	2001 230
Oto etorbidean hondakineterako biltegi alternatiboa eraikitzea	2001	84	0	0	5	5	2003 78
Saneamendua , ur eta elektrizitate eta telefono sareak , Argiteria, gas instalazioa eta zolatzea Krispiñanako TETeko futbol zelaiaren eraikuntzan	2001	106	0	0	83	83	2001 106
Zaramagako futbol zelaia konpontzea eta eraikitzea	2001	85	0	0	53	53	2002 85
Santo Tomas eta Errekaleor errekek bitan banatzeagatik eragina jasan duten gunek egokitzea ingurumen eta paisaiari dagokionez	2001	123	0	0	8	8	likidatu gabe
Alava jeneralaren kalea berritzea Foruen eta Eduardo Datio kaleen artean	2001	108	0	0	43	43	2002 91
Jundizko industrialdeko Paduleta eta Zuazobidea Kaleak urbanizatzea	2001	760	0	0	0	0	2003 735
Haur Eskola Gasteizko Lakuako 2. sektoreko 21 lur zatian	2001	338	0	0	0	0	likidatu gabe
Lanak kirol federazioetako egoitzetan, Eusko Jurlaritzarentzat	2001	257	0	0	0	0	likidatu gabe
Mendizorrotzako kirolgunean jolaserako igerilekua eraikitzea eta ingurua urbanizatzea	2001	383	0	0	0	0	2003 480
Eduardo Dato kalea konpontzea, Posta eta Manuel Iradier kaleen artean	2001	208	0	0	122	122	2001 212
Saneamendua, sareak , eta zolatzea Zuhatsu Gasteizko TETean	2001	169	0	0	22	22	likidatu gabe
Goikoberaza eta aldameneko kaleak konpontzea	2001	404	0	0	0	0	2003 358
Bolivia kaleko parkea birmoldatzea	2001	80	0	0	0	0	2003 83
Gamarrako kirol parkeko bi frontoien estaldura eraikitzea	2001	69	0	0	0	0	2002 70
Txirriinduentzako bidea egiteko lanak Madril eta Gamarrako parke kaleen artean (Vasco – Navarro trenbide zaharra)	2001	188	0	0	0	0	likidatu gabe
Valentín de Foronda pasabidea konpontzea	2001	68	0	0	0	0	2002 67
Forondako Atean kolektorea eraikitzea (Batan erreka bitan banatzea) 4 fasea	2001	194	0	0	0	0	2002 203
Abetxukon belar artifizialeko futbol konpontzea eta eraikitzea	2001	130	0	0	0	0	likidatu gabe
Gardelegiko bidean saihezbidea egiteko lanak	2001	161	0	0	88	88	2002 177
Saneamendua , ur eta elektrizitate eta telefono sareak , argiteria eta zolatzea Monasteriogurengo TETen	2001	112	0	0	0	0	likidatu gabe
Saneamendua , ur eta elektrizitate eta telefono sareak , Gas inst. eta urbanizazio lanak Uribarri Nagusiko TETen	2001	149	0	0	0	0	likidatu gabe

TET: Toki Erakunde Txikia

.../...

.../...

INBERTSIO ERREALAK

Milioi pzta

	ESLEIPENA		BURUTZAPENA				LIKIDAZIOA	
	URTEA	ZENBATEKOA	1999	2000	2001	GUZTIRA	URTEA	ZENBATEKOA
Hegoaldeko Parke Lineala urbanizatzea								
Lasarteko Atea eta Batan Erreka kaleen artean	2001	338	0	0	0	0		likidatu gabe
Lakuako 2 sektorean lanak Eguneko Zentroan eta 30 apartamendu tutelatutan	2001	323	0	28	0	28		likidatu gabe
Espainia plazan "Casa de la Musica" lokala erostea	2001	71	0	0	71	71	2001	71
Molinuevoko lur azpian aparkalekua egiteko proiektua eta lanak	2001	603	0	0	118	118		likidatu gabe
<u>Mendizorrotzako zelaia:</u>								
Futbol zelaia handitzeko erreforma	1998	928	652	0	0	652	1999	1.259
Zelaiaren perimetroa ixteko eta drainatzeko proiektua 1999	150	63	96	14	173	2000	173	
Kirol gunea birmoldatzea	2000	134	0	104	54	158	2001	158
Futbol zelaia konpontzea eta handitzea (2. Fasea)	2000	992	0	231	785	1.016	2001	1.031
Tribuna Nagusiko palkoak (4 eta 5 mailak) 2000	75	0	93	0	93	2000	93	
Zelaiko elektrizitate instalazioa bukatzea	2000	88	0	47	43	90	2001	90
Inbertsioak lursailetan			58	4	124	186		
AZTERTUTAKO INBERTSIOAK GUZTIRA			4.468	5.724	4.394	14.586		

Aurreko koadroan zehaztu ditugun inbertsioetatik, honako hauek jaso dute besteen finantziarioa, kapital transferentzien bidez:

Inbertsioa	Burutzapena		Inbertsioaren diru-laguntzailea	Milioi pzta. Sarrerak	
	99-01	Likidazioa		99-01	Guztira 01.12.31
Santo Tomas eta Errekaleor errekek desbideratzea	296	296	Europar Batasuna	149	520
Sanem. , elektrizitate eta telef sarea eta zolatzea					
Otogoien TETen	105	105	AFA	49	49
Sanem. eta elektrizitate eta telefono sarea					
Mendiguren TETen	56	56	AFA	13	13
Sanem. , elektrizitate eta telef sarea eta zolatzea					
Elorriagako TETen	125	125	AFA	63	63
Saneamendua , sareak eta zolatzea					
Erretanako TETen	80	80	AFA	14	14
Saneamendua , sareak eta zolatzea					
Arabako Subijanak TETen	111	122	AFA	46	46
Saneamendua , ur eta elektrizitate eta telefono sareak , argiteria eta zolatzea Lasarteko TETen	143	230	AFA	59	59
Saneamendua , ur eta elektrizitate eta telefono sareak , Argiteria, gas instalazioa eta zolatzea Krispiñanako TETeko futbol zelaiaren eraikuntzan	83	106	AFA	16	16
Saneamendua , sareak , eta zolatzea Zuhatsu Gasteizko TETean	22	likidatu gabe	AFA	63	63
Saneamendua , ur eta elektrizitate eta telefono sareak , argiteria eta zolatzea Monasterioren TETen	0	likidatu gabe	AFA	13	13
Saneamendua , ur eta elektrizitate eta telefono sareak , Gas inst. eta urbanizazio lanak Uribarri Nagusiko TETen	0	likidatu gabe	AFA	19	19
Fernando Buesa Aranaren ingurua urbanizatzea	768	768	AFA	384	384
Mendizorrotzako futbol zelaia	2.182	2.804	Eusko Jaurilaritza eta AFA	1.550	1.550(a)
KAPITAL TRANSFERENTZIA BIDEZKO SARRERAK 99-01 URTEETAN GUZTIRA				2.438	

(a) Horrez gain, Eusko Jaurilaritzaren eta AFAREN ekarpenak onartu ziren eskubideak, guztira 164 milioi pezeta.

2000 ekitaldian, sarreraren 6 kapituluaren erregistratu ziren Sidenorrek itzulitako 466 milioi pezeta. Udalak, bi aldeek 1998ko urtarrilaren 23an sinatu zuten hitzarmenaren ondorioz, diru kopuru hori ordaindu zion, Sidenorren lursailak erosteko lehenengo ordainketa izan baitzen hori. Lursailen kostua, guztira, 2664 milioi pezetakoa zen. Hitzarmen hori, ordea, baliogabetuta geratu zen, izan ere, hitzarmen berria sinatu zuten, 2000ko abuztuaren 3an, Udalak, Sidenorrek eta Desarrollo Comercial Urbano de Vitoria-Gasteiz, SA-k; hitzarmen berri horren arabera, Desarrollo Comercial Urbano de Vitoria-Gasteiz, SA-k erosi zizkion, merkataritza gune bat egitearren, Sidenorri hasiera batean Udalak erosi behar zizkion lursailak. Bigarren hitzarmena sinatzeak ekarri zuen Udalak ordaindutako diru kopurua itzuli behar izatea, eta, bestalde, Desarrollo Comercial Urbano de Vitoria-Gasteizek 2.886 milioi pezeta ordaindu behar zizkion Udalari, aprobetxamendurako izan litezkeen nahitaezko lagapenen balorazioagatik, eta, hitzarmenean adierazitakoaren arabera, jarduera urbanistikoaren inguruan udalaren interes publikoko lanak egiteko ere bai. Hitzarmena sinatutakoan, 150 milioi pezetako fidantza itzulezina ordaindu zion Udalari; sarrera hori 2001. urteko sarreraren 6. Kapituluaren dago erregistratuta.

5. ZORPETZEA

Atal honetan zehaztu dugu hiru hiriburuetakoko udalen, erakunde autonomiadunen eta udalak partaidetzaren %50 baino gehiago duen sozietate publikoen zorpetzeak nolako bilakaera izan duen 1999., 2000. eta 2001. urteetan. Horrez gain, zehatz-mehatz dago adierazita zein zen zorpetzea 2001eko abenduaren 31n.

5.1 BILBAO

Udal sektore publikoaren zorpetzeak honako bilakaera izan du 1999, 2000 eta 2001 ekitaldietan:

ZORPETZEA	Milioi pzta		
	1999	2000	2001
Udala:			
Saldoa urtarrilaren 1ean.....	31.607	30.446	26.421
Mailegu berriak	-	7.812(*)	-
Amortizazioa	1.161	11.837(*)	3.898
Saldoa abenduaren 31n.....	30.446	26.421	22.523
Erakunde Autonomiadunak:			
Viviendas Municipales de Bilbao O.A.L.:			
Saldoa urtarrilaren 1ean.....	82	78	81
Mailegu berriak	-	7	-
Amortizazioa	4	4	5
Saldoa abenduaren 31n.....	78	81	76
UDALA ETA ERAKUNDE AUTONOMIADUNAK GUZTIRA 12.31n	30.524	26.502	22.599
Sozietate publikoak (partaidetzaren %):			
Matadero de Bilbao, S.A. (%100)			
Saldoa urtarrilaren 1ean.....	479	300	234
Mailegu berriak	-	-	12
Amortizazioa	179	66	37
Saldoa abenduaren 31n.....	300	234	209
SURBISA (Sociedad Urbanística de Rehabilitación de Bilbao, S.A. %100)			
Saldoa urtarrilaren 1ean.....	88	150	141
Mailegu berriak	62	-	-
Amortizazioa	-	9	19
Saldoa abenduaren 31n.....	150	141	122
Viviendas Municipales, S.C.A. (%59,46)			
Saldoa urtarrilaren 1ean.....	934	911	886
Mailegu berriak	-	-	-
Amortizazioa	23	25	29
Saldoa abenduaren 31n.....	911	886	857
UDALA, ERAKUNDE AUTONOMIAD. ETA SOZIETATEAK GUZTIRA 12.31n	31.885	27.763	23.787

(*) 2000. urtean, bi mailegu berri finantzatu behar zirela eta, 7812 milioi pezeta alde aurretik ordaindu ziren.

Honakoa zen, zehatz-mehatz, Bilbaoko udal administrazioaren zorpetzea 2001eko abenduaren 31n:

ZORPETZEA 2001eko ABENDUAREN 31n Milioi pzta.

Erakundea	Formalizazio eguna	Interesa %	Urteak	Printzipala	Saldoa 1.1ean	Amorti- zazioa	Saldoa 12.31n
Udala:							
Banco Bilbao Vizcaya.....	1996	Euribor+%0,10	12	300	300	-	300
	1997	Euribor+%0,04	15	2.450	2.450	-	2.450
Banco de Crédito Local.....	1997	Euribor-%0,005	12	13.114	12.385	1.457	10.928
Bilbao Bizkaia Kutxa.....	1995	Euribor+%0,125	12	3.130	2.795	358	2.437
	1996	Euribor+%0,10	10	1.000	1.000	-	1.000
Construcciones Fhimasa.....	1992	Euribor-%30 mibor	10	100	15	10	5
Construcciones y Contratas.....	1992	Euribor-%30 mibor	10	1.200	180	120	60
Santander Central Hispano-BSCH.....	2000	Euribor+%0,05	4	3.687	3.687	922	2.765
	2000	Euribor+%0,05	4	4.125	3.609	1.031	2.578
UDALA GUZTIRA					26.421	3.898	22.523
Erakunde Autonomiadunak:							
Viviendas Municipales de Bilbao, O.A.L.							
Eusko Jauriaritza (etxebi. Eraikit. Maileg.)	zenbait	-	20	89	79	4	75
Etxebizitzaren Zuzendaritza Nagusia.....	1961	-	50	8	2	1	1
VIVIENDAS MUNICIPALES DE BILBAO, O.A.L. GUZTIRA					81	5	76
Sozietate publikoak:							
Matadero de Bilbao S.A.:							
Banco de Crédito Local (*).....	1997	Mibor+%0,18	10	366	234	37	197
BBK (Kreditu kontua).....	2001	Mibor+%0,25	-	15	-	-	12
SURBISA:							
BBK (**).	1997	Mibor+%0,15	10	150	141	19	122
Viviendas Municipales, S.C.A.:							
BBK.....	1991	%4,45	23	1.009	886	29	857
SOZIETATE PUBLIKOAK GUZTIRA					1.261	85	1.188

(*) Mailegua, alde zehatzetik kreditu lerroa irekita. Bi urteko gabetasuna.

(**)Mailegua, alde zehatzetik kreditu lerroa irekita. Hiru urteko gabetasuna.

5.2 DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN

Udal sektore publikoaren zorpetzeak honako bilakaera ian du 1999, 2000 eta 2001 ekitaldietan:

ZORPETZEA	Milioi pzta		
	1999	2000	2001
Udala:			
Saldoa urtarrilaren 1ean.....	22.040	15.985	14.536
Mailegu berriak	700	600	1.000
Amortizazioa	6.755(*)	2.049	2.037
Saldoa abenduaren 31n.....	15.985	14.536	13.499
Erakunde Autonomiadunak:			
Udalaren Udal Patronatua:			
Saldoa urtarrilaren 1ean.....	854	817	777
Mailegu berriak	-	-	283
Amortizazioa	37	40	36
Saldoa abenduaren 31n.....	817	777	1.024
Turismo eta Kultur Ekintzetxea			
Saldoa urtarrilaren 1ean.....	131	115	98
Mailegu berriak	-	-	-
Amortizazioa	16	17	16
Saldoa abenduaren 31n.....	115	98	82
UDALA ETA ERAKUNDE AUTONOMIADUNAK GUZTIRA 12.31n	16.917	15.411	14.605
Sozietate publikoak (partaidetzaren %):			
Sociedad Balneario La Perla del Océano, S.L. (%99,57)			
Saldoa urtarrilaren 1ean.....	513	483	454
Mailegu berriak	-	-	-
Amortizazioa	30	29	29
Saldoa abenduaren 31n.....	483	454	425
Donostigas, S.A. (%51)			
Saldoa urtarrilaren 1ean.....	484	259	810
Mailegu berriak	200	551	480
Amortizazioa	425	.	258
Saldoa abenduaren 31n.....	259	810	1.032
UDALA, ERAKUNDE AUTONOMIAD. ETA SOZIETATEAK GUZTIRA 12.31n	17.659	16.675	16.062

(*) 1999an, Donostigas SAREN baltzu kapitalaren %49 Energiaren Euskal Erakundeari saldu zionez, guztira 4.625 milioi pezeta, aldez aurretik amortizatu ziren 4.557 milioi pezeta.

Honakoa zen, zehatz-mehatz, Donostia-San Sebastián udal administrazioaren zorpetzea 2001eko abenduaren 31n:

ZORPETZEA 2001eko ABENDUAREN 31n

Milioi pzta.

Erakundea	Formalizazio eguna	Interesa %	Urteak	Printzipala	Saldoa 1.1ean	Amorti- zazioa	Saldoa 12.31n
Udala:							
1951ko zorra VIII. mendeurrena	1952	%4,50	50	80	8	-	4
Banco de Crédito Local.....	1949	%4,00	54	26	3	-	1
	1953	%4,00	54	9	3	-	3
	1994	mibor+%0,2	11(1)	1.000	500	-	91
	1994	mibor+%0,2	13(2)	2.458	798	-	94
	1995	mibor+%0,2	13(2)	1.600	1.200	-	123
	1998	mibor	13(2)	1.400	1.400	-	108
	(*) 2000	mibor+%0,2	13(2)	500	-	500	-
Aldundia.....	1989	-	12	2.000	180	-	180
Elkarkidetza	1986	%6,75	15	628	76	-	76
Kutxa	1994	mibor+%0,2	12	8.894	2.435	-	417
	1994	mibor+%0,2	12	5.300	2.803	-	480
	1994	mibor+%0,2	13(2)	1.997	1.446	-	141
	1995	mibor+%0,2	13(2)	999	798	-	65
	1996	mibor+%0,2	13(2)	900	775	-	56
	(*) 2000	mibor+%0,2	13(2)	1.250	-	500	-
Euskadiko kutxa	1988	mibor+%0,2	13(2)	880	29	-	29
	1988	mibor+%0,3	13(2)	650	138	-	50
La Caixa.....	1995	mibor+%0,3	13(2)	1.504	815	-	72
B.B.V.....	1996	mibor+%0,1	13(2)	240	198	-	19
B.B.V.A.....	2000	mibor+%0,05	13(2)	750	600	-	-
Banco Santander.....	1996	mibor+%0,1	13(2)	400	331	-	31
UDALA GUZTIRA					14.536	1.0002.037	13.499
Erakunde Autonomiadunak:							
Etxebizitzaren Udal Patronatua:							
Caja Postal.....	1994	%5,3475	20	452	374	-	19
Kutxa	(**) 2000	aldagarria	20(3)	389	-	283	-
Eusko Jaurlaritza.....	1989	-	20	88	61	-	4
	1991	-	20	17	12	-	1
	1992	-	20	43	30	-	2
	1994	-	20	56	39	-	2
	1988	%5	20	108	91	-	3
	1996	-	20	184	166	-	5
	1996	-	20	1	1	-	-
	1996	-	20	2	2	-	-
	1997	-	20	1	1	-	-
ETXEBIZITZAREN UDAL PATRONATUA GUZTIRA				777	283	36	1.024
Turismo eta Kultur Ekintzetxea:							
Kutxa	1994	mibor+%0,7	11,5	180	98	-	16
CENTRO DE ATRACCIÓN Y TURISMO GUZTIRA					98	16	82

(1) Urte 1eko gabetasuna kontratua egiten denetik aurrera.

(2) Bi urteko gabetasuna kontratua egiten denetik aurrera

(3) Hiru urteko gabetasuna kontratua egiten denetik aurrera.

(*) Mailegua kontrataztea kreditua aldeztatik irekita. Gabetasun epea pasatu ondoren, kredituaren saldoa izango da amortizatu beharreko zorraren saldoa

(**) Hilero-hilero ordainduko da mailegatutako kopurua, egindako lanaren arabera.

1994an, Balneario La Perla del Océano, S.L. sozietateak mailegua kontratatu zuen Kutxarekin, 591 milioi pezetakoa, mibor+%0,7ko interesarekin. 2001eko abenduaren 31n amortizatzeke zeukan, 2012ko ekainaren 9 arte, 425 milioi pezeta.

2001eko abenduaren 31n, Donostigas, SA sozietateak bi kreditu lerro zituen kontratatuta Kutxarekin, eta egun horretan saldo eskuragarria 1.032 milioi pezetakoa zen. Honakoak dira kreditu lerro horien baldintzak:

Esakundeak	Muga		Interes tasa	01.12.31 arte	Eskura
	Millioi pezetatan				
Kutxa	600		Mibor+%0,05	2010	552
Kutxa	500		Euribor+%0,1	2003	480

5.3 VITORIA-GASTEIZ

Udal sektore publikoaren zorpetzeak honako bilakaera izan du 1999, 2000 eta 2001 ekitaldietan:

ZORPETZEA	Millioi pzta		
	1999	2000	2001
Udala:			
Saldo urtarrilaren 1ean.....	6.476	5.612	4.749
Mailegu berriak	-	-	-
Amortizazioa	864	863	216
Saldo abenduaren 31n.....	5.612	4.749	4.533
Erakunde Autonomiadunak:			
Saldo urtarrilaren 1ean.....	-	-	-
Mailegu berriak	-	-	-
Saldo abenduaren 31n.....	-	-	-
UDALA ETA ERAKUNDE AUTONOMIADUNAK GUZTIRA 12.31n	5.612	4.749	4.533
Sozietate publikoak (partaidetzaren %):			
Ensanche 21 Zabalgunea, S.A. (%100)			
Saldo urtarrilaren 1ean.....	-	-	462
Mailegu berriak	-	462	-
Amortizazioa	-	-	361
Saldo abenduaren 31n.....	-	462	101
Agencia Municipal de Renovación Urbana y Vivienda, S.A. (%100)			
Saldo urtarrilaren 1ean.....	241	242	475
Mailegu berriak	1	250	5
Amortizazioa	-	17	30
Saldo abenduaren 31n.....	242	475	450
UDALA, ERAKUNDE AUTONOMIAD. ETA SOZIETATEAK GUZTIRA 12.31n	5.854	5.686	5.084

2001eko uztailaren 31n, Vitoria-Gasteizko Udalak berriro negoziatu zituen Vital Kutxarekin indarrean zeuden mailegu guztiak, eta kreditu poliza berria egin zuen, gehienez 9.174 milioi pezetakoa; horietatik 4.533 zuten eskura poliza sinatu zutenean. Euribor+0,1eko interesa ordaindu beharko du Udalak. Kuota aldaketarik gabekoa izango da eta 2005etik 2019 arte ordainduko du.

2000. urtean, Ensanche 21 Zabalgunea, S.A. sozietateak kreditu lerroak kontratatu ditu zenbait banku erakunderekin, eta 2001eko abenduaren 31n 101 milioiko saldoa du eskura. Honakoak dira erakundeak eta kredituaren baldintzak:

Erakundea	Muga		Interes tasa	Noiztik	Noiz arte
	Milioi pezetatan				
Vital Kutxa	3.500		Euribor+0,10%	2000	2007
Banco Santander Central Hispano	1.000		Euribor+0,09%	2000	2007
Banco de Crédito Local	500		Euribor+0,09%	2000	2007
La Caixa	500		Euribor+0,09%	2000	2007
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	500		Euribor+0,09%	2000	2007

El endeudamiento de Agencia Municipal de Renovación Urbana y Vivienda, S.A-ren zorpetzea osatzen dute Eusko Jaurlaritzak, 1986, 1988 eta 1989an, emandako sei maileguk, eta Euskadiko Kutxaren beste mailegu bat. Honakoak ziren, 2001eko abenduaren 31n, baldintzak eta saldoa:

Erakundea	Noiz egina	Printzipala		Urteak	Saldoa 01.12.31n
		Milioi pezetatan			
Eusko Jaurlaritza	zenbait urtetan	277	%5	25	238
Euskadiko Kutxa	2000	250	Euribor+%0,13	12	212

INTRODUCCION

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP/HKEE), a petición de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco, ha incluido en el Programa de Trabajo aprobado por el Pleno de este Tribunal la realización de un análisis comparativo de las liquidaciones presupuestarias de los ayuntamientos de Bilbao, Donostia-San Sebastián y Vitoria-Gasteiz en el período 1999-2001.

La Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco ha solicitado que el informe concluya sobre tres aspectos genéricos:

4. Resultado corriente (tipos y bases de impuestos, servicios prestados, etc.).
5. Operaciones de inversión, desglosando el origen de la financiación.
6. Endeudamiento.

Para dar cumplimiento a la solicitud se estructura el Informe en dos apartados diferenciados. El primero de ellos pretende dar satisfacción a las comparaciones solicitadas, resaltando en negrita los aspectos más relevantes que responden a la petición parlamentaria, y el segundo contiene en diferentes anexos la información individualizada de los tres Ayuntamientos, que sirve para extraer los elementos susceptibles de comparación.

En esos anexos se realiza un análisis individualizado de las liquidaciones presupuestarias consolidadas de los Ayuntamientos y sus Organismos Autónomos confeccionadas a petición del TVCP, a través de diferentes conceptos como el Ahorro Neto y de distintos ratios e indicadores, observando su evolución en los tres ejercicios analizados. No se analiza la consolidación del sector público municipal en su conjunto porque no existen liquidaciones presupuestarias consolidadas que incluyan los estados financieros de las empresas municipales. A efectos informativos se presentan los balances y cuentas de pérdidas y ganancias auditadas de las empresas en las que la participación del Ayuntamiento es superior al 50%. También se desglosan de forma exhaustiva los Ingresos Tributarios, indicando los tipos y bases de los diferentes impuestos; y se detallan las Transferencias recibidas por las tres administraciones, indicando su procedencia y destino. Por último, a efectos informativos, además de haber incluido la clasificación funcional del gasto de 2001 para los tres Ayuntamientos, se han seleccionado tres servicios (Deporte, Policía y Cultura) que por su importancia cuantitativa y/o cualitativa y por su homogeneidad a efectos de establecer comparaciones son relevantes para realizar un estudio más exhaustivo de los mismos. La valoración del nivel de prestación del servicio así como de la calidad del mismo queda fuera del alcance de este Informe.

Como se ha indicado anteriormente, la información recogida en los anexos ha servido para extraer una serie de conclusiones que se presentan en la primera parte del Informe y que, puesto que en muchos casos establecen comparaciones entre las tres capitales, ha sido necesario homogeneizar. Para ello, se establecen elementos comparativos utilizando los valores medios de determinados parámetros en los tres ejercicios con el fin de evitar,

en la medida de lo posible, la temporalidad de algunas de las actuaciones públicas, y poder tener así una visión más amplia y uniforme.

Para dar satisfacción a la solicitud parlamentaria, las conclusiones del Informe contienen un análisis comparado de las liquidaciones presupuestarias de las tres capitales (Análisis financiero y Ratios e indicadores) y de los impuestos municipales. Además se incluye un detalle de las operaciones de inversión y su financiación en los tres ejercicios, así como la evolución de su endeudamiento.

Por último, conviene señalar que las limitaciones de este Informe son importantes, puesto que los datos utilizados no han sido fiscalizados (a excepción de los correspondientes a Vitoria-Gasteiz y Donostia-San Sebastián del ejercicio 1999) y por ello, no tenemos seguridad de su exactitud. En este sentido, la liquidación presupuestaria aprobada por el ayuntamiento de Bilbao para el ejercicio 1999 contiene errores de signo contrario que no permiten conocer la ejecución real de ese ejercicio (ver A.1.1). Respecto al ejercicio 2000, como consecuencia del cambio del programa informático de contabilidad, se contabilizaron gastos en ese ejercicio devengados en el ejercicio 1999 cuyo importe no ha sido cuantificado por el Ayuntamiento.

En el ejercicio 2001, también es preciso señalar que los ayuntamientos de Donostia-San Sebastián y Vitoria-Gasteiz cerraron anticipadamente la liquidación del presupuesto para conjugar las necesidades de los sistemas contable e informático ante la plena entrada en vigor del euro, por lo que un importe desconocido de obligaciones pendientes del ejercicio 2001 se registraron con cargo al presupuesto 2002.

Todo el contenido de este Informe figura reflejado en pesetas, ya que las liquidaciones presupuestarias de estos Ayuntamientos en los ejercicios 1999, 2000 y 2001 se realizaron en esa moneda.

CONCLUSIONES

1. ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS TRES CAPITALES

1.1 LIQUIDACIONES PRESUPUESTARIAS

Las limitaciones mencionadas en la Introducción de este Informe respecto a la exactitud de los datos y el hecho de que las liquidaciones presupuestarias no hayan sido fiscalizadas (excepto las correspondientes a Vitoria-Gasteiz y Donostia-San Sebastián del ejercicio 1999) impiden realizar afirmaciones taxativas en el análisis comparativo de las liquidaciones presupuestarias de las tres capitales. No obstante, a efectos de poder establecer esas comparaciones entre Bilbao, Donostia-San Sebastián y Vitoria-Gasteiz, se ha obtenido la media de las liquidaciones presupuestarias consolidadas de los ejercicios 1999, 2000 y 2001 en pesetas por habitante, paliando de esta forma en la medida de lo posible las alteraciones que podrían darse en sus liquidaciones si conociéramos los datos reales de ejecución presupuestaria y obteniendo así una visión más equilibrada de esas liquidaciones al ampliar el período de análisis a tres años.

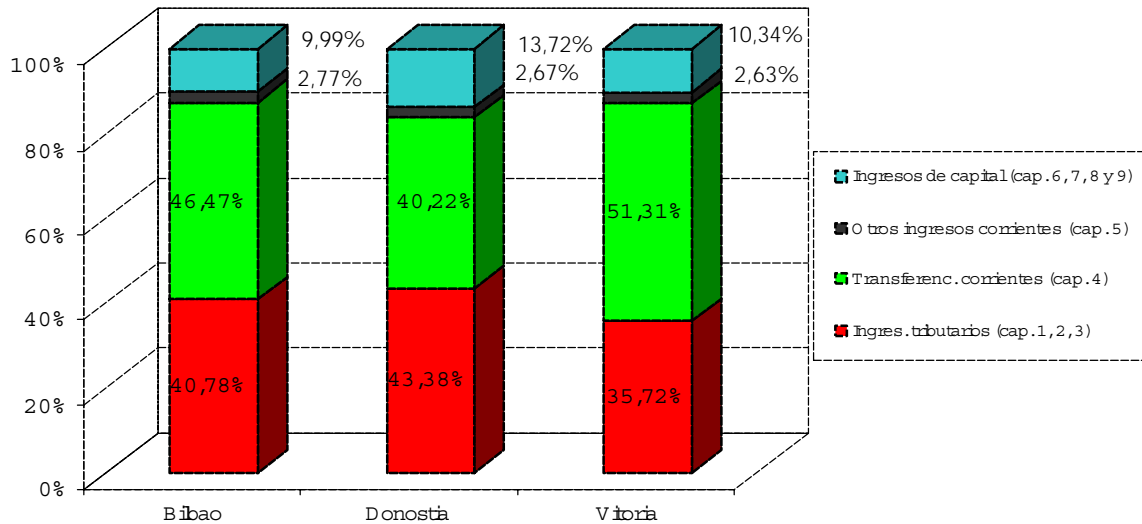
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA (*) (Media 1999, 2000, 2001)				Derechos Reconocidos		
Ingresos	Millones de pesetas			Pesetas/habitante		
	Bilbao	Donostia	Vitoria	Bilbao	Donostia	Vitoria
1 Impuestos Directos.....	12.984	7.673	6.963	36.547	42.577	31.964
2 Impuestos Indirectos.....	1.412	996	1.083	3.975	5.525	4.972
3 Tasas y otros ingresos.....	12.142	5.553	4.453	34.176	30.819	20.444
4 Transf. y subv. corrientes.....	30.235	13.184	17.947	85.118	73.170	82.413
5 Ingresos patrimoniales.....	1.799	876	921	5.069	4.865	4.229
6 Enajenación de inversiones.....	1.032	1.162	1.953	2.899	6.461	8.985
7 Transf. y subv. de capital.....	1.364	922	1.054	3.843	5.121	4.847
8 Variación activos financieros.....	603	1.542	5	1.686	8.603	23
9 Variación pasivos financieros.....	3.504	861	600	9.867	4.773	2.749
TOTAL INGRESOS	65.075	32.769	34.979	183.180	181.914	160.626

				Obligaciones Reconocidas		
Gastos	Millones de pesetas			Pesetas/habitante		
	Bilbao	Donostia	Vitoria	Bilbao	Donostia	Vitoria
1 Gastos de personal.....	14.995	8.900	12.982	42.217	49.382	59.595
2 Compras y servicios.....	22.807	10.468	9.519	64.206	58.095	43.703
3 Gastos financieros.....	1.103	760	228	3.107	4.219	1.050
4 Transf. y subv. corrientes.....	3.612	2.159	3.155	10.172	11.978	14.482
6 Inversiones reales.....	7.691	4.933	8.243	21.626	27.401	37.852
7 Transf. y subv. de capital.....	2.425	854	689	6.841	4.749	3.164
8 Variación activos financieros.....	999	554	24	2.804	3.079	107
9 Variación pasivos financieros.....	6.945	3.677	648	19.549	20.452	2.980
TOTAL GASTOS	60.577	32.305	35.488	170.522	179.355	162.933

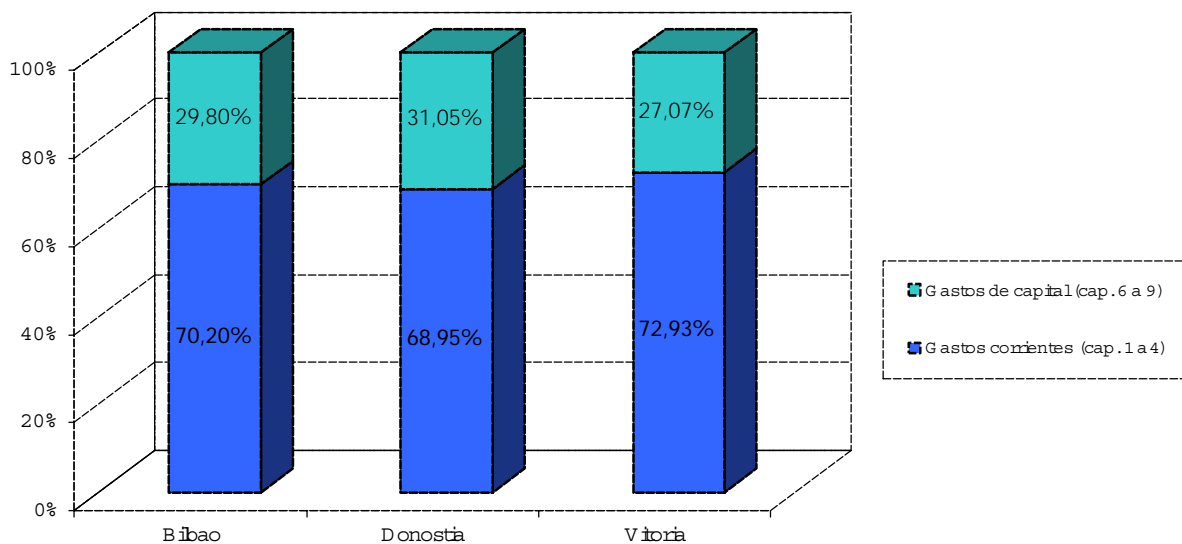
(*) Ver A.1.1, A.2.1 y A.3.1

Gráficamente, la distribución porcentual de los derechos y obligaciones reconocidos, atendiendo a la naturaleza de los mismos, presenta el siguiente detalle:

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL INGRESO MEDIO



DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL GASTO MEDIO



1.2 ANÁLISIS FINANCIERO COMPARATIVO

A partir de los datos de las liquidaciones presupuestarias consolidadas de cada Ayuntamiento con sus Organismos Autónomos, se ha realizado en A.1.3, A.2.3 y A.3.3 un análisis financiero individualizado para cada Administración Municipal en el que se estudia en detalle la evolución anual de las siguientes magnitudes: ingresos corrientes, gastos de funcionamiento, ahorro bruto, resultado corriente y ahorro neto.

A continuación, para poder establecer comparaciones entre Bilbao, Donostia-San Sebastián y Vitoria-Gasteiz, se han obtenido las medias de los tres ejercicios de las magnitudes citadas anteriormente en millones de pesetas y en pesetas por habitante.

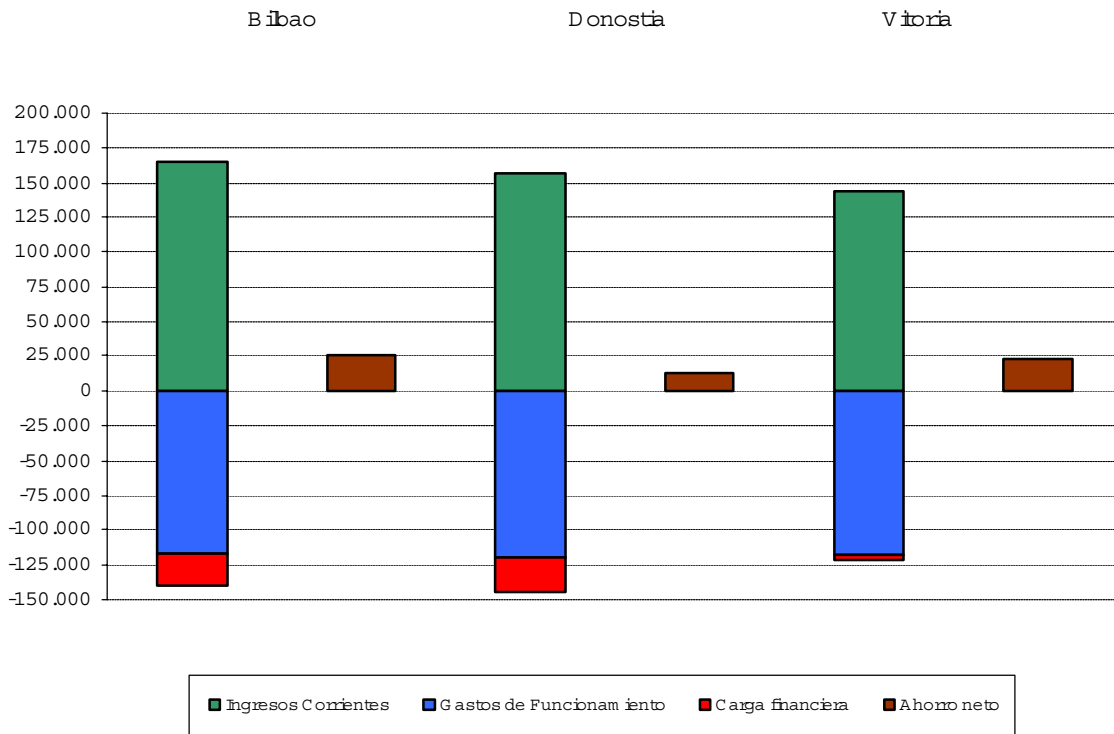
ANÁLISIS FINANCIERO (*) (Media 1999, 2000, 2001)

	Millones de pesetas			Pesetas/habitante		
	Bilbao	Donostia	Vitoria	Bilbao	Donostia	Vitoria
Impuestos (caps. 1 y 2)	14.396	8.669	8.046	40.522	48.102	36.936
Tasas, precios y otros (caps. 3 y 5)	13.941	6.429	5.374	39.245	35.684	24.673
Transf. y subv. ctes. (cap. 4)	30.235	13.184	17.947	85.118	73.170	82.413
A. Ingresos Corrientes	58.572	28.282	31.367	164.885	156.956	144.022
Gastos de personal (cap. 1)	14.995	8.900	12.982	42.217	49.382	59.595
Compras y servicios (cap.2)	22.807	10.468	9.519	64.206	58.095	43.703
Transf. y subv. corrientes (cap. 4)	3.612	2.159	3.155	10.172	11.978	14.482
B. Gastos de Funcionamiento.....	41.414	21.527	25.656	116.595	119.455	117.780
Ahorro Bruto (A-B)	17.158	6.755	5.711	48.290	37.501	26.242
- Gastos financieros (cap. 3)	1.103	760	228	3.107	4.219	1.050
Resultado Corriente	16.055	5.995	5.483	45.183	33.282	25.192
- Amortización préstamos (cap. 9)	6.945	3.677	648	19.549	20.452	2.980
Ahorro Neto.....	9.110	2.318	4.835	25.634	12.830	22.212

(*) Ver A.1.3, A.2.3 y A.3.3

Gráficamente, la comparación entre las tres Administraciones Municipales de las variables ingresos corrientes, gastos de funcionamiento, carga financiera y ahorro neto es la siguiente:

AHORRO NETO. Media en ptas./hab. años 1999-2000-2001



El ahorro neto refleja la parte del ahorro bruto que queda disponible después de hacer frente al pago de las cargas financieras e indica la capacidad del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos para financiar inversiones con recursos corrientes.

Respecto a los importes del cuadro anterior, es necesario señalar que:

- Durante el ejercicio 2000, en Bilbao se amortizaron anticipadamente préstamos por importe de 7.812 millones de pesetas como consecuencia de la refinanciación de dos préstamos. Si no tuviéramos en cuenta esta circunstancia puntual en ese ejercicio, la cifra de ahorro neto medio de los años 1999, 2000 y 2001 sería de 11.700 millones de pesetas, aproximadamente.
- Durante el ejercicio 1999, en Donostia-San Sebastián se amortizaron anticipadamente préstamos por importe de 4.557 millones de pesetas. Si no tuviéramos en cuenta esta circunstancia puntual en ese ejercicio, el ahorro neto medio de los años 1999, 2000 y 2001 sería de 3.800 millones de pesetas, aproximadamente.

Las posibles fuentes de financiación de las inversiones que realicen estas Administraciones municipales en el futuro serán: el ahorro neto que sean capaces de generar en cada ejercicio, los remanentes de tesorería y la financiación externa que obtengan a través de subvenciones o del recurso al nuevo endeudamiento.

Los tres Ayuntamientos nos han facilitado los gastos de capital que tienen comprometidos para ejercicios futuros a 31 de diciembre de 2001 y los compromisos de ingresos a esa fecha. En Donostia-San Sebastián y en Vitoria-Gasteiz los gastos de capital comprometidos están recogidos en el estado de créditos de compromiso que presentan en su Cuenta General, mientras en Bilbao, su Cuenta General, no recoge dicho estado. La información facilitada, bien a través de sus respectivos estados de créditos de compromiso o mediante otra documentación complementaria ha sido:

	Millones-ptas.		
	Bilbao	Donostia	Vitoria
Gastos comprometidos a 31.12.01 para ejerc. futuros (capítulos 6 y 7 de gastos)	2.455	14.529	6.128
Ingresos comprometidos a 31.12.01 para ejerc. futuros (capítulos 6 y 7 de ingr.)	998	3.114	2.736

En Bilbao, los gastos comprometidos a 31 de diciembre de 2001, con anualidades en los ejercicios 2002-2004, recogen principalmente inversiones en Urbanización Otxarkoaga (341 millones de pesetas), reforma c/ Juan de Garay y Plaza Zabálburu (250 millones de pesetas) y transferencias de capital a SURBISA y Lan Ekintza para actuaciones en Bilbao-La Vieja (1.447 millones de pesetas).

En Donostia-San Sebastián, los gastos comprometidos a 31 de diciembre de 2001, con anualidades en los ejercicios 2002-2005, recogen principalmente inversiones en Proyectos y Obras (3.210 millones de pesetas, entre las que destaca por su importe la del Polideportivo Zuhazti por 1.250 millones de pesetas), en Planeamiento Urbanístico (4.188 millones de pesetas) y en Vivienda (4.100 millones de pesetas).

En Vitoria-Gasteiz, los gastos comprometidos a 31 de diciembre de 2001, con anualidades en los ejercicios 2002-2003, recogen principalmente inversiones en el Auditorium (2.000 millones de pesetas), Centros polideportivos y culturales (975 millones de pesetas), Palacio de Congresos Europa (450 millones de pesetas), Urbanizaciones e Infraestructuras (537 millones de pesetas) y subvenciones para las obras de la catedral de Santa María (800 millones de pesetas).

Ahora bien, las anualidades de gastos comprometidos para ejercicios futuros son sustancialmente inferiores a lo que ha venido siendo la ejecución de los capítulos de gastos de capital en los últimos ejercicios, ya que además de los gastos de carácter plurianual existen gastos de capital de carácter anual. Por otro lado, en estos capítulos de gasto existen históricamente grandes desviaciones entre lo que se presupuesta y lo que realmente se ejecuta (ver A.1.1, A.2.1 y A.3.1). La misma circunstancia se produce en los ingresos de capital, al recibir las distintas administraciones transferencias y subvenciones en cada ejercicio que no tienen carácter plurianual, es decir son ingresos anuales que van a financiar gastos de capital anuales.

Teniendo en cuenta lo anteriormente descrito, utilizar como necesidades de inversión los estados de créditos de compromiso o la información que las Administraciones faciliten a este respecto resulta poco útil a efectos de fijar las necesidades de financiación; por lo que para concluir sobre las posibles fuentes financieras necesarias para acometer las inversiones futuras, se realiza este análisis suponiendo que se mantengan las tendencias en gastos e ingresos de capital de los últimos ejercicios.

BILBAO	Millones-ptas.			
	1999	2000	2001	Media 99-01
GASTOS				
Cap. 6. Inversiones reales.....	10.262	6.374	6.437	7.691
Cap. 7. Transferencias y subvenciones de capital.....	857	2.333	4.085	2.425
Cap. 8. Variaciones de activos financieros.....	245(a)	51	39(b)	112
TOTAL	11.364	8.758	10.561	10.228
INGRESOS				
Cap. 6. Enajenación de inversiones.....	1.612	1.075	409	1.032
Cap. 7. Transferencias y subvenciones de capital.....	1.105	1.280	1.707	1.364
TOTAL	2.717	2.355	2.116	2.396
NETO (Gastos – Ingresos)	8.647	6.403	8.445	7.832
AHORRO NETO	10.779	8.684(c)	15.679	11.714

(a) En el año 1999 se registraron en este capítulo 1.660 millones de pesetas correspondientes al pago delegado de pensiones de la Seguridad Social, que a partir de ese año se contabiliza en operaciones extrapresupuestarias. El mismo importe se registró en el capítulo 8 de ingresos. Corregimos el importe de este capítulo, dejando únicamente el gasto propio de la administración municipal.

(b) Corregimos el importe de este capítulo en el año 2001, ya que el Ayto. de Bilbao recibió acciones de la sociedad Inmobiliaria Museo de Arte Moderno y Contemporáneo de Bilbao como contraprestación de la deuda que esta tenía con el Ayuntamiento por 1.002 millones de pesetas, correspondientes a las liquidaciones del Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO) de los ejercicios 1993, 1995 y 1998.

(c) Corregido el efecto de la refinanciación de dos préstamos por 7.812 millones de pesetas.

A la vista de los datos anteriores y sabiendo que durante el ejercicio 2002 el ayuntamiento de Bilbao ha registrado:

- Obligaciones en los capítulos 6, 7 y 8 de gastos por un total de 9.800 millones de pesetas, aproximadamente.
- Ingresos en el capítulo 7 por un total de 1.153 millones de pesetas (durante ese ejercicio no ha tenido ingresos derivados de la enajenación de inversiones).

Suponiendo que se mantengan las cifras de inversión de los últimos años en los siguientes ejercicios y que el ahorro neto que genere en el futuro la Administración Municipal sea similar al que ha venido generando en los tres últimos ejercicios, se cubrirán sobradamente esas cifras de inversión. Además, tanto el Ayuntamiento como sus Organismos Autónomos cuentan con otra fuente de financiación importante como es el Remanente de Tesorería, que en el caso del Ayuntamiento asciende a 14.800 millones

de pesetas a 31 de diciembre de 2001 y a 16.500 millones de pesetas a 31 de diciembre de 2002; por lo que esta Administración está capacitada financieramente para acometer en ejercicios futuros inversiones por importes superiores a las realizadas en los últimos ejercicios sin necesidad de recurrir a la financiación externa.

DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN		Millones-ptas.			
	1999	2000	2001	Media 99-01	
GASTOS					
Cap. 6. Inversiones reales.....	6.654	4.097	4.047	4.933	
Cap. 7. Transferencias y subvenciones de capital.....	1.653	364	544	854	
Cap. 8. Variaciones de activos financieros.....	364	900	400	554	
TOTAL	8.671	5.361	4.991	6.341	
INGRESOS					
Cap. 6. Enajenación de inversiones.....	2.179	419	887	1.162	
Cap. 7. Transferencias y subvenciones de capital.....	1.284	487	996	922	
TOTAL	3.463	906	1.883	2.084	
NETO (Gastos – Ingresos).....	5.208	4.455	3.108	4.257	
AHORRO NETO.....	4.558(a)	3.362	3.591	3.837	

(a) Corregido el efecto de la amortización anticipada de préstamos por 4.557 millones de pesetas

A la vista de los datos anteriores y sabiendo que durante el ejercicio 2002 el ayuntamiento de Donostia-San Sebastián ha registrado:

- Obligaciones en los capítulos 6, 7 y 8 de gastos por un total de 6.588 millones de pesetas.
- Ingresos en los capítulos 6 y 7 por un total de 1.942 millones de pesetas.

Suponiendo que se mantengan las cifras de inversión de los últimos años en los siguientes ejercicios, que el ahorro neto que genere en el futuro la Administración Municipal sea similar al que ha venido generando en los últimos tres ejercicios y teniendo en cuenta que dispone además de otra fuente de financiación que es el Remanente de Tesorería, que en el caso del Ayuntamiento asciende a 1.257 millones de pesetas a 31 de diciembre de 2001 y a 2.128 millones de pesetas a 31 de diciembre de 2002; esta Administración dispondrá de una capacidad financiera muy ajustada para atender esas cifras de inversión y no podrá afrontar compromisos de capital superiores a los que ha acometido en los últimos ejercicios, salvo que acuda a la financiación externa, bien mediante captación de nuevas subvenciones o mediante el recurso a nuevo endeudamiento.

VITORIA-GASTEIZ	Millones-ptas.			
	1999	2000	2001	Media 99-01
GASTOS				
Cap. 6. Inversiones reales.....	7.828	9.048	7.854	8.243
Cap. 7. Transferencias y subvenciones de capital.....	684	613	771	689
Cap. 8. Variaciones de activos financieros.....	5	44	21	23
TOTAL	8.517	9.705	8.646	8.955
INGRESOS				
Cap. 6. Enajenación de inversiones.....	3.384	2.301	173	1.953
Cap. 7. Transferencias y subvenciones de capital.....	1.431	1.357	373	1.053
TOTAL	4.815	3.658	546	3.006
NETO (Gastos – Ingresos)	3.702	6.047	8.100	5.949
AHORRO NETO	5.351	5.287	3.869	4.836

A la vista de los datos anteriores y sabiendo que durante el ejercicio 2002 el ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz ha registrado:

- Obligaciones en los capítulos 6, 7 y 8 de gastos por un total de 11.650 millones de pesetas.
- Ingresos en los capítulos 6 y 7 por un total de 5.904 millones de pesetas, de los que más de 4.000 millones corresponden a ingresos por enajenación de patrimonio municipal.

Suponiendo que se mantengan las cifras de inversión de los últimos años en los ejercicios siguientes, que el ahorro neto que genere en el futuro la Administración Municipal sea similar al que ha venido generando en los tres últimos ejercicios y teniendo en cuenta que dispone además de otra fuente de financiación que es el Remanente de Tesorería, que en el caso del Ayuntamiento asciende a casi 10.000 millones de pesetas a 31 de diciembre de 2001; esta Administración dispondrá de suficiente capacidad financiera para atender esas cifras de inversión. A pesar de que el Remanente de Tesorería del Ayuntamiento al cierre de 2001 es muy significativo, debe observarse que los ahorros netos generados en los últimos ejercicios no han cubierto las inversiones netas, por lo que si esta Administración quisiera incrementar en el futuro sus inversiones de forma significativa, debería consumir el Remanente de Tesorería que dispone a dicha fecha o acudir a la financiación ajena. Dicho Remanente se ha reducido a 31 de diciembre de 2002 a 7.862 millones de pesetas.

1.3 RATIOS E INDICADORES

Para completar el análisis financiero anterior, se presentan a continuación una serie de ratios o indicadores que describen la actividad y la situación financiera de las tres Administraciones Municipales, cuya información se ha obtenido de la media de los ejercicios 1999, 2000 y 2001 de las Liquidaciones consolidadas de los Ayuntamientos y sus Organismos Autónomos (ver A.1.4, A.2.4 y A.3.4). No obstante, al tener en cuenta los ingresos y gastos de las sociedades en las que la participación de los Ayuntamientos es superior al 50% de su capital social, así como otra información que se desprende de sus estados financieros, los ratios de Ingresos por habitante, Presión fiscal por habitante, Gastos por habitante y Endeudamiento por habitante han experimentado cambios significativos. Por lo tanto, en el cuadro que se presenta a continuación los valores de estos ratios se encuentran matizados con los ingresos y gastos de las sociedades que han incidido en los mismos (ver A.1.4, A.2.4 y A.3.4).

INDICADORES	NUMERADOR	DENOMINADOR	Bilbao	Donostia	Vitoria
A) INDICADORES DE INGRESOS					
Ingresos por habitante (Ptas.)	Dchos. reconocidos	Nº habitantes	196.557	212.772	180.155
Grado de ejecución de ingresos (%)	Dchos. reconocidos	Ppto. definitivo ingr.	102,49%	84,13%	89,76%
Presión fiscal por hab. (Ptas.)	Caps.1, 2 y 3 dchos. recon.	Nº habitantes	77.407	88.083	67.359
Dependenc. de subvenciones (%)	Caps. 4 y 7 dchos. recon.	Derechos recon.	48,49%	43,29%	54,29%
B) INDICADORES DE GASTO					
Gastos por habitante (Ptas.)	Obligac. reconocidas	Nº habitantes	182.852	202.650	180.328
Grado de ejecución de gastos (%)	Obligac. reconocidas	Ppto. definitivo gtos.	80,54%	78,96%	66,07%
Gastos de personal (%)	Gastos de personal	Ingr. corrientes	25,66%	31,45%	41,41%
Gastos de personal por hab. (Ptas.)	Gastos de personal	Nº habitantes	42.217	49.382	59.595
Subcontratación (%)	Trabajos de empr. externas	Ingr. corrientes	28,60%	19,45%	15,69%
Subcontratación por hab. (Ptas.)	Trabajos de empr. externas	Nº habitantes	46.878	30.542	22.614
Cobertura de los gtos. ctes. (%)	Ingresos corrientes	Gastos corrientes	137,85%	127,08%	121,36%
C) INDICADORES DE INVERSIÓN					
Índice de inversión (%)	Caps. 6 y 7 oblig. recon.	Obligaciones recon.	16,73%	17,58%	25,17%
Invers. neta total por habit. (Ptas.)	(1)	Nº habitantes	24.530	20.166	32.115
Dependencia de transf. de cap. (%)	Cap. 7 dchos. recon.	(1)	16,26%	34,29%	16,90%
Dependencia de préstamos (%)	Préstamos del ejerc. a l/p.	(1)	0%	26,96%	0%
D) INDICADORES FINANCIEROS					
Índice de Endeudamiento (%)	Endeudamiento	Ingr. corrientes	45,75%	55,39%	15,88%
Endeudamiento por hab. (Ptas.)	Endeudamiento	Nº habitantes	78.246	93.248	25.445
Carga financiera global (%)	Caps. 3 y 9 oblig. recon.	Ingr. corrientes	6,97%	15,81%	2,79%
Carga financiera por hab. (Ptas.)	Caps. 3 y 9 oblig. recon.	Nº habitantes	12.788	24.671	4.029

(1) Caps. 6, 7 y 8 obligaciones reconocidas – Caps. 6 y 8 derechos reconocidos.

A la vista de los anteriores indicadores, obviando las limitaciones con las que nos hemos encontrado en nuestro trabajo referidos a la exactitud de los datos manejados y que han sido detallados en apartados anteriores, podemos concluir que:

- **La administración municipal que mayores ingresos por habitante obtiene es Donostia-San Sebastián. A su vez, esta capital es la que tiene mayor presión fiscal por habitante y menor dependencia de subvenciones. Vitoria-Gasteiz es la administración municipal que más dependencia financiera tiene de otras administraciones, ya que el 54,29% de ingresos provienen de transferencias corrientes y de capital. Esto se explica en parte porque es la administración municipal con menor presión fiscal por habitante y por lo tanto, sus recursos propios son inferiores a los de Donostia-San Sebastián y Bilbao. Por otro lado, Vitoria-Gasteiz es la administración que más recursos por habitante ha obtenido de la enajenación de sus inversiones con una media de 8.985 pesetas por habitante, frente a Donostia-San Sebastián con 6.461 pesetas y Bilbao con 2.899 pesetas.**

Respecto a las transferencias corrientes, que suponen la práctica totalidad del ingreso proveniente de otras administraciones, la mayor parte corresponde a la participación de los distintos Ayuntamientos en los tributos concertados que gestionan las Diputaciones Forales (Bilbao 93%, Donostia-San Sebastián 89%, Vitoria-Gasteiz 92%, ver A.1.6, A.2.6 y A.3.6).

En lo que se refiere a la ejecución del presupuesto de ingresos, una vez corregido el efecto de la incorporación del Remanente de Tesorería reflejado en el capítulo 8 – variación de activos financieros–, la situación es la siguiente: Bilbao ha reconocido más ingresos que los presupuestados; Donostia-San Sebastián y Vitoria-Gasteiz han ejecutado lo presupuestado como ingresos corrientes y han tenido una ejecución baja en los ingresos de capital, principalmente en los capítulos de enajenación de inversiones y variación de pasivos financieros (ver A.1.1, A.2.1 y A.3.1).

- **La administración municipal que mayores gastos por habitante tiene es Donostia-San Sebastián con 202.650 pesetas, seguida de Bilbao con 182.852 pesetas y de Vitoria-Gasteiz con 180.328 pesetas.**

Vitoria-Gasteiz dedica un 41,41% de sus ingresos corrientes a pagar a su personal con un gasto de 59.595 pesetas por habitante, mientras que Donostia-San Sebastián dedica un 31,45% y Bilbao un 25,66%, con unos gastos de 49.382 y 42.217 pesetas por habitante, respectivamente.

Por otro lado, el 28,60% de los ingresos corrientes de Bilbao financian trabajos subcontratados a empresas externas, en Donostia-San Sebastián el porcentaje es del 19,45%, y en Vitoria del 15,69%. Los trabajos subcontratados a empresas externas tienen un peso específico muy importante en el total del capítulo 2 de gastos –compras y servicios–. Así, el gasto por habitante del capítulo 2 ha sido 64.206 pesetas en Bilbao, 58.095 pesetas en Donostia-San Sebastián y 43.703 pesetas en Vitoria-Gasteiz; y el gasto por habitante de trabajos subcontratados a empresas externas ha sido 46.878 pesetas en Bilbao, 30.542 pesetas en Donostia-San Sebastián y 22.614 pesetas en Vitoria-Gasteiz.

En las tres administraciones municipales los ingresos corrientes, además de financiar la totalidad de los gastos corrientes, financian otros gastos de capital; así en Bilbao el 37,85% de los ingresos corrientes se destinan a financiar gastos de capital, siendo este

porcentaje en Donostia-San Sebastián y en Vitoria del 27,08% y 21,36%, respectivamente.

Respecto a la ejecución del presupuesto de gastos, los gastos corrientes de las tres administraciones han tenido una ejecución alta respecto a lo presupuestado. Sin embargo, la ejecución del capítulo 6 –inversiones reales– ha sido tan baja respecto a lo presupuestado (ver A.1.1, A.2.1 y A.3.1), **que ha hecho que el grado total de ejecución de gastos sea del 80,54% en Bilbao, 78,96% en Donostia-San Sebastián y 66,07% en Vitoria-Gasteiz.** Así, Bilbao presupuesta en los tres ejercicios un total de 56.657 millones de pesetas en inversiones reales y la ejecución total es de 23.073 millones de pesetas, que posiblemente sería aún menor si se conocieran las cifras reales de inversión del ejercicio 1999; Donostia-San Sebastián presupuesta en los tres ejercicios un total de 32.196 millones de pesetas en ese capítulo y la ejecución total es de 14.798 millones de pesetas y Vitoria-Gasteiz presupuesta en los tres ejercicios un total de 71.984 millones de pesetas en ese capítulo y la ejecución total es de 24.730 millones de pesetas.

- El detalle de las inversiones y origen de su financiación forma parte de un apartado específico de este Informe. No obstante, **respecto a la actividad inversora** de las tres administraciones municipales **se puede señalar brevemente que destaca la de Vitoria-Gasteiz, con una inversión neta por habitante de 32.115 pesetas y un 25,17% de su gasto total destinado a inversiones.** Por otro lado, Donostia-San Sebastián tiene la cifra menor de inversión neta por habitante con 20.166 pesetas y un índice de 17,58%. En el caso de Bilbao, los parámetros de inversión neta por habitante con 24.530 pesetas e índice de inversión con un 16,73% podrían ser aún menores si se conocieran los importes de los errores contables cometidos, que tienen especial incidencia en el capítulo de inversiones reales.

La administración municipal que más dependencia ha tenido de las transferencias de capital para financiar sus inversiones netas ha sido la de Donostia-San Sebastián con un 34,29% y 5.121 pesetas por habitante, frente a las de Vitoria-Gasteiz con un 16,90% y 4.847 pesetas por habitante y Bilbao con un 16,26% y 3.843 pesetas por habitante.

- Donostia-San Sebastián es la administración municipal que más endeudamiento por habitante soporta con 93.248 pesetas, con una deuda media pendiente de amortizar al finalizar cada ejercicio que supone el 55,39% de los ingresos corrientes. También es la administración que más carga financiera por habitante soporta con un importe de 24.671 pesetas. Esta administración ha sido la única de las tres que ha solicitado nuevos préstamos a largo plazo en el período analizado para financiar inversiones, por un total de 2.583 millones de pesetas. Por el contrario, Vitoria-Gasteiz es la administración municipal con menor endeudamiento por habitante, 25.445 pesetas, y por tanto, con menor índice de endeudamiento, 15,88% sobre los ingresos corrientes, soportando una carga financiera por habitante significativamente inferior al de las otras dos administraciones, 4.029 pesetas.

2. INGRESOS TRIBUTARIOS

2.1 IMPUESTOS MUNICIPALES

A continuación se detallan para cada una de las administraciones municipales y en cada uno de los ejercicios revisados los distintos impuestos directos e indirectos que gestionan los ayuntamientos de Bilbao, Donostia-San Sebastián y Vitoria-Gasteiz.

IMPUESTOS MUNICIPALES

	1999			2000			2001		
	Bilbao	Donostia	Vitoria	Bilbao	Donostia	Vitoria	Bilbao	Donostia	Vitoria
Impuesto sobre bienes inmuebles (IBI)									
IBI urbana									
Dchos. reconocidos (millones ptas.)	5.393	3.850	3.135	5.425	3.912	3.294	5.329	4.172	3.489
Dchos. reconocidos en ptas./habit.	15.083	21.485	14.439	15.314	21.698	15.151	15.058	23.045	15.936
Tipo	0,879%	0,5892%	0,598%	0,897%	0,5921%	0,598%	0,8923%	0,6008%	0,598%
IBI rústica									
Dchos. reconocidos (millones ptas.)	1	1	40	1	-	40	1	1	41
Tipo	0,733%	0,3276%	0,475%	0,748%	0,3292%	0,475%	0,7441%	0,334%	0,475%
Impuesto s/ el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana									
Dchos. reconocidos (millones ptas.)	1.324	711	469	1.313	753	561	1.252	511	541
Dchos. reconocidos en ptas./habit.	3.703	3.969	2.162	3.707	4.175	2.582	3.538	2.824	2.472
Tipo general	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%
Tipo reducido.....	20%	-	-	20%	-	-	20%	-	-
Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE)									
Dchos. reconocidos (millones ptas.)	4.244	1.911	1.762	3.998	2.048	1.843	3.988	2.022	1.859
Dchos. reconocidos en ptas./habit.	11.869	10.665	8.113	11.286	11.363	8.477	11.269	11.169	8.495
- Coeficiente de incremento general	1,49	1,396	1,27	1,52	1,431	1,27	1,573	1,481	1,27
- Índice de situación 1ª (por calles)	1,7	2	1,35	1,7	2	1,35	1,7	2	1,35
- Índice de situación 2ª	1,55	1,9	1,30	1,55	1,9	1,30	1,55	1,9	1,30
- Índice de situación 3ª	1,45	1,7	1,26	1,45	1,7	1,26	1,45	1,7	1,26
- Índice de situación 4ª	1,35	1,5	1,23	1,35	1,5	1,23	1,35	1,5	1,23
- Índice de situación 5ª	1,25	1,3	0,85	1,25	1,3	0,85	1,25	1,3	0,85
- Índice de situación 6ª	1,15	1,1	0,80	1,15	1,1	0,80	1,15	1,1	0,80
- Índice de situación 7ª	1,05	-	1,10	1,05	-	1,10	1,05	-	1,10
- Índice de situación 8ª	-	-	-	-	-	-	-	-	0,82

.../...

.../...

IMPUESTOS MUNICIPALES

	1999			2000			2001		
	Bilbao	Donostia	Vitoria	Bilbao	Donostia	Vitoria	Bilbao	Donostia	Vitoria
Impuesto s/Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM)									
Dchos. reconocidos (millones ptas.)	2.094	929	1.146	2.236	1.030	1.270	2.358	1.167	1.396
Dchos. reconocidos en ptas./habit	5.856	5.181	5.276	6.310	5.714	5.843	6.662	6.442	6.376
Turismos (tipos expresados en ptas.):									
< 8 caballos fiscales.....	3.365	3.060	2.835	3.430	3.135	2.935	3.550	6.600	3.040
8- 12 caballos fiscales.....	9.100	8.265	7.690	9.280	8.470	7.960	9.605	9.720	8.245
12 - 16 caballos fiscales.....	19.195	17.445	16.885	19.580	17.880	17.475	20.265	-	18.105
12 - 13,99 caballos fiscales.....	-	-	-	-	-	-	-	17.880	-
14 - 15,99 caballos fiscales.....	-	-	-	-	-	-	-	22.680	-
> 16 caballos fiscales.....	23.920	21.830	21.815	24.400	22.375	22.580	-	-	-
16 - 19,99 caballos fiscales.....	-	-	-	-	-	-	25.255	29.160	22.580
> 20 caballos fiscales.....	-	-	-	-	-	-	32.080	35.640	38.610
Autobuses (tipos expresados en ptas.):									
< 21 plazas.....	22.240	20.450	18.810	22.685	20.960	19.470	23.480	22.455	20.170
21 - 50 plazas.....	31.670	29.175	27.040	32.305	29.905	27.985	33.435	31.980	28.990
> 50 plazas.....	39.585	36.365	33.800	40.375	37.275	34.985	41.790	39.975	36.245
Camiones (tipos expresados en ptas.):									
< 1.000 kg. carga útil.....	11.280	10.200	9.565	11.505	10.455	9.900	11.910	11.400	10.255
1.000 - 2.999 kg. carga útil.....	22.240	20.450	18.985	22.685	20.960	19.650	23.480	22.455	20.355
2.999 - 9.999 kg. carga útil.....	31.670	29.175	27.040	32.305	29.905	27.985	33.435	31.980	28.990
> 9.999 kg. carga útil.....	39.585	36.365	33.800	40.375	37.275	34.985	41.790	39.975	36.245
Tractores (tipos expresados en ptas.):									
< 16 caballos fiscales.....	4.725	4.285	3.945	4.820	4.395	4.085	4.990	4.765	4.230
16 - 25 caballos fiscales.....	7.420	6.530	6.250	7.570	6.695	6.470	7.835	7.485	6.705
> 25 caballos fiscales.....	22.240	20.450	18.715	22.685	20.960	19.370	23.480	22.455	20.065
Remolques (tipos expresados en ptas.):									
< 1.000 kg. carga útil.....	4.725	4.285	4.000	4.820	4.395	4.140	4.990	4.765	4.290
1.000 - 2.999 kg. carga útil.....	7.420	6.530	6.345	7.570	6.695	6.565	7.835	7.485	6.800
> 2.999 kg. carga útil.....	22.240	20.450	18.990	22.685	20.960	19.655	23.480	22.455	20.365
Otros vehículos (tipos expresados en ptas.):									
Ciclomotores.....	1.180	1.175	1.010	1.205	1.205	1.045	1.245	1.205	1.085
Motocicletas hasta 125 cc.....	1.180	1.175	1.020	1.205	1.205	1.055	1.245	1.205	1.095
Motocicletas 125 - 250 cc.....	2.025	1.890	1.785	2.065	1.940	1.845	2.135	2.040	1.910
Motocicletas 250 - 500 cc.....	3.885	5.510	3.725	3.965	5.510	3.855	4.105	5.510	3.995
Motocicletas 500 - 1.000 cc.....	8.090	7.245	7.875	8.250	7.425	8.150	8.540	8.165	8.445
Motocicletas > 1.000 cc.....	16.165	14.280	15.720	16.490	14.635	16.270	17.065	16.330	16.855

.../...

.../...

IMPUESTOS MUNICIPALES

	_____1999_____			_____2000_____			_____2001_____		
	Bilbao	Donostia	Vitoria	Bilbao	Donostia	Vitoria	Bilbao	Donostia	Vitoria
Impuesto s/ Construcciones, Instalaciones y obras (ICIO)									
Dchos. reconocidos (millones ptas)	1.347	806	1.161	1.340	1.199	994	1.549	960	1.090
Dchos. reconocidos en ptas./habit.	3.766	4.496	5.347	3.783	6.652	4.574	4.375	5.301	4.982
- Tipo general.....	5%	5%	3,10%	5%	5%	3,10%	5%	5%	3,21%
- Otros.....	3-2%	2,5%	2%	3-2%	2,5%	2-2,5%	3-2%	2,5%	2-2,4%

De esta información puede deducirse que en general, al igual que hemos comprobado en el apartado anterior, Vitoria-Gasteiz es la administración municipal que menor presión fiscal tiene por habitante. En muchos casos los tipos de gravamen son inferiores a los de las otras dos Capitales (IAE, IVTM, ICIO), y cuando esto no es así, los derechos reconocidos por habitante son menores porque las bases sobre las que se aplica el impuesto son inferiores (IBI).

2.2 TASAS

Aunque la solicitud de la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco no incluía expresamente referencia alguna a las Tasas y otros ingresos, en los apartados A.1.5, A.2.5 y A.3.5 se detallan para cada una de las tres capitales los derechos reconocidos por el Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos por estos conceptos.

Como se ha señalado anteriormente, los servicios que originan el cobro de tasas son prestados en cada Ayuntamiento de diferente manera (administración municipal, sociedades públicas, consorcios o mancomunidades). Además, el número tan elevado de tasas establecidas en esos Ayuntamientos dificulta sobremanera recoger en este apartado un detalle exhaustivo de las mismas. Por ello, se han seleccionado para su análisis aquellos conceptos que hemos considerado más interesantes con el fin de informar al menos de los importes que se cobran a los ciudadanos por la prestación de esos servicios concretos.

Para los ingresos derivados de la recogida de basuras de viviendas, alcantarillado, transporte urbano y suministro de agua para consumo doméstico, que constituyen ingresos significativos de los Ayuntamientos o de las sociedades municipales, se detallan a continuación los importes que han sido aprobados y recogidos en las respectivas ordenanzas reguladoras de tasas por prestación de servicios públicos y realización de actividades. Ahora bien, es preciso decir que **los criterios para establecer los precios son tan distintos en las tres capitales que su comparación no aporta ninguna conclusión relevante, excepto en lo que se refiere a la tasa de transporte urbano.** A pesar de ello, y con carácter informativo, se detallan en los cuadros siguientes los importes establecidos para esos cuatro servicios en las tres Capitales.

TASA DE TRANSPORTE URBANO

Pesetas

	Bilbao	Donostia	Vitoria
Año 1999			
Billete ordinario		110	90
Billete día laborable	120		
Billete día festivo	135		
Bono-bus 10 viajes	700	630	450
Año 2000			
Billete ordinario		115	92-95
Billete día laborable	125		
Billete día festivo	140		
Bono-bus 10 viajes	715	650	480
Año 2001			
Billete ordinario		125	92-95
Billete día laborable	130		
Billete día festivo	145		
Bono-bus 10 viajes	740	740	510

TASA DE BASURAS PARA VIVIENDAS

Pesetas

	1999	2000	2001
Bilbao			
Cuota anual (cada vivienda según categoría de la vía pública):			
Categoría Primera.....	20.440	20.840	21.560
Categoría Segunda	17.780	18.140	18.780
Categoría Tercera.....	15.180	15.480	16.020
Categoría Cuarta	12.540	12.800	13.240
Categoría Quinta	9.560	9.840	10.100
Categoría Sexta.....	7.320	7.460	7.720
Categoría Séptima	4.840	4.940	5.120
Donostia-San Sebastián			
Cuota anual.....	6.120	6.273	7.875
Vitoria-Gasteiz			
Cuota anual:			
hasta 120 m2	5.005	5.105	5.440
120 – 200 m2	7.010	7.150	7.620
más de 200 m2.....	8.510	8.680	9.255

TASA DE ALCANTARILLADO		Pesetas		
	1999	2000	2001	
Bilbao				
% sobre la base imponible del IBI.....	0,115%	0,1173%	0,119%	
Donostia-San Sebastián				
% sobre importe suministrado de agua del período a liquidar	61%	61%	85%	
Vitoria-Gasteiz				
Cuota variable según consumo (ptas./m3).....	17,51	17,85	18,5	
Cuota fija según mm. del contador (ptas./semestre):				
hasta 13 mm.	731	745	770	
13 – 20 mm.....	1.094 – 1.825	1.115 – 1.860	1.155 – 1.925	
20 – 100 mm.....	2.550 – 25.488	2.600 – 26.000	2.695 – 26.935	
100 – 200 mm.....	40.056 – 254.269	40.855 – 259.355	42.325 – 268.690	

TASA DE SUMINISTRO DE AGUA PARA CONSUMO DOMÉSTICO		Pesetas		
	1999	2000	2001	
Bilbao				
Cuota variable según consumo (ptas./m3):				
Para consumo <= 100 m3 por trimestre.....	50	50	53,25	
Para consumo >= 100 m3 por trimestre.....	108	108	115,02	
Cuota fija (ptas./trimestre)				
Para consumo <= 100 m3.....	583	583	621	
Para consumo >= 100 m3.....	3.278	3.278	3.491	
Donostia-San Sebastián				
Cuota variable según consumo (ptas./m3):.....	45	45,5	45,5	
Cuota fija (ptas./mes).....	204	206	206	
Vitoria-Gasteiz				
Cuota variable según consumo (ptas./m3):				
< 20 m3	38,85	26	26,9	
21 – 115 m3.....	38,85	43,5	45,1	
> 116 m3	38,85	73	75,6	
Cuota fija según mm. del contador (ptas./semestre):				
hasta 13 mm.	755	770	800	
13 – 20 mm.....	1.135 – 1.885	1.160 – 1.925	1.200 – 1.995	
20 – 100 mm.....	2.645 – 26.350	2.700 – 26.875	2.795 – 27.485	
100 – 200 mm.....	41.290 – 270.320	42.115 – 275.725	43.630 – 285.650	

3. SERVICIOS

Como se ha señalado en la Introducción a este Informe, las tres administraciones prestan a sus ciudadanos los servicios municipales de diferentes formas, bien directamente desde la propia administración municipal o mediante organismos autónomos y sociedades mercantiles; o bien indirectamente a través de mancomunidades, consorcios u otras sociedades mercantiles.

Para atender a lo solicitado por la Comisión de Economía, Hacienda y Presupuestos del Parlamento Vasco, además de detallar en A.4 el gasto de la liquidación presupuestaria consolidada según su clasificación funcional para el ejercicio 2001, se incluye un breve análisis descriptivo de la información relativa a los servicios de Deportes, Policía y Cultura contenida en las Memorias de los departamentos u organismos que prestan tales servicios, que en ningún caso han sido aprobadas por los correspondientes Plenos de los Ayuntamientos. En concreto, se informa sobre los ingresos y gastos originados en 2001, así como sobre otra información referida a los distintos equipamientos en el caso del servicio de Deportes, actuaciones policiales y tasas y precios públicos recaudados por algunos de los servicios prestados.

Los ayuntamientos de Bilbao, Donostia-San Sebastián y Vitoria-Gasteiz no han cumplido con lo señalado tanto en la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 17 de julio de 1990, como en sus equivalentes, aprobadas por los Decretos Forales de cada Territorio Histórico, que establecen que “los Municipios de más de 50.000 habitantes y demás Entidades Locales de ámbito superior acompañarán a la Cuenta General una memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y una memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos”. Esta deficiencia y la ausencia de otra información referida a la utilización de acciones e indicadores impide que podamos manifestar una opinión contrastada respecto al grado de cumplimiento de los objetivos programáticos de esos servicios.

4. INVERSIONES

En este apartado se analizan para cada una de las tres capitales vascas las inversiones reales de sus Ayuntamientos y Organismos Autónomos en los ejercicios 1999, 2000 y 2001. Del total del capítulo de inversiones, se detallan exhaustivamente los contratos que han tenido importes de adjudicación o de liquidación superiores a 50 millones de pesetas, así como los importes recibidos de otras administraciones a través de transferencias de capital que han ayudado a su financiación.

4.1 BILBAO

El gasto en inversiones realizado por el ayuntamiento de Bilbao y sus Organismos Autónomos ha supuesto el 17% del total de gasto presupuestario en el ejercicio 1999, y en 2000 y 2001 este porcentaje disminuye hasta un 10% y 11%, respectivamente (ver A.1.1). Sin embargo, tal y como se detalla en la Introducción de este Informe, la ejecución del año 1999 no es la real. Por un lado, se han incluido como ejecutadas obligaciones pendientes de reconocer a 31 de diciembre de 1999 por importe de 7.600 millones de pesetas y por otro lado, se desconoce el importe de obligaciones reconocidas contra el presupuesto de incorporación de remanentes. Por lo tanto, estos errores contables no permiten conocer la ejecución real de ese ejercicio del capítulo de inversiones ni el porcentaje real que las mismas han supuesto respecto al total de gasto presupuestario.

Las inversiones presupuestadas y lo que realmente se ha ejecutado durante los ejercicios objeto de análisis (a excepción de 1999), así como los instrumentos financieros que han hecho frente a esas inversiones son:

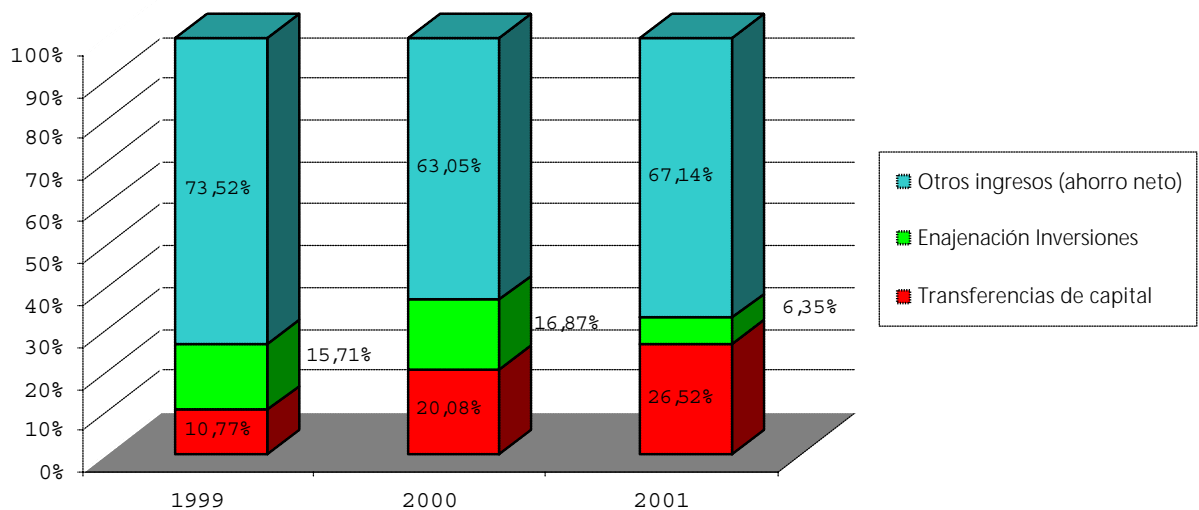
	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Inversiones reales:			
Presupuesto final	10.924	21.243	24.490
Obligaciones reconocidas	10.262	6.374	6.437
% de ejecución.....	94%	30%	26%
Instrumentos financieros:			
Transferencias de capital.....	1.105	1.280	1.707
Enajenación de inversiones.....	1.612	1.075	409
Otros ingresos (ahorro neto)	7.545	4.019	4.321

Como puede observarse, el porcentaje de ejecución de las inversiones ha ido disminuyendo durante los ejercicios 2000 y 2001 y supone en estos años el 30% y 26%, respectivamente, del importe que se ha presupuestado realizar. Sería recomendable que en el futuro esta Administración realizara la presupuestación de sus inversiones con mayor rigor, para que el presupuesto cumpla con el fin de ser una herramienta útil y eficaz.

Al analizar la cobertura financiera del gasto en inversiones, no se han tenido en cuenta los ingresos reconocidos como Variación de Pasivos Financieros, ya que corresponden a operaciones de tesorería a corto plazo en 1999 y a la refinanciación de préstamos con otra entidad de crédito en 2000, no financiando en ningún caso inversiones. **La principal fuente de financiación de las inversiones ha sido el ahorro neto generado.** Por otro lado, los ingresos por transferencias de capital han experimentado un incremento medio anual del 24%, destacando el incremento del 33% del ejercicio 2000 a 2001 que se explica por los ingresos procedentes de la Diputación Foral de Bizkaia para expropiaciones de diversas fincas en Ibarrekolanda-Variante baja por 1.491 millones de pesetas. Además, esta Administración ha contado con los fondos obtenidos por la enajenación de inversiones, que han tenido una evolución a la baja en el periodo 1999-2001, y que han procedido principalmente de la venta de viviendas realizada por el Organismo Autónomo Viviendas Municipales de Bilbao.

Gráficamente, la financiación de las inversiones durante los ejercicios 1999, 2000 y 2001 ha sido:

FINANCIACIÓN DE INVERSIONES REALES



El detalle por conceptos de las inversiones del ayuntamiento de Bilbao y de sus Organismos Autónomos en los 3 ejercicios es:

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Inversiones en terrenos	1.243	1.005	1.867
Infraestructuras y urbanización	4.448	3.330	2.285
Otras inversiones	90	19	28
Inversiones en infraestructuras y bienes destinados a uso general	5.781	4.354	4.180
Edificios y otras construcciones	2.401	842	1.371
Maquinaria, instalaciones y utillaje	92	164	166
Material de transporte	8	11	1
Mobiliario y enseres	17	15	52
Equipos para procesos de información	9	26	18
Fondos bibliográficos	-	25	103
Otras inversiones	1.899	777	340
Inversiones asociadas al funcionamiento de servicios	4.426	1.860	2.051
Concesiones administrativas	-	-	8
Otro inmovilizado	-	75	66
Gastos en inversiones de carácter inmaterial	-	75	74
Adquisición de viviendas	-	-	110
Inversiones en bienes patrimoniales	55	80	12
Otras inversiones	-	5	10
Gastos en inversiones de bienes patrimoniales	55	85	132
TOTAL CAPÍTULO 6 – INVERSIONES REALES –	10.262	6.374	6.437

Se detallan a continuación las inversiones del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos cuyos importes de adjudicación o liquidación han sido superiores a 50 millones de pesetas, indicando el año de adjudicación y su importe, las ejecuciones del período 1999-2001 y, si el contrato se ha liquidado, el año de liquidación y su importe.

INVERSIONES REALES

Millones-pts.

	ADJUDICACIÓN		EJECUCIÓN				LIQUIDACIÓN	
	AÑO	IMPORTE	1999	2000	2001	TOTAL	AÑO	IMPORTE
AYUNTAMIENTO								
Planta tto.fangos y recuperación aguas ETAP de Sollano	1997	280	72	90	159	321	2001	333
Proyecto urbanización del Muelle de Uribitarte	1997	1.256	639	446	138	1.223	2000	1.507
Urbanización sectores G 4 A y B de Otxarkoaga	1998	202	154	0	65	219	2001	282
Obras acondic. aceras en Muelle Olabeaga	1998	51	0	87	25	112	2001	112
Bº Artatzu Bekoa. Fases 2 y 3 Urbanización	1999	99	48	75	30	153	2001	171
Urbanización Dr. Areilza Bloque 1 Ldo. Poza-	1999	65	75	14	0	89	2000	89
Urbanización Avda. G. Aresti y nº 25 de Txurdinaga	1999	57	68	16	0	84	2000	84
C/ Bizkargi Urbanización	1999	60	60	39	0	99	2000	99
Aglomerado asfáltico diversas calles Márgen Derecha	1999	130	109	19	0	128	2000	128
Muro en Escurce	1999	61	44	17	0	61	2000	61
Urbanización Alda. Dr. Areilza (Bloque II)	1999	70	56	11	0	67	2000	67
Recup. superficie líneas ferrov.,Pza.R. Arregui y Tivoli	1999	145	65	108	19	192	2001	192
Aglomerado asfáltico diversas calles Márgen Izquierda	1999	73	57	16	0	73	2000	73
Urbanización parque Miribilla. San Adrián	1999	60	5	50	12	67	2001	67
Reforma parque Antigua Maternidad de Solokoetxe	1999	62	30	62	28	120	2001	120
Urban. Plz. s/ aparcamiento c/Pablo Zamarripa, en Begoña	1999	83	0	51	32	83	2001	83
Urban. vía parque Hogar del jubilado y c/ Landa Orlegi	1999	72	0	49	38	87	2001	97
Derribo y reconstrucción edificio Bidarte	1999	152	18	98	36	152	2001	152
Peatonalización tramos c/ Gran Vía. Diputación	1999	512	20	542	184	746	sin liquidar	
Suministro e instalación ascensor Plaza Funicular	1999	70	0	32	28	60	2001	60
Ampliación paso bajo el ferrocarril y del Cº de la Salve	1999	170	58	112	63	233	2001	233
Paso subfluvial en Deusto	1999	80	1	76	43	120	2001	120
Urban. Solar. anexo edificio Acer variante baja Deusto	1999	60	0	58	0	58	2001	58
Aglomerado asfáltico diversas calles Márgen Derecha	2000	75	0	75	0	75	2001	75
Trazado de Bidegorri. Tramo Elorrieta a c/ Iruña	2000	79	0	0	81	81	2001	81
Redacción proyecto y dirección obra Centro Alhóndiga	2000	185	0	22	23	45	sin liquidar	
Zamakola 46 Urbanización bajos Puente Miraflores	2000	59	0	12	53	65	2002	87
Urban. Zona 6 parking trasera Chino en Otxarkoaga	2000	87	0	12	60	72	2002	92
Enlace Santutxu-Txurdinaga. Mejora acceso peatonal	2000	63	0	0	64	64	2001	64
Urbanización de sectores G 1, 2 y 3 de Otxarkoaga	2000	307	0	3	231	234	2002	415
Sectores B1, B2 y B3 Otxarkoaga. Redacción proyecto	2000	85	0	0	21	21	sin liquidar	
Apuntalamiento, derribo interior forjados de La Alhóndiga	2000	371	0	0	423	423	2001	423

.../...

.../...

INVERSIONES REALES Millones-pts.

	ADJUDICACIÓN		EJECUCIÓN				LIQUIDACIÓN	
	AÑO	IMPORTE	1999	2000	2001	TOTAL	AÑO	IMPORTE
Urban. de plaza trasera del Centro de Día de Zorroza	2001	52	0	0	0	0	2003	61
Tuberías de agua. Distrito VI Abando Fase K	2001	56	0	0	24	24	2002	41
C/ Orixe Urbanización	2001	121	0	0	55	55	sin liquidar	
Recuperación edificio Bidarte para Centro de Servicios	2001	102	0	0	15	15	2002	116
Rehabilitación del edificio principal del Ayuntamiento	2001	93	0	0	0	0	2003	110
Planta de tratamiento de lixiviados vertedero de Artigas	2001	1.526	0	0	0	0	sin liquidar	
Recuperación ambiental de talud bajo la A-8	2001	63	0	0	0	0	sin liquidar	
Urbanización de los bajos de la solución sur	2001	87	0	0	0	0	2003	107
Urban. plz.entre Avda.G. Aresti y la Ikastola Birjinetxe	2001	75	0	0	0	0	2003	75
Urbanización parcial Casco Viejo	2001	396	0	0	0	0	sin liquidar	
Inversiones en terrenos		4.010	1.138	1.005	1.867	4.010		
TOTAL AYUNTAMIENTO		11.762	2.717	3.197	3.817	9.731		
ORGANISMOS AUTÓNOMOS								
Inst. pavimento sintético pista atletismo de Zorroza	1999	66	0	66	0	66	2000	66
Rehabilitación Belosticalle,nº 26	1999	104	36	80	12	128	2001	132
Obra reorganiz. espacios de Pabellón La Casilla	2001	64	0	0	63	63	2002	64
Obra y dirección obra vestuarios C. Fútbol Mallona	2001	93	0	0	0	0	2003	98
Reforma, ampliación y mejora C. Fútbol de Artxanda	2001	98	0	0	59	59	2002	99
Instalación hierba artificial en C. Fútbol de Artxanda	2001	49	0	0	0	0	2003	49
Obras protección fuego y accesibilidad en P.Txurd.	2001	49	0	0	0	0	sin liquidar	
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS		523	36	146	134	316		508
TOTAL INVERSIONES ANALIZADAS		12.285	2.753	3.343	3.951	10.047		

De las inversiones que se detallan en el cuadro anterior han recibido financiación ajena, a través de transferencias de capital, las siguientes:

Inversión	Ejecución		Inversión subvencionada por	Ingresos	
	99-01	Liquidación		99-01	Total 31.12.01
Planta tto. de fangos y recuperación aguas ETAP de Sollano	321	333	CABB	135	135 (a)
Proyecto urbanización del Muelle de Uribitarte	1.223	1.507	Unión Europea y CABB	-	1.479 (b)
Obras acondicionamiento aceras en Muelle Olabeaga	112	112	CABB	38	38
Urbanización Avda. G. Aresti y nº 25 de Txurdinaga	84	84	Gobierno Vasco	84	84
Peatonalización tramos c/Gran Vía. Diputación	746	sin liquidar	DFB	66	66
Suministro e instalación ascensor Plaza Funicular	60	60	Gobierno Vasco	32	32 (c)
Urbaniz. Zona 6 parking trasera Chino en Otxarkoaga	73	92	Gobierno Vasco	69	69
Urbanización de sectores G 1, 2 y 3 de Otxarkoaga	234	415	Gobierno Vasco	79	79
Planta tratamiento de lixiviados vertedero de Artigas	-	-	DFB	-	- (d)
Inversiones en terrenos	4.010	4.010	DFB y Gobierno Vasco	3.065	3.065
TOTAL INGRESOS VÍA TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AÑOS 99-01				3.568	

- (e) El Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia ha concedido subvenciones por importe total de 320 millones de pesetas, de los que a diciembre 2001 se han cobrado 135 millones de pesetas.
- (f) Cofinanciado por la Unión Europea y por el Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia, los ingresos se reconocieron en los años 97 y 98.
- (g) Además, el Gobierno Vasco abona 6 millones de pesetas en el año 2002.
- (h) La Diputación aporta 520 millones de pesetas para las obras de infraestructura en el año 2003. Esta obra es uno de los proyectos de acondicionamiento del vertedero que incluye cuatro actuaciones, financiadas en un 80% por la Unión Europea hasta un total de 2.498 millones de pesetas. En el año 2003 se han recibido 154 millones de pesetas.

4.2 DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN

El gasto en inversiones realizado por el ayuntamiento de Donostia-San Sebastián y sus Organismos Autónomos ha supuesto el 18% del total de gasto presupuestario en el ejercicio 1999, mientras que en 2000 y 2001 este porcentaje disminuye hasta un 14% y 13%, respectivamente. Entre las causas que explican esta reducción estaría la importante disminución del gasto en Infraestructuras y urbanizaciones, con una variación media anual del -45,35%, y la disminución del gasto en Edificios y otras construcciones, con una variación media anual del -3,17%. No obstante, el porcentaje del capítulo de inversiones sobre el total de gasto presupuestario en el ejercicio 2001 se hubiera incrementado si no se hubieran registrado obligaciones del ejercicio 2001 con cargo al presupuesto 2002, como consecuencia del cierre anticipado de la liquidación del presupuesto de 2001 comentado en la Introducción de este Informe.

Las inversiones presupuestadas y lo que realmente se ha ejecutado durante los ejercicios objeto de análisis, así como los instrumentos financieros que han hecho frente a esas inversiones son:

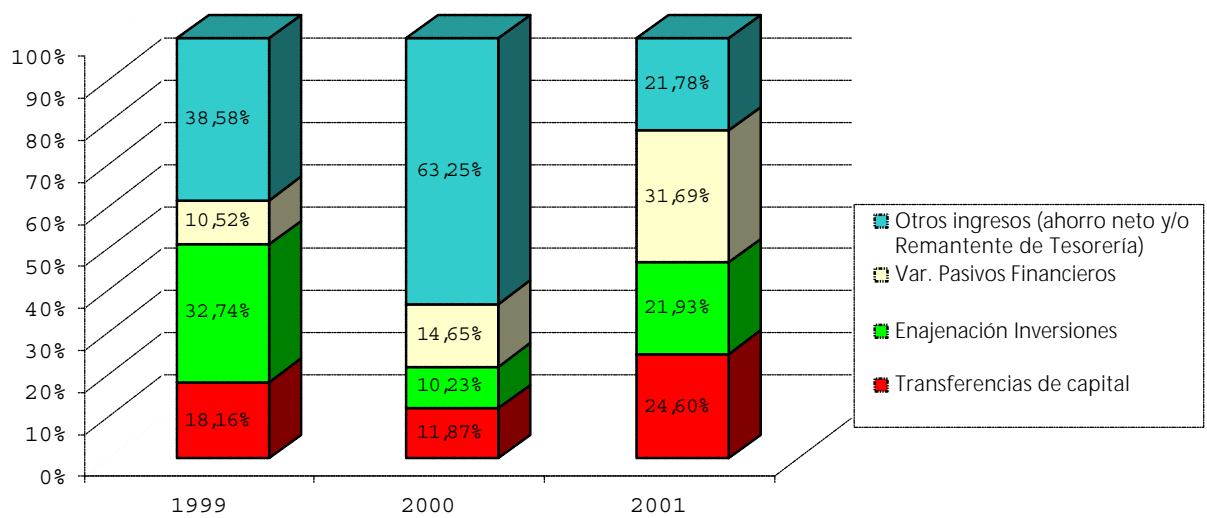
	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Inversiones reales:			
Presupuesto final	10.535	9.078	12.583
Obligaciones reconocidas	6.654	4.097	4.047
% de ejecución.....	63%	45%	32%
Instrumentos financieros:			
Transferencias de capital.....	1.208	487	996
Enajenación de inversiones.....	2.179	419	887
Préstamos a largo plazo	700	600	1.283
Otros ingresos (ahorro neto y/o remanentes de tesorería).....	2.567	2.591	881

Como puede observarse, el porcentaje de ejecución de las inversiones ha ido disminuyendo durante el período analizado, por lo que sería recomendable que en el futuro esta Administración realizara la presupuestación de sus inversiones con mayor rigor, para que el presupuesto cumpla con el fin de ser una herramienta útil y eficaz.

La cobertura financiera del gasto en inversiones se ha realizado en su mayor parte con el ahorro neto generado en el ejercicio y/o los remanentes de tesorería. El recurso a la contratación de nuevos préstamos a largo plazo en 1999, 2000 y 2001 ha supuesto el 10,52%, el 14,65% y el 31,69%, respectivamente, del total de los recursos empleados para financiar inversiones. Por otro lado, los ingresos por transferencias de capital han experimentado una disminución media anual del 9%, que está motivada principalmente por la variación del ejercicio 2000 respecto a 1999, ya que en este ejercicio se recibieron subvenciones del FEDER para el Kursaal y del Fondo de Cohesión por un total de 557 millones de pesetas que en 2000 no se han recibido. Además de los recursos señalados, esta Administración ha contado con fondos obtenidos de la enajenación de inversiones, que proceden principalmente de la firma de convenios urbanísticos y de la transmisión de bienes patrimoniales.

Gráficamente, la financiación de las inversiones durante los ejercicios 1999, 2000 y 2001 ha sido:

FINANCIACIÓN DE INVERSIONES REALES



El detalle por conceptos de las inversiones del ayuntamiento de Donostia-San Sebastián y de sus Organismos Autónomos en los 3 ejercicios es:

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Inversiones en terrenos	1.136	738	926
Infraestructuras y urbanización	3.448	1.926	1.029
Otras inversiones	10	39	21
Inversiones en infraestructuras y bienes destinados a uso general	4.594	2.703	1.976
Edificios y otras construcciones	1.592	785	1.492
Maquinaria, instalaciones y utillaje	56	119	125
Material de transporte	49	28	20
Mobiliario y enseres	9	70	25
Equipos para procesos de información	34	134	122
Fondos bibliográficos	10	39	19
Otras inversiones	71	36	42
Inversiones asociadas al funcionamiento de servicios	1.821	1.211	1.845
Concesiones administrativas	11	47	-
Gastos en investigación, estudios y proyectos	117	126	162
Otro inmovilizado	55	-	34
Gastos en inversiones de carácter inmaterial	183	173	196
Indemnizaciones	-	-	30
Indemnizaciones	-	-	30
Inversiones en edificios y otras construcciones	38	-	-
Otras inversiones	-	4	-
Gastos en inversiones de bienes patrimoniales	38	4	-
Otras inversiones	18	6	-
Inversiones en bienes comunales	18	6	-
TOTAL CAPÍTULO 6 – INVERSIONES REALES –	6.654	4.097	4.047

Se detallan a continuación las inversiones del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos cuyos importes de adjudicación o liquidación han sido superiores a 50 millones de pesetas, indicando el año de adjudicación y su importe, las ejecuciones del período 1999-2001 y, si el contrato se ha liquidado, el año de liquidación y su importe.

INVERSIONES REALES

Millones-pts.

	ADJUDICACIÓN		EJECUCIÓN				LIQUIDACIÓN	
	AÑO	IMPORTE	1999	2000	2001	TOTAL	AÑO	IMPORTE
AYUNTAMIENTO:								
Polideportivo de Gros								
- Construcción del Polideportivo	1997	169	46	10	0	56	2000	179
- Proyecto de habilitación de Planta Inferior	1999	54	41	13	0	54	2000	54
- Reformado de urbanización y Planta inferior	1998	19	13	7	0	20	2000	19
Vial Amara-Ibaeta, fase II								
Urban. y refuerzo del Muro de Costa del Paseo Nuevo	1997	838	221	114	0	335	2000	979
Desvío Cuenca nº 13 aguas pluv. plz. San Luis Herrera	1997	633	356	0	30	386	1999	876
	1997	105	70	0	0	70	1999	125
Polideportivo de Benta Berri								
Construcción del 4º puente	1998	718	592	90	0	682	2000	898
Pasarela peatonal de La Estación del Norte-Renfe	1998	454	321	147	0	468	2003	664
Aparcamiento de Alderdi Eder y Boulevard	1998	64	49	10	0	59	2000	80
Cabinas de La Concha	1998	319	319	0	0	319	1999	319
	1998	135	92	2	38	132	2002	181
Nueva pavimentación del Pº de Tenis								
Saneamiento Vega de Ibaeta	1999	53	52	0	0	52	1999	52
Ampliación Cementerio de Polloe	1999	324	374	0	0	374	1999	374
Proyecto modificación Avda. Zarauz	1999	384	174	256	33	463	2001	464
Renov. aceras y servicios munic. en Lorea y Bi-Lorea	1999	138	9	127	15	151	2001	151
Campaña de asfaltado de diversas calles de la Ciudad	1999	77	77	15	0	92	2001	92
Compra de local en Atotxa	1999	60	41	19	0	60	2000	60
Renov. sistema agua potable al barrio de Igeldo	1999	50	50	0	0	50		50
Digitalización red aguas e implantación de GIS	1999	120	23	81	15	119	2002	147
Cubiertas Ikas. Arantzazuko Ama de Martutene	1999	110	0	56	23	79	sin liquidar	
Vial conexión Berio-Igara	1999	54	50	10	0	60	2000	59
Proyecto desdoblamiento carretera hospitales	1999	350	324	148	0	472	2001	479
Compra de inmueble para Recaudación	1999	272	30	181	95	306	2002	310
Proyecto complem. al saneamiento Vega de Ibaeta	1999	130	130	0	0	130		130
Urbanización del Paseo y Avda. Zurriola	1999	46	0	0	50	50	2001	50
	1999	332	315	17	0	332	2000	332
Arreglo tribunas Hipódromo 1999 y 2000								
Peatonalización C/ San Marcial	2000	88	0	101	0	101	2000	101
Nuevas instalaciones del Parque Móvil de Igara	2000	63	0	71	0	71	2001	71
Proyectos en Riberas de Loiola	2000	133	0	71	77	148	2002	158
Arreglo campa aparcamiento Hipódromo	2000	42	0	14	2	16	2003	53
Estabilización monte Urgull	2000	55	0	9	49	58	2001	58
Rehabilitación local para Recaudación	2000	75	0	13	33	46	sin liquidar	
Cartografía Municipio de Donostia-San Sebastián	2000	96	0	19	0	19	2002	110
Proy. ejecución obras mejora y repar. C. P. San José	2000	126	0	0	25	25	sin liquidar	
	2000	54	0	0	54	54	2001	54

	INVERSIONES REALES		EJECUCIÓN				LIQUIDACIÓN		Millones-pts.
	AÑO	IMPORTE	1999	2000	2001	TOTAL	AÑO	IMPORTE	
Mvto. tierras y precarga urbani. área AM. 05 Riberas Loiola	2001	206	0	0	192	192	2002	219	
Arreglo tribunas del Hipódromo 2001	2001	59	0	0	54	54	2002	65	
Urbanización módulo Larratxo	2001	117	0	0	39	39	2003	185	
Proy. reforma estruc. Pº Duque Mandas en Cristina-Enea	2001	39	0	0	53	53	2001	53	
Renov. aceras y servicios munic. en Lorea y Bi-Lorea. 3ª F.	2001	261	0	92	5	97	2002	249	
Acondic. de aceras de la C/ Miracruz lado impares	2001	70	0	0	31	31	2002	70	
Remodelación glorieta Pio XII	2001	48	0	0	48	48	2002	55	
Compra locales Servicios Munic. Escuela Música, Danza	2001	425	0	0	425	425		425	
Renovación integral del Parque de Amara	2001	223	0	0	0	0	2003	262	
Polideportivo Zuhazti	2001	1.579	0	0	0	0	sin liquidar		
Acond. urbano, pavimentación Avda. Ametzagaña	2001	102	0	0	0	0	2002	119	
Constr. Escuela Munic. Música, Danza (sin equipamiento)	2001	432	0	0	0	0	2002	431	
Rehab. local Servicio de Sanidad en C/Manuel Lekuona	2001	59	0	0	0	0	sin liquidar		
Rehabilitación Teatro Victoria Eugenia	2001	1.269	0	0	1	1	sin liquidar		
Actuac. en Alza mejora de accesos (Oleta y Casa Nao)	2001	65	0	0	0	0	2002	64	
Urbanización Zubieta	2001	420	0	0	0	0	sin liquidar		
Obras peatonales en el Centro	2001	230	0	0	0	0	2002	230	
Proy. de obras reforma del C.P. Zuhazti-Ategorrieta	2001	50	0	0	0	0	2002	50	
Inversiones en terrenos		2.799	1.136	737	926	2.799			
TOTAL AYUNTAMIENTO		15.193	4.905	2.430	2.313	9.648			
ORGANISMOS AUTÓNOMOS									
Restauración del Claustro del Museo San Telmo 3ª Fase	1998	144	150	0	0	150	1999	150	
Construcción de 32 viviendas en Munto	2000	414	0	23	282	305	2002	447	
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS		558	150	23	282	455		597	
TOTAL INVERSIONES ANALIZADAS		15.751	5.055	2.453	2.595	10.103			

De las inversiones detalladas en el cuadro anterior han recibido financiación ajena, a través de transferencias de capital, las siguientes:

Inversión	Ejecución		Inversión subvencionada por	Ingresos	
	99-01	Liquidación		99-01	Total 31.12.01
Urbn. y refuerzo del Muro de Costa del Paseo Nuevo	386	876	Gobierno Vasco	28	100
Desvío Cuenca nº 13 aguas pluviales plz San Luis de Herrera	70	125	Fondo de Cohesión	79	79
Polideportivo de Benta Berri	682	898	Diput. Foral Gipuzkoa	65	102
Construcción del 4º puente	468	664	Gobierno Vasco	239	239
Pasarela peatonal de La Estación del Norte-Renfe	59	80	Renfe	0	0 (a)
Aparcamiento de Alderdi Eder y Boulevard	319	319	Gobierno Vasco	120	120
Saneamiento Vega de Ibaeta	374	374	Fondo de Cohesión	234	234
Proyecto desdoblamiento carretera hospitales	306	310	Ministerio de Defensa	176	176
Proyecto complementario al saneamiento Vega de Ibaeta	50	50	Fondo de Cohesión	31	31
Peatonalización C/ San Marcial	71	71	Gobierno Vasco	11	11 (b)
Proyectos en Riberas de Loiola	16	53	Particulares	0	0 (c)
Proy. ejecución obras mejora y reparación C. P. San José	54	54	Gobierno Vasco	0	0 (d)
Mvto. de tierras y precarga urbanización área AM. 05 Riberas Loiola	192	219	Particulares	58	58 (e)
Rehabilitación Teatro Victoria Eugenia	1	sin liquidar	Ministerio de Fomento	0	0 (f)
Urbanización Zubieta	0	sin liquidar	Particulares	0	0 (g)
Proy. de obras reforma del colegio púb. Zuhaizti-Ategorrieta	0	50	Gobierno Vasco	0	0 (h)
Restauración del Claustro del Museo San Telmo 3ª Fase	150	150	Ministerio de Fomento	114	114 (i)
Construcción de 32 viviendas en Munto	305	447	Gobierno Vasco	39	39
TOTAL INGRESOS VÍA TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AÑOS 99-01				1.194	

- (j) En 2002 se reconocen ingresos como aportación de Renfe por 81 millones de pesetas.
- (k) Además están pendientes de recibir del Gobierno Vasco 3 millones de pesetas.
- (l) Hay compromiso de ingreso por aportación de los propietarios por 57 millones de pesetas.
- (m) Hay compromiso de ingreso del 50% de las obras, convenio con el Gobierno Vasco .
- (n) Además, hay compromiso de ingreso por aportación de los propietarios por 96 millones de pesetas.
- (o) Convenio con el Ministerio de Fomento para pago de la obra al 50%, 634 millones de pesetas cada institución.
- (p) Hay compromiso de ingreso por aportación de los propietarios por 335 millones de pesetas.
- (q) Hay compromiso de ingreso del 50% de las obras, convenio con el Gobierno Vasco .
- (r) Además, en 2002 se han recibido 36 millones de pesetas con lo que se ha financiado el 100% por el Ministerio de Fomento.

4.3 VITORIA-GASTEIZ

El gasto en inversiones realizado por el ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz y sus Organismos Autónomos ha supuesto el 23% del total de gasto presupuestario en el ejercicio 1999, y en 2000 y 2001 un 24% y 22%, respectivamente. No obstante, el porcentaje de este capítulo sobre el total de gasto presupuestario en el ejercicio 2001 se hubiera incrementado si no se hubieran registrado obligaciones del ejercicio 2001 con cargo al presupuesto 2002, como consecuencia del cierre anticipado de la liquidación del presupuesto de 2001 comentado en la Introducción de este Informe.

Las inversiones presupuestadas y lo que realmente se ha ejecutado durante los ejercicios objeto de análisis, así como los instrumentos financieros que han hecho frente a esas inversiones son:

	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Inversiones reales:			
Presupuesto final	23.632	24.790	23.562
Obligaciones reconocidas	7.828	9.048	7.854
% de ejecución.....	33%	36%	33%
Instrumentos financieros:			
Transferencias de capital.....	1.431	1.357	373
Enajenación de inversiones.....	3.384	2.301	173
Otros ingresos (ahorro neto y/o remanentes de tesorería).....	3.013	5.390	7.308

Como puede observarse, el porcentaje de ejecución de las inversiones no ha superado en los ejercicios 1999 y 2001 el 33% de las inversiones que esta Administración tenía previsto acometer, aumentando hasta el 36% en el ejercicio 2000, por lo que sería recomendable que en el futuro esta Administración realizara la presupuestación de sus inversiones con mayor rigor, para que el presupuesto cumpla con el fin de ser una herramienta útil y eficaz.

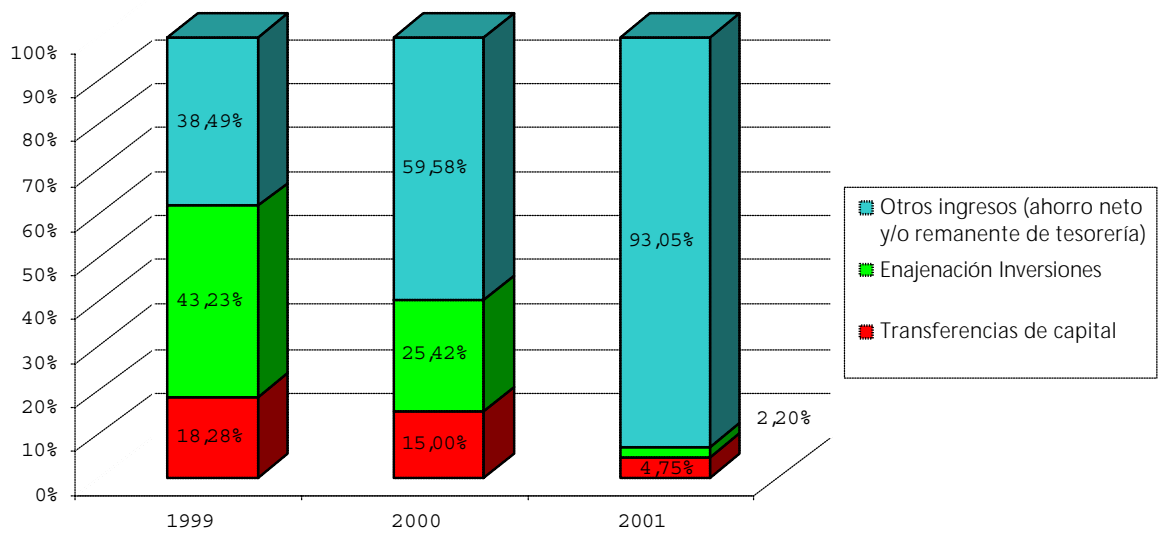
Al analizar la cobertura financiera del gasto en inversiones, no se han tenido en cuenta los ingresos reconocidos como variación de pasivos financieros, ya que corresponden a deuda formalizada y no dipuesta por el Ayuntamiento que estaba destinada a financiar las obras del campo de fútbol de Mendizorroza, derivación de ríos y la recogida neumática de residuos.

La cobertura financiera del gasto en inversiones se ha realizado en su mayor parte con el ahorro neto generado en el ejercicio y/o los remanentes de tesorería, excepto en el año 1999 en el que los ingresos por la enajenación de inversiones (principalmente venta de suelo municipal) es superior a la citada financiación. Los ingresos por transferencias de capital han disminuido significativamente en el ejercicio 2001 porque en los dos ejercicios anteriores se recibieron aportaciones del Gobierno Vasco y de la Diputación Foral de Álava para financiar las obras del campo de fútbol de Mendizorroza, aportaciones

que en este ejercicio no se han producido al haberse recibido en los años anteriores los importes acordados con estas Instituciones para la financiación de las citadas obras.

Gráficamente, la financiación de las inversiones durante los ejercicios 1999, 2000 y 2001 ha sido:

FINANCIACIÓN DE INVERSIONES REALES



El detalle por conceptos de las inversiones del ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz y de sus Organismos Autónomos es:

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Inversiones en terrenos	58	4	124
Infraestructuras y urbanización	1.915	2.021	2.877
Inversiones nuevas	1.277	1.253	1.267
Patrimonio municipal del suelo	2.372	3.222	1.072
Otras inversiones	106	106	308
Inversiones en infraestructuras y bienes destinados a uso general	5.728	6.606	5.648
Edificios y otras construcciones	862	517	875
Maquinaria, instalaciones y utillaje	91	146	85
Material de transporte	131	111	94
Mobiliario y enseres	147	216	181
Equipos para procesos de información	513	856	540
Proyectos complejos	25	2	18
Fondos bibliográficos	26	38	27
Otras inversiones	71	145	88
Inversiones asociadas al funcionamiento de servicios	1.866	2.031	1.908
Concesiones administrativas	15	1	2
Planeamiento	72	221	110
Gastos en investigación, estudios y proyectos	87	161	134
Aplicaciones informáticas	16	17	22
Estudios y proyectos	-	-	15
Otro inmovilizado	-	1	1
Gastos en inversiones de carácter inmaterial	190	401	284
Adquisición viviendas	36	9	8
Inversiones en mobiliario y enseres culturales	8	1	6
Gastos en inversiones de bienes patrimoniales	44	10	14
TOTAL CAPÍTULO 6 – INVERSIONES REALES –	7.828	9.048	7.854

Se detallan a continuación las inversiones del Ayuntamiento cuyos importes de adjudicación o liquidación han sido superiores a 50 millones de pesetas, indicando el año de adjudicación y su importe, las ejecuciones del período 1999-2001 y, si el contrato se ha liquidado, el año de liquidación y su importe (no se analizan las inversiones de los Organismos Autónomos porque individualmente no han superado los 50 millones de pesetas).

INVERSIONES REALES

Millones-pts.

	ADJUDICACIÓN		EJECUCIÓN				LIQUIDACIÓN	
	AÑO	IMPORTE	1999	2000	2001	TOTAL	AÑO	IMPORTE
Construcción apartamentos tutelados 3ª edad en c/Heraclio Fournier	1997	584	277	0	0	277	1999	580
Saneam. y canaliz. en Junguitu y conducción agua potable Ullivarri-Arrazua.	1998	121	103	5	0	108	2000	134
Saneam. y canaliz. eléctricas y telef. en Hueto Abajo	1998	65	65	0	0	65	1999	65
Sanem. y canaliz. eléctricas y telefónicas en Ilarraza	1998	103	87	0	0	87	1999	103
Urbanización zona verde fases 8 y 11 manzana 3 del Campus Universitario	1998	128	120	10	0	130	2000	130
Adquisición terrenos de la 1ª planta de producción aceros de Sidenor	1998	466	466	0	0	466	1999	466
Desdoblamiento Río Batán en Portal de Foronda (1ª fase)	1998	123	123	0	0	123	1999	123
Construcción colector Zona Oeste ciudad (M. Benz)	1998	240	217	39	0	256	2000	256
Terminación aparcamiento solar antigua Est. Autobuses	1998	357	61	296	0	357	2000	357
Reurbanización entorno del solar antigua Est. Autobuses	1998	119	96	0	0	96	1999	96
Derivación de los ríos Santo Tomás y Errekaleor	1999	299	148	148	0	296	2001	296
Repar. calles Jesús Guridi, Kutasisi y Pl. Desamparadas	1999	89	84	8	0	92	2000	92
Const. 200 panteones en Cementerio El Salvador	1999	88	88	0	0	88	1999	88
Rehabilitación de la pavimentación del Casco Viejo	1999	170	139	17	6	162	2001	162
Urbaniz. Parque Lineal Sur (Carret. de Puente Alto)	1999	157	119	38	0	157	2000	157
Desdoblamiento de la calle Portal de Zurbano	1999	609	61	527	0	588	2000	588
Urbanización de tres calles en Polígono Jundiz	1999	530	247	190	2	439	2001	458
Terminación urbanización Zona Norte del Peri nº 5	1999	335	15	223	68	306	2001	306
Análisis funcional del sistema de información de ingresos	1999	81	49	32	0	81	2000	81
Urbanización de la Plaza de Pepe Ubis	1999	85	61	21	0	82	2000	82
Urbanización y pavimentación en la E.L.M. de Arcaute	1999	53	34	17	0	51	2000	51
Saneamiento, canalizaciones eléctricas y telefónicas y pavimentación en la E.L.M. de Hueto Arriba	1999	105	8	97	0	105	2000	105
Saneamiento, canalizaciones eléctricas y telefónicas en la E.L.M. de Mendiguren	1999	56	27	29	0	56	2000	56
Obra y colocación de hierba artificial en los campos de fútbol de Sansomendi (Pol. L-03 y los Astrónomos)	1999	71	70	0	0	70	1999	70
Obras del campo de fútbol de Lakua- Arriaga L-13	1999	148	0	107	41	148	2001	148
Reformas de aceras y paseo verde c/ Juan Ibañez de Santo Domingo	1999	64	0	55	6	61	2001	61
Reforma de la calle Nieves Cano entre las calles Aguirre Miramón y Domingo Martínez de Aragón	1999	72	0	59	0	59	2000	59
Rehabilitación del edificio para Escuela de la Música en la c/ Correría nº 108	1999	430	0	58	298	356	2002	493
Construcción de un colector en el Portal de Foronda (desdoblamiento del río Batán) 2ª Fase	1999	127	0	87	40	127	2001	128
Saneamiento, canalización y pavimentación en la E.L.M. de Elorriaga	1999	125	0	112	13	125	2001	125

E.L.M.: Entidad Local Menor

.../...

.../...

INVERSIONES REALES

Millones-pts.

	ADJUDICACIÓN		EJECUCIÓN				LIQUIDACIÓN	
	AÑO	IMPORTE	1999	2000	2001	TOTAL	AÑO	IMPORTE
Proyecto y obra de sistema de recogida neumática de residuos sólidos urbanos en el Casco Medieval	1999	1.349	0	0	609	609	sin liquidar	
Construcción módulo nuevo E.Infantil M L-13 Parcela I	1999	66	0	67	0	67	2000	67
Terminación de urbaniz. Zona Deportiva de Sansomendi	1999	80	26	70	0	96	2000	96
Urbanización del entorno del Fernando Buesa Arana	1999	768	62	703	3	768	2001	768
Urbanización de un nuevo vial en el Sector 10 (Ali- Gobeo)	1999	233	60	132	36	228	2001	228
Urbanización de la U.E.23 de Abetxuko	1999	93	42	51	0	93	2000	93
Instalación de Red Troncal de comunicaciones en ATM	1999	71	0	71	0	71	2000	71
Terminación urbaniz. Sector 8A-3 Actur Lakua	1999	587	30	542	0	573	2000	573
Adquisición onerosa de los bs. Inmuebles								
RRMM Carmelitas Descalzas Betoño	1999	350	350	0	0	350	1999	350
Construcción apart. tutelados 3ª edad Bto. T. Zumárraga	1999	359	230	133	0	363	2000	363
Convenio acerca del traslado instalaciones de Forjados y Prensados, S.A.	1999	130	130	0	0	130	1999	130
Reforma de la planta 3ª de la Residencia de S. Prudencio para área asistida de ancianos	2000	285	0	140	172	312	2001	312
Reforma de la Senda Valentin de Foronda	2000	100	0	90	8	98	2001	98
Saneamiento, canalizaciones y pavimentación en la E.L.M. de Retana	2000	71	0	70	10	80	2001	80
Redacción de proyecto y ejecución de obras de aparcamiento en la Plaza de los Jardines de Zalduan	2000	446	0	0	308	308	Sin liquidar	
Instalación y mantenimiento de un sistema automático de control de accesos en zonas peatonales del Ensanche	2000	79	0	34	15	49	2001	49
Módulo de Interface contable del sistema de información de ingresos	2000	51	0	19	27	46	2001	46
Mejora de Infraestructura del vertedero de Gardelegui	2000	421	0	204	244	448	2001	448
Reforma de la calle Nieves Cano entre las calles Navarra y Aguirre Miramón	2000	63	0	18	30	48	2001	48
Construcción de un colector en el Portal de Foronda (Desdoblamiento del río Batán) 3ª Fase	2000	294	0	0	236	236	2002	352
Reparación de c/ Coronación de la Virgen Blanca	2000	85	0	65	6	71	2001	71
Reforma de la calle Andalucía	2000	79	0	24	53	76	2001	76
Construcciones de 184 panteones en la parcela nº 172 del Cementerio El Salvador	2000	97	0	0	93	93	2001	104
Construcción de rotonda en el cruce de las calles Juan de Garay y Portal de Arriaga	2000	69	0	48	0	48	2001	73
Terminación de la urbanización de la manzana del Hospital Militar (Hegoalde)	2000	71	0	40	25	65	2001	80
Saneamiento, canalizaciones y pavimentación en la E.L.M de Subijana de Álava	2000	116	0	22	89	111	2001	122
Obras de reforma c/ Uleta y Tarazona	2000	71	0	49	23	72	2001	72
Servicio de actualización de reguladores de semáforos	2000	68	0	68	0	68	2000	68
Convenio adquisición terrenos "Hospital Militar"	2000	286	0	286	0	286	2000	286

E.L.M.: Entidad Local Menor

.../...

INVERSIONES REALES Millones-pts.

	ADJUDICACIÓN		EJECUCIÓN				LIQUIDACIÓN	
	AÑO	IMPORTE	1999	2000	2001	TOTAL	AÑO	IMPORTE
Desarrollo de la Fase I del Módulo de Recaudación del sistema de información de ingresos	2001	71	0	0	54	54	2001	71
Construcción de 1.080 nichos en la parcela 154 del Cementerio El Salvador	2001	107	0	0	103	103	2001	106
Saneamiento, canalizaciones eléctricas y telefónicas, alumbrado y pavimentación en la E.L.M. de Lasarte	2001	197	0	0	143	143	2001	230
Construcción de depósito alternativo de residuos en la Avenida de los Huetos	2001	84	0	0	5	5	2003	78
Saneamiento, canalizaciones eléctricas y telefónicas, alumbrado público, gas y pavimentación en la reforma y constr. del campo de fútbol en la E.L.M. de Crispijana	2001	106	0	0	83	83	2001	106
Reforma y constr. del campo de fútbol de Zaramaga	2001	85	0	0	53	53	2002	85
Acondicionamiento ambiental y paisajístico de los espacios afectados por las obras de derivación de los ríos Santo Tomas y Errekaleor	2001	123	0	0	8	8	sin liquidar	
Renovación de la calle General Álava entre las calles Fueros y Eduardo Dato	2001	108	0	0	43	43	2002	91
Urbanización de las calles Paduleta y Zuazobidea en el Polígono de Jündiz	2001	760	0	0	0	0	2003	735
Escuela infantil en la parcela 21 del Polígono de Lakua Sector 2 de Vitoria	2001	338	0	0	0	0	sin liquidar	
Obras en las dependencias de las federaciones deportivas para el Gobierno Vasco	2001	257	0	0	0	0	sin liquidar	
Construcción de piscina lúdica y urbaniz. de su entorno en el Complejo Deportivo Municipal de Mendizorrotza	2001	383	0	0	0	0	2003	480
Reforma de la C/ Eduardo Dato, entre las calles Postas y Manuel Iradier	2001	208	0	0	122	122	2001	212
Saneamiento, canalizaciones y pavimentación en la E.L.M. de Zuazo de Vitoria	2001	169	0	0	22	22	sin liquidar	
Reforma de las calles Goikoberaza y adyacentes	2001	404	0	0	0	0	2003	358
Remodelación del Parque de la C/ Bolivia	2001	80	0	0	0	0	2003	83
Construcción de cubierta para dos frontones en el parque deportivo de Gamarra	2001	69	0	0	0	0	2002	70
Obras de carril bici entre calles Madrid y Parque de Gamarra (antiguo trazado del ferrocarril Vasco - Navarro)	2001	188	0	0	0	0	sin liquidar	
Reforma de la Senda Valentín de Foronda	2001	68	0	0	0	0	2002	67
Construcción de un colector en el Portal de Foronda (Desdoblamiento del río Batán) 4ª fase	2001	194	0	0	0	0	2002	203
Reforma y construcción de campo de fútbol de hierba artificial en Abetxuko	2001	130	0	0	0	0	sin liquidar	
Obras de circunvalación en la carretera de Gardelegui	2001	161	0	0	88	88	2002	177
Saneam., canalizaciones eléctricas y telefonía, alumbrado público y urbaniz. en la E.L.M. de Monasterioeguren	2001	112	0	0	0	0	sin liquidar	
Saneam., canalizaciones eléctricas y telefónica, alumbrado público, gas y urbaniz. en E.L.M de Ullivarri de los Olleros	2001	149	0	0	0	0	sin liquidar	

E.L.M.: Entidad Local Menor .../...

.../...

INVERSIONES REALES	Millones-pts.							
	ADJUDICACIÓN		EJECUCIÓN				LIQUIDACIÓN	
	AÑO	IMPORTE	1999	2000	2001	TOTAL	AÑO	IMPORTE
Urbanización del Parque Lineal Sur entre las calles Portal de Lasarte y el Río Batán	2001	338	0	0	0	0	sin liquidar	
Obras Centro de día asistido y 30 apartamentos tutelados Sector 2 Lakua	2001	323	0	28	0	28	sin liquidar	
Adquisición local " Casa de la Música" en Plz. España	2001	71	0	0	71	71	2001	71
Proyecto y obras de construcción aparcamiento de vehículos subsuelo Molinuevo	2001	603	0	0	118	118	sin liquidar	
<u>Campo de Mendizorrotza:</u>								
Reforma ampliación del campo fútbol	1998	928	652	0	0	652	1999	1.259
Proy. de ejecución cierre perimetral y drenaje del campo	1999	150	63	96	14	173	2000	173
Remodelación del complejo deportivo	2000	134	0	104	54	158	2001	158
Reforma y ampliación del campo de fútbol (2ª Fase)	2000	992	0	231	785	1.016	2001	1.031
Palcos (Niveles 4 y 5) de la Tribuna Principal	2000	75	0	93	0	93	2000	93
Conclusión de la instalación eléctrica del campo	2000	88	0	47	43	90	2001	90
Inversiones en terrenos			58	4	124	186		
TOTAL INVERSIONES ANALIZADAS			4.468	5.724	4.394	14.586		

De las inversiones que se detallan en el cuadro anterior han recibido financiación ajena, a través de transferencias de capital, las siguientes:

Inversión	Ejecución		Inversión subvencionada por	Ingresos	
	99-01	Liquidación		99-01	Total
Derivación de los ríos Santo Tomás y Errekaleor	296	296	Unión Europea	149	520
Saneamiento, canalizaciones eléctricas y telefónicas y pavimentación en la E.L.M. de Hueto Arriba	105	105	D.F.A.	49	49
Saneamiento, canalizaciones eléctricas y telefónicas en la E.L.M. de Mendiguren	56	56	D.F.A.	13	13
Saneamiento, canalización y pavimentación en la E.L.M. de Elorriaga	125	125	D.F.A.	63	63
Saneamiento, canalizaciones y pavimentación en la E.L.M. de Retana	80	80	D.F.A.	14	14
Saneamiento, canalizaciones y pavimentación en la E.L.M. de Subijana de Alava	111	122	D.F.A.	46	46
Saneamiento, canalizaciones eléctricas y telefónicas, alumbrado y pavimentación en la E.L.M. de Lasarte	143	230	D.F.A.	59	59
Saneamiento, canalizaciones eléctricas y telefónicas, alumbrado público, gas y pavimentación en la reforma y constr. del campo de fútbol en la E.L.M. de Crispijana	83	106	D.F.A.	16	16
Saneamiento, canalizaciones y pavimentación en la E.L.M. de Zuazo de Vitoria	22	sin liquidar	D.F.A.	63	63
Saneam., canalizaciones eléctricas y telefonía, alumbrado público y urbaniz. en la E.L.M. de Monasterioeguren	0	sin liquidar	D.F.A.	13	13
Saneam., canalizaciones eléctricas y telefónica, alumbrado público, gas y urbaniz. en E.L.M. de Ullivarri de los Olleros	0	sin liquidar	D.F.A.	19	19
Urbanización del entorno del Pabellón Fernando Buesa Arana	768	768	D.F.A.	384	384
Campo de Mendizorrotza	2.182	2.804	Gobierno Vasco y D.F.A.	1.550	1.550(a)
TOTAL INGRESOS VÍA TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AÑOS 99-01				2.438	

(b) Además, en 2002 se reconocen derechos como aportación del Gobierno Vasco y D.F.A. por 164 millones de pesetas.

En el ejercicio 2000, se registra en el capítulo 6 de ingresos el reintegro de 466 millones de pesetas por parte de Sidenor que fueron abonados inicialmente por el Ayuntamiento en 1999, en concepto de primer pago por la compra de terrenos a esa empresa por un total de 2.664 millones de pesetas, en base al convenio que ambas partes firmaron el 23 de enero de 1998. Este convenio queda sin efectos por la firma de otro nuevo entre el Ayuntamiento, Sidenor y Desarrollo Comercial Urbano de Vitoria-Gasteiz, S.A., celebrado el 3 de agosto de 2000, por el cual Desarrollo Comercial Urbano de Vitoria-Gasteiz, S.A. compra a Sidenor los terrenos que inicialmente compraba el Ayuntamiento para la construcción en los mismos de un centro comercial. La suscripción de este convenio supone el reintegro al Ayuntamiento del pago inicial a Sidenor y el compromiso por parte de Desarrollo Comercial Urbano de Vitoria-Gasteiz, S.A. para abonar al Ayuntamiento 2.886 millones de pesetas en concepto de valoración de las eventuales cesiones obligatorias de aprovechamiento y para realizar obras de interés público municipal en el entorno de la actuación urbanística objeto del convenio. A la firma del convenio entrega al Ayuntamiento 150 millones de pesetas en concepto de fianza no reembolsable para el cumplimiento de sus compromisos. Este ingreso ha sido registrado en el capítulo 6 de ingresos en el año 2001.

5. ENDEUDAMIENTO

En este apartado se detalla para cada una de las tres capitales vascas la evolución del endeudamiento en los Ayuntamientos, Organismos Autónomos y Sociedades Públicas con participación superior al 50%, durante los años 1999, 2000 y 2001. Además, se presenta un detalle exhaustivo del endeudamiento a 31 de diciembre de 2001.

5.1 BILBAO

La evolución del endeudamiento del sector público municipal durante los ejercicios 1999, 2000 y 2001 ha sido:

ENDEUDAMIENTO	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Ayuntamiento:			
Saldo a 1 de enero.....	31.607	30.446	26.421
Nuevos préstamos.....	-	7.812(*)	-
Amortización.....	1.161	11.837(*)	3.898
Saldo a 31 de diciembre.....	30.446	26.421	22.523
Organismos Autónomos:			
Viviendas Municipales de Bilbao O.A.L.:			
Saldo a 1 de enero.....	82	78	81
Nuevos préstamos.....	-	7	-
Amortización.....	4	4	5
Saldo a 31 de diciembre.....	78	81	76
TOTAL AYUNTAMIENTO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS A 31.12	30.524	26.502	22.599
Sociedades públicas (%participación):			
Matadero de Bilbao, S.A. (100%)			
Saldo a 1 de enero.....	479	300	234
Nuevos préstamos.....	-	-	12
Amortización.....	179	66	37
Saldo a 31 de diciembre.....	300	234	209
SURBISA (Sociedad Urbanística de Rehabilitación de Bilbao, S.A. 100%)			
Saldo a 1 de enero.....	88	150	141
Nuevos préstamos.....	62	-	-
Amortización.....	-	9	19
Saldo a 31 de diciembre.....	150	141	122
Viviendas Municipales, S.C.A. (59,46%)			
Saldo a 1 de enero.....	934	911	886
Nuevos préstamos.....	-	-	-
Amortización.....	23	25	29
Saldo a 31 de diciembre.....	911	886	857
TOTAL AYTO., ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y SOCIEDADES A 31.12	31.885	27.763	23.787

(*) En 2000 se amortizaron anticipadamente 7.812 millones de pesetas como consecuencia de la refinanciación de dos préstamos.

El detalle del endeudamiento de la administración municipal de Bilbao a 31 de diciembre de 2001 es el siguiente:

ENDEUDAMIENTO A 31 DE DICIEMBRE DE 2001						Millones-ptas.	
Entidad	Fecha Formaliz.	Interés %	Años	Principal	Saldo 1.1	Amorti- zación	Saldo 31.12
Ayuntamiento:							
Banco Bilbao Vizcaya.....	1996	Euribor+0,10%	12	300	300	-	300
	1997	Euribor+0,04%	15	2.450	2.450	-	2.450
Banco de Crédito Local.....	1997	Euribor-0,005%	12	13.114	12.385	1.457	10.928
Bilbao Bizkaia Kutxa.....	1995	Euribor+0,125%	12	3.130	2.795	358	2.437
	1996	Euribor+0,10%	10	1.000	1.000	-	1.000
Construcciones Fhimasa.....	1992	Euribor-30% mibor	10	100	15	10	5
Construcciones y Contratas.....	1992	Euribor-30% mibor	10	1.200	180	120	60
Santander Central Hispano-BSCH.....	2000	Euribor+0,05%	4	3.687	3.687	922	2.765
	2000	Euribor+0,05%	4	4.125	3.609	1.031	2.578
TOTAL AYUNTAMIENTO					26.421	3.898	22.523
Organismos Autónomos:							
Viviendas Municipales de Bilbao, O.A.L.							
Gobierno Vasco (préstamos constr.viviendas)	varios	-	20	89	79	4	75
Dirección General de Vivienda.....	1961	-	50	8	2	1	1
TOTAL VIVIENDAS MUNICIPALES DE BILBAO, O.A.L.						81	5
76							
Sociedades Públicas:							
Matadero de Bilbao S.A.:							
Banco de Crédito Local (*).....	1997	Mibor+0,18%	10	366	234	37	197
BBK (Cuenta de Crédito).....	2001	Mibor+0,25%	-	15	-	-	12
SURBISA:							
BBK (**).....	1997	Mibor+0,15%	10	150	141	19	122
Viviendas Municipales, S.C.A.:							
BBK.....	1991	4,45%	23	1.009	886	29	857
TOTAL SOCIEDADES PÚBLICAS					1.261	85	1.188

(*) Préstamo con previa apertura de línea de crédito. Dos años de carencia.

(**) Préstamo con previa apertura de línea de crédito. Tres años de carencia.

5.2 DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN

La evolución del endeudamiento del sector público municipal durante los ejercicios 1999, 2000 y 2001 ha sido:

ENDEUDAMIENTO	Millones -ptas.		
	1999	2000	2001
Ayuntamiento:			
Saldo a 1 de enero.....	22.040	15.985	14.536
Nuevos préstamos.....	700	600	1.000
Amortización.....	6.755(*)	2.049	2.037
Saldo a 31 de diciembre.....	15.985	14.536	13.499
Organismos Autónomos:			
Patronato Municipal de la Vivienda:			
Saldo a 1 de enero.....	854	817	777
Nuevos préstamos.....	-	-	283
Amortización.....	37	40	36
Saldo a 31 de diciembre.....	817	777	1.024
Centro de Atracción y Turismo:			
Saldo a 1 de enero.....	131	115	98
Nuevos préstamos.....	-	-	-
Amortización.....	16	17	16
Saldo a 31 de diciembre.....	115	98	82
TOTAL AYUNTAMIENTO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS A 31.12	16.917	15.411	14.605
Sociedades públicas (% participación):			
Sociedad Balneario La Perla del Océano, S.L. (99,57%)			
Saldo a 1 de enero.....	513	483	454
Nuevos préstamos.....	-	-	-
Amortización.....	30	29	29
Saldo a 31 de diciembre.....	483	454	425
Donostigas, S.A. (51%)			
Saldo a 1 de enero.....	484	259	810
Nuevos préstamos.....	200	551	480
Amortización.....	425	.	258
Saldo a 31 de diciembre.....	259	810	1.032
TOTAL AYTO., ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y SOCIEDADES A 31.12	17.659	16.675	16.062

(*) En 1999 se amortiza anticipadamente 4.557 millones de pesetas como consecuencia de la venta del 49% del capital social de Donostigas, S.A. al Ente Vasco de la Energía, que supuso un ingreso de 4.625 millones de pesetas.

El detalle del endeudamiento de la administración municipal de Donostia-San Sebastián a 31 de diciembre de 2001 es el siguiente:

ENDEUDAMIENTO A 31 DE DICIEMBRE DE 2001

Millones-ptas.

Entidad	Fecha Formaliz.	Interés %	Años	Principal	Saldo 1.1	Nuevos	Amorti- zación	Saldo 31.12
Ayuntamiento:								
Deuda 1951 VIII Centenario.....	1952	4,50%	50	80	8	-	4	4
Banco de Crédito Local.....	1949	4,00%	54	26	3	-	1	2
	1953	4,00%	54	9	3	-	-	3
	1994	mibor+0,2%	11(1)	1.000	500	-	91	409
	1994	mibor+0,2%	13(2)	2.458	798	-	94	704
	1995	mibor+0,2%	13(2)	1.600	1.200	-	123	1.077
	1998	mibor	13(2)	1.400	1.400	-	108	1.292
	(*) 2000	mibor+0,2%	13(2)	500	-	500	-	500
Diputación.....	1989	-	12	2.000	180	-	180	-
Elkarkidetza.....	1986	6,75%	15	628	76	-	76	-
Kutxa.....	1994	mibor+0,2%	12	8.894	2.435	-	417	2.018
	1994	mibor+0,2%	12	5.300	2.803	-	480	2.323
	1994	mibor+0,2%	13(2)	1.997	1.446	-	141	1.305
	1995	mibor+0,2%	13(2)	999	798	-	65	733
	1996	mibor+0,2%	13(2)	900	775	-	56	719
	(*) 2000	mibor+0,2%	13(2)	1.250	-	500	-	500
Caja Laboral Popular.....	1988	mibor+0,2%	13(2)	880	29	-	29	-
	1988	mibor+0,3%	13(2)	650	138	-	50	88
La Caixa.....	1995	mibor+0,3%	13(2)	1.504	815	-	72	743
B.B.V.....	1996	mibor+0,1%	13(2)	240	198	-	19	179
B.B.V.A.....	2000	mibor+0,05%	13(2)	750	600	-	-	600
Banco Santander.....	1996	mibor+0,1%	13(2)	400	331	-	31	300
TOTAL AYUNTAMIENTO					14.536	1.000	2.037	13.499
Organismos Autónomos:								
Patronato Municipal de la Vivienda:								
Caja Postal.....	1994	5,3475%	20	452	374	-	19	355
Kutxa.....	(**) 2000	variable	20(3)	389	-	283	-	283
Gobierno Vasco.....	1989	-	20	88	61	-	4	57
	1991	-	20	17	12	-	1	11
	1992	-	20	43	30	-	2	28
	1994	-	20	56	39	-	2	37
	1988	5%	20	108	91	-	3	88
	1996	-	20	184	166	-	5	161
	1996	-	20	1	1	-	-	1
	1996	-	20	2	2	-	-	2
	1997	-	20	1	1	-	-	1
TOTAL PATRONATO MUNICIPAL DE LA VIVIENDA						777	283	36
								1.024
Centro de Atracción y Turismo:								
Kutxa.....	1994	mibor+0,7%	11,5	180	98	-	16	82
TOTAL CENTRO DE ATRACCIÓN Y TURISMO					98		16	82

(4) Plazo de carencia 1 año contado a partir de la formalización del contrato.

(5) Plazo de carencia 2 años contados a partir de la formalización del contrato.

(6) Plazo de carencia 3 años contados a partir de la formalización del contrato.

(*) Contrato de préstamo con previa apertura de crédito. Transcurrido el plazo de carencia, el saldo dispuesto del crédito constituirá el saldo de la deuda a amortizar.

(**) La entrega de la cantidad prestada se realizará mensualmente, proporcionalmente al grado de obra realizada.

En el año 1994, la sociedad Balneario La Perla del Océano, S.L. contrató un préstamo con la Kutxa por importe de 591 millones de pesetas, a un tipo de interés del mibor + 0,7%. A 31 de diciembre de 2001 tiene un saldo pendiente de amortizar hasta el 9 de junio de 2012 de 425 millones de pesetas.

A 31 de diciembre de 2001, la sociedad Donostigas, S.A. tiene contratadas dos líneas de crédito con la Kutxa con un saldo dispuesto a esa fecha de 1.032 millones de pesetas. Las condiciones de las líneas de crédito son:

Entidad	Límite Millones ptas.	Tipo de Interés	Hasta	Dispuesto 31.12.01
Kutxa	600	Mibor+0,05%	2010	552
Kutxa	500	Euribor+0,1%	2003	480

5.3 VITORIA-GASTEIZ

La evolución del endeudamiento del sector público municipal durante los ejercicios 1999, 2000 y 2001 ha sido:

ENDEUDAMIENTO	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Ayuntamiento:			
Saldo a 1 de enero.....	6.476	5.612	4.749
Nuevos préstamos.....	-	-	-
Amortización.....	864	863	216
Saldo a 31 de diciembre.....	5.612	4.749	4.533
Organismos Autónomos:			
Saldo a 1 de enero.....	-	-	-
Nuevos préstamos.....	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre.....	-	-	-
TOTAL AYUNTAMIENTO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS A 31.12	5.612	4.749	4.533
Sociedades públicas (% participación):			
Ensanche 21 Zabalgunea, S.A. (100%)			
Saldo a 1 de enero.....	-	-	462
Nuevos préstamos.....	-	462	-
Amortización.....	-	-	361
Saldo a 31 de diciembre.....	-	462	101
Agencia Municipal de Renovación Urbana y Vivienda, S.A. (100%)			
Saldo a 1 de enero.....	241	242	475
Nuevos préstamos.....	1	250	5
Amortización.....	-	17	30
Saldo a 31 de diciembre.....	242	475	450
TOTAL AYTO., ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y SOCIEDADES A 31.12	5.854	5.686	5.084

El 31 de julio de 2001, el ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz renegocia con la Caja Vital todos los préstamos vigentes en una nueva póliza de crédito por importe máximo de 9.174 millones de pesetas, de los que se disponen 4.533 millones en el momento de la formalización. El interés a abonar será del euribor + 0,1%. La cuota será constante y se amortizará desde el año 2005 hasta el año 2019.

En el año 2000, la sociedad Ensanche 21 Zabalgunea, S.A. ha contratado líneas de crédito con varias entidades bancarias y a 31 de diciembre de 2001 tiene un saldo dispuesto de 101 millones de pesetas. Las entidades y condiciones de los créditos son:

Entidad	Límite		Tipo de Interés	Desde	Hasta
	Millones ptas.				
Caja Vital	3.500		Euribor+0,10%	2000	2007
Banco Santander Central Hispano	1.000		Euribor+0,09%	2000	2007
Banco de Crédito Local	500		Euribor+0,09%	2000	2007
La Caixa	500		Euribor+0,09%	2000	2007
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	500		Euribor+0,09%	2000	2007

El endeudamiento de Agencia Municipal de Renovación Urbana y Vivienda, S.A. está formado por seis préstamos del Gobierno Vasco, concedidos en 1986, 1988 y 1989 y uno de la Caja Laboral Popular cuyas condiciones y saldo a 31 de diciembre de 2001 son:

Entidad	Formalización	Principal		Años	Saldo a 31.12.01
		Millones ptas.	Tipo de Interés		
Gobierno Vasco	varios años	277	5%	25	238
Caja Laboral Popular	2000	250	Euribor+0,13%	12	212

ANEXOS

A.1 BILBAO. SECTOR PÚBLICO MUNICIPAL

El sector público municipal a 31 de diciembre de 2001, tal y como se detalla a continuación, se compone del Ayuntamiento, cuatro organismos autónomos y diez sociedades públicas (con participación superior al 50%).



La actividad de las sociedades en las que el ayuntamiento de Bilbao participa mayoritariamente es:

SOCIEDAD	Actividad
Centro de Actividades Culturales Teatro Arriaga, S.A.	Explotación de los elementos y servicios del Teatro Arriaga y otros locales para fomentar actividades culturales y artísticas.
Funicular de Artxanda, S.A.	Explotación de la concesión del ferrocarril funicular Bilbao-Artxanda y gestión/explotación ascensores Puente de La Salve.
CIMUBISA	Servicios de informática: estudio y asesoramiento, incluido tratamiento de aplicaciones concretas y realizac. de trabajos de informática en general.
Lan Ekintza Bilbao, S.A.	Elaboración, ejecución y control de planes y programas de formac. ocupacional, promoción económica y reciclaje profesional.
Matadero de Bilbao, S.A.	Adquisición de ganado, matanza de reses, explot.de cámaras frigoríficas, mercado de ganados y carnes.
PROMOBISA	Promoción, desarrollo y potenciación de las actividades económ. y sociales de Bilbao.
SURBISA	Desarrollo de actividades de rehabilitación de naturaleza urbanística.
Bilbao Iniciativas Turísticas, S.A.	Promoción del turismo de Bilbao.
MERCABILBAO, S.A.	Explotación mediante alquiler de puestos de un mercado central de mayoristas de frutas, verduras y pescados.
Viviendas Municipales, S.C.	Construcción, adquisición, rehabilitación y explotación en forma de arriendo de viviendas y locales.

Además, el Ayuntamiento participa minoritariamente en 7 sociedades y forma parte de dos consorcios.

OTRAS PARTICIPACIONES

	% particip.	Actividad / Objeto social
	2001	
Otras participaciones de capital		
Bilbogas, S.A.	50%	Servicio de suministro de gas.
Biortigas, S.A.	50%	Aprovechamiento de la energía contenida en las basuras.
Museo de Bellas Artes de Bilbao, S.A.	33,33%	Gestión del Museo de Bellas Artes de Bilbao.
Feria Internacional de Bilbao	31,85%	Promover la expansión comercial e industrial.
Bilbao Ria 2000, S.A.	15%	Planificación y ejecución de actuaciones urbanística en Bilbao.
Inmobiliaria Museo Arte Moderno de Bilbao, S.L.	16,56%	Tenencia de la propiedad del edificio del Museo Guggenheim.
Servicios Funerarios de Bilbao, S.L.	20,49%	Prestación de servicios funerarios, gestión y explotación de cementerios.
Entidades Supramunicipales en las que participa		
• Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia		Abastecimiento y saneamiento de agua.
• Consorcio de Transportes de Bizkaia		Construcción del Metro de Bilbao y coordinar el transporte público de Bizkaia.

A.1.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA (AYUNTAMIENTO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS)

En la liquidación presupuestaria consolidada se incluyen los capítulos de gastos e ingresos que componen los presupuestos del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos, eliminándose todas las operaciones internas entre ellos. No se presenta la consolidación del sector público municipal en su conjunto porque no existe liquidación presupuestaria consolidada que incluya los estados financieros de las empresas mercantiles municipales. No obstante, a efectos informativos y para que posteriormente puedan matizarse determinados ratios o indicadores, en el epígrafe siguiente se presentan los balances y cuentas de pérdidas y ganancias auditados de las empresas en las que la participación del Ayuntamiento es superior al 50%.

Las liquidaciones presupuestarias consolidadas que ha realizado el Ayuntamiento a partir de las liquidaciones aprobadas tanto de la Administración Municipal del Ayuntamiento como de sus Organismos Autónomos son:

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA													Millones-ptas.	
Ingresos	1999				2000				2001					
	Ppto.	Dchos.	% s/	%	Ppto.	Dchos.	% s/	%	Ppto.	Dchos.	% s/	%		
	Definit.	Recon.	total	Ejec.	Definit.	Recon.	total	Ejec.	Definit.	Recon.	total	Ejec.		
1 Impuestos Directos.....	12.817	13.057	20%	102%	12.485	12.972	20%	104%	12.485	12.923	19%	104%		
2 Impuestos Indirectos	2.628	1.347	2%	51%	2.628	1.340	2%	51%	2.628	1.549	2%	59%		
3 Tasas y otros ingresos	11.778	12.179	19%	103%	11.899	12.506	20%	105%	11.898	11.740	18%	99%		
4 Transf. y subv. corrientes.....	25.780	29.625	46%	115%	23.679	25.248	39%	107%	33.028	35.833	54%	108%		
5 Ingresos patrimoniales	1.235	1.346	2%	109%	785	2.185	3%	278%	1.033	1.867	3%	181%		
6 Enajenación de inversiones.....	2.807	1.612	2%	57%	792	1.075	2%	136%	333	409	1%	123%		
7 Transf. y subv. de capital	3.095	1.105	2%	36%	1.230	1.280	2%	104%	3.350	1.707	3%	51%		
8 Variación activos financieros...	1.752	1.715	3%	98%	19.220	51	-	-	17.709	43	-	-		
9 Variación pasivos financieros..	2.700	2.700	4%	100%	7.812	7.812	12%	100%	-	-	-	-		
TOTAL INGRESOS	64.592	64.686	100%	100%	80.530	64.469	100%	80%	82.464	66.071	100%	80%		

Gastos													Millones-ptas.	
Gastos	1999				2000				2001					
	Ppto.	Oblig.	% s/	%	Ppto.	Oblig.	% s/	%	Ppto.	Oblig.	% s/	%		
	Definit.	Recon.	total	Ejec.	Definit.	Recon.	total	Ejec.	Definit.	Recon.	total	Ejec.		
1 Gastos de personal.....	14.366	14.286	24%	99%	14.844	14.816	24%	100%	16.069	15.885	26%	99%		
2 Compras y servicios.....	23.152	21.888	37%	95%	25.596	24.122	39%	94%	25.174	22.411	37%	89%		
3 Gastos financieros.....	1.000	917	2%	92%	1.234	1.233	2%	100%	1.176	1.160	2%	99%		
4 Transf. y subv. corrientes.....	3.105	3.083	5%	99%	3.519	3.167	5%	90%	4.776	4.585	8%	96%		
6 Inversiones reales.....	10.924	10.262	17%	94%	21.243	6.374	10%	30%	24.490	6.437	11%	26%		
7 Transf. y subv. de capital	3.666	857	1%	23%	4.311	2.333	4%	54%	5.514	4.085	7%	74%		
8 Variación activos financieros...	1.932	1.905	3%	99%	170	51	-	30%	1.073	1.041	2%	97%		
9 Variación pasivos financieros..	6.595	6.601	11%	100%	10.046	10.041	16%	100%	4.192	4.192	7%	100%		
TOTAL GASTOS	64.740	59.799	100%	92%	80.963	62.137	100%	77%	82.464	59.796	100%	73%		

Como puede observarse, los presupuestos definitivos de los estados de gastos e ingresos que presenta el Ayuntamiento en la liquidación presupuestaria consolidada de los ejercicios 1999 y 2000 no están equilibrados. La diferencia es consecuencia de la liquidación presupuestaria del Organismo Autónomo Bilbao Kiroiak, que contabiliza la modificación del gasto pero no su financiación, es decir no registra la correspondiente modificación presupuestaria del ingreso.

De los tres ejercicios objeto de análisis, el único que tiene Presupuesto aprobado por el Pleno del Ayuntamiento es el correspondiente a 1999. Para los ejercicios 2000 y 2001 los Presupuestos fueron prorrogados.

Respecto al ejercicio 1999, es preciso señalar que la liquidación presupuestaria aprobada por el ayuntamiento de Bilbao fue incorrecta, ya que:

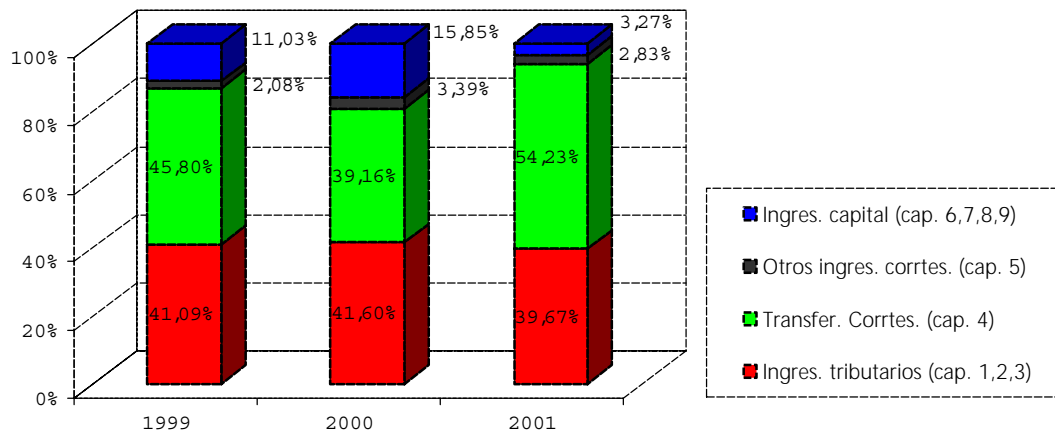
- por un lado, incluía como ejecución del presupuesto corriente, además de las obligaciones reconocidas en el ejercicio, otros importes pendientes de reconocer a 31 de diciembre de 1999, que según información facilitada por el Ayuntamiento podrían cuantificarse en unos 9.800 millones de pesetas, de los que la mayor parte corresponderían a los capítulos de Gastos de funcionamiento e Inversiones reales por 1.893 y 7.600 millones de pesetas, respectivamente,
- y por otro lado, las obligaciones reconocidas en el ejercicio contra presupuesto de incorporación de remanentes de crédito, se consideraban de presupuestos cerrados porque la aplicación informática existente en el ejercicio 1999, según el Ayuntamiento, no distinguía entre presupuestos de ejercicios cerrados y presupuesto de incorporación de remanentes. Por tanto, el Ayuntamiento desconoce ese importe de obligaciones reconocidas contra presupuestos cerrados que debían formar parte de la ejecución del año.

En consecuencia, la ejecución del Presupuesto de 1999 aprobada contiene errores de signos contrarios que no permiten conocer la ejecución real de ese ejercicio.

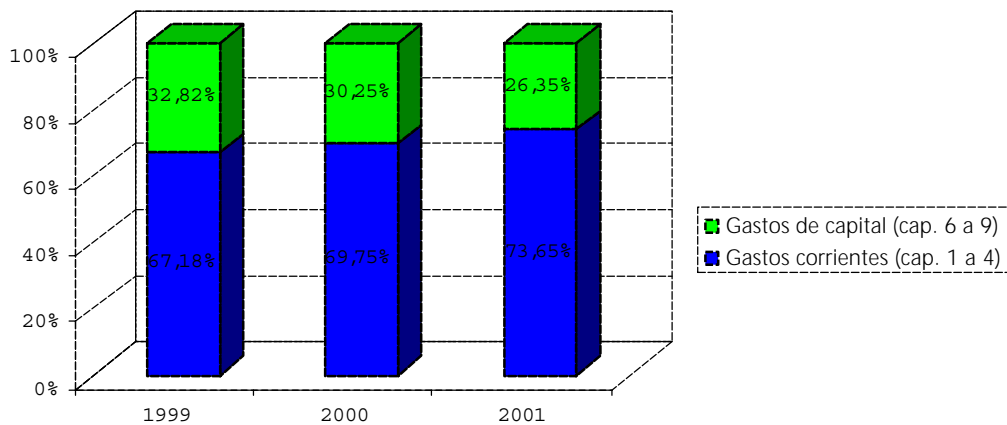
Respecto al ejercicio 2000, como consecuencia del cambio del programa informático de contabilidad, se contabilizaron gastos en ese ejercicio que fueron devengados en el ejercicio anterior y cuyo importe no ha sido cuantificado por el Ayuntamiento.

Gráficamente, la distribución porcentual de los derechos y obligaciones reconocidos, atendiendo a la naturaleza de los mismos, presenta el siguiente detalle:

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL INGRESO



DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL GASTO



Como complemento a las liquidaciones presupuestarias anteriores, a continuación se presentan las liquidaciones presupuestarias consolidadas por habitante. Para ello, la población utilizada es la que consta en la revisión del padrón a 1 de enero de cada ejercicio, según datos del Instituto Nacional de Estadística.

	Nº de Personas		
	1999	2000	2001
Población a 1 de enero según INE	357.589	354.271	353.943

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA	Pesetas/habitante		
	DERECHOS RECONOCIDOS		
Ingresos	1999	2000	2001
1 Impuestos Directos	36.514	36.615	36.513
2 Impuestos Indirectos.....	3.766	3.783	4.375
3 Tasas y otros ingresos.....	34.058	35.301	33.169
4 Transf. y subv. corrientes	82.846	71.269	101.240
5 Ingresos patrimoniales.....	3.765	6.167	5.276
6 Enajenación de inversiones	4.508	3.035	1.154
7 Transf. y subv. de capital.....	3.091	3.614	4.823
8 Variación activos financieros	4.794	143	120
9 Variación pasivos financieros.....	7.551	22.050	-
TOTAL INGRESOS	180.893	181.977	186.670

Gastos	Pesetas/habitante		
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS		
	1999	2000	2001
1 Gastos de personal.....	39.949	41.821	44.880
2 Compras y servicios.....	61.210	68.090	63.317
3 Gastos financieros.....	2.564	3.480	3.276
4 Transf. y subv. corrientes	8.622	8.938	12.956
6 Inversiones reales	28.697	17.993	18.188
7 Transf. y subv. de capital.....	2.398	6.585	11.541
8 Variación activos financieros	5.328	143	2.942
9 Variación pasivos financieros.....	18.460	28.343	11.843
TOTAL GASTOS	167.228	175.393	168.943

A.1.2 BALANCES DE SITUACIÓN Y CUENTAS DE RESULTADOS DE LAS SOCIEDADES PÚBLICAS (PARTICIPACIÓN DEL AYTO.>50%)

CENTRO INFORMÁTICO MUNICIPAL DE BILBAO, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	261	340	464	Fondos propios	11	11	11
Inmovilizado material	260	338	463	Capital Suscrito	10	10	10
Inmovilizado financiero	1	2	1	Reservas	1	1	1
Activo circulante	488	585	482	Pérdidas y Ganancias	-	-	-
Deudores	195	520	232	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	309	460	483
Tesorería	293	65	250	Acreedores a corto plazo	429	454	452
TOTAL ACTIVO	749	925	946	TOTAL PASIVO	749	925	946

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Aprovisionamientos	386	286	414	Importe neto cifra negocios	1.105	1.035	1.191
Gastos de personal	448	458	480	Otros ingresos	-	-	-
Dotación amort. del inmov.	127	118	159	Ingresos financieros	-	1	2
Tributos	-	1	1	Subv. de capital traspasadas			
Servicios exteriores	271	291	298	al rtdo. del ejercicio	127	118	159
TOTAL GASTOS	1.232	1.154	1.352	TOTAL INGRESOS	1.232	1.154	1.352
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	-	-	-	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	-	-	-



FUNICULAR DE ARCHANDA, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	40	38	36	Fondos propios	12	10	12
Inmovilizado material	40	38	36	Capital Suscrito	10	10	10
Activo circulante	29	33	30	Reservas	1	1	-
Deudores	19	24	21	Pérdidas y Ganancias	1	(1)	2
Tesorería	9	8	8	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	37	49	41
Ajustes por periodificación	1	1	1	Acreedores a corto plazo	20	12	13
TOTAL ACTIVO	69	71	66	TOTAL PASIVO	69	71	66

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Aprovisionamientos	1	-	1	Importe neto cifra negocios	35	34	32
Gastos de personal	120	126	139	Otros ingresos de explotación	100	105	124
Dotación amort. del inmov.	4	7	7	Subv. de capital traspasadas			
Otros gastos de explotación	14	14	15	al rtdo. del ejercicio	4	7	7
				Ingresos extraordinarios	1	-	1
TOTAL GASTOS	139	147	162	TOTAL INGRESOS	140	146	164
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	1	-	2	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	-	1	-

MATADERO DE BILBAO, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	1.054	1.008	990	Fondos propios	412	380	374
Inmovilizado inmaterial.....	2	4	3	Capital Suscrito.....	1.110	1.110	1.110
Inmovilizado material.....	1.032	992	984	Reservas	1	1	1
Inmovilizado financiero.....	20	12	3	Resultados ejercicios anteriores.....	(647)	(699)	(731)
Activo circulante.....	229	159	149	Pérdidas y Ganancias	(52)	(32)	(6)
Deudores.....	37	36	136	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	456	414	378
Invers. financieras temporales.....	8	8	8	Provisiones para riesgos y gastos	-	9	9
Tesorería.....	183	114	4	Acreedores a largo plazo	258	197	159
Ajustes por periodificación.....	1	1	1	Acreedores a corto plazo	157	167	219
TOTAL ACTIVO	1.283	1.167	1.139	TOTAL PASIVO	1.283	1.167	1.139

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Aprovisionamientos	4	18	19	Importe neto cifra negocios.....	603	543	680
Gastos de personal.....	359	362	465	Otros ingresos de explotación.....	3	70	79
Dotación amort. del inmov.....	158	131	101	Ingresos financieros	3	3	2
Variación provisiones de tráfico ...	2	2	-	Ingresos extraordinarios.....	9	28	9
Tributos.....	2	7	6	Subv.de capital traspasadas al rtdo.			
Servicios exteriores.....	194	208	250	del ejercicio.....	78	82	86
Otros gastos de gestión corriente ..-	1	-					
Gastos financieros.....	22	12	11				
Gastos extraordinarios.....	-	3	10				
Pérdidas procedentes inm. material-	3	-					
Gtos.y pérdid. de otros ejerc.	7	11	-				
TOTAL GASTOS	748	758	862	TOTAL INGRESOS	696	726	856
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	-	-	-	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	52	32	6



CENTRO DE ACTIVIDADES CULTURALES TEATRO ARRIAGA, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	305	350	341	Fondos propios	30	(72)	(72)
Inmovilizado material	305	350	341	Capital Suscrito	580	580	580
Activo circulante	306	245	163	Reservas	4	4	4
Deudores	155	165	103	Resultados ejercicios anteriores	(515)	(554)	(656)
Invers. financieras temporales ..	2	2	3	Pérdidas y Ganancias	(39)	(102)	-
Tesorería	149	71	50	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	372	428	364
Ajustes por periodificación	-	7	7	Acreedores a corto plazo	209	239	191
				Provis. riesgos y gastos corto plazo	-	-	21
TOTAL ACTIVO	611	595	504	TOTAL PASIVO	611	595	504

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Gastos de personal	245	298	318	Importe neto cifra negocios	192	303	231
Dotación amort. del inmov.	48	64	63	Otros ingresos	605	623	845
Otros Gastos explotación	537	734	771	Ingresos financieros	1	1	1
Gastos financieros	2	6	3	Subv. de capital traspasadas			
Gastos extraordinarios	7	6	5	al rtdo. del ejercicio	48	64	63
Gtos.y pérdid. de otros ejer.	53	47	6	Ingr. y benefic. de ejer. anteriores...	3	45	8
				Ingresos extraordinarios	4	17	18
TOTAL GASTOS	892	1.155	1.166	TOTAL INGRESOS	853	1.053	1.166
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)		-	-	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	39	102	-

SOCIEDAD URBANÍSTICA DE REHABILITACIÓN DE BILBAO, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	331	489	473	Fondos propios	44	47	63
Inmovilizado inmaterial.....	114	291	264	Capital Suscrito.....	10	10	10
Inmovilizado material.....	170	170	195	Reservas	37	37	37
Inmovilizado financiero.....	47	28	14	Resultado ejercicios anteriores.....	-	(3)	-
Activo circulante.....	744	744	2.052	Pérdidas y Ganancias	(3)	3	16
Existencias.....	23	-	-	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	438	779	2.226
Deudores.....	652	698	883	Provisiones para riesgos y gastos	16	-	-
Tesorería.....	69	46	1.169	Acreedores a largo plazo	131	122	101
				Acreedores a corto plazo	446	285	135
TOTAL ACTIVO	1.075	1.233	2.525	TOTAL PASIVO	1.075	1.233	2.525

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Gastos de personal.....	137	139	147	Importe neto cifra negocios.....	57	272	175
Dotación amort. del inmov.....	4	40	39	Variación existencias	14	(23)	-
Otros gastos de explotación	115	285	245	Subvenciones a la explotación.....	132	130	135
Gastos financieros.....	-	3	7	Ingresos financieros	-	5	28
Pérdidas procedentes inmovilizado11	-	-	-	-Subv. de capital traspasadas			
Gastos extraordinarios.....	4	-	-	al rtdo. del ejercicio.....	35	26	80
				Ingresos extraordinarios.....	-	36	36
				Ingr. y benefic. de ejer. anteriores.....	30	24	-
TOTAL GASTOS	271	467	438	TOTAL INGRESOS	268	470	454
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	-	3	16	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	3	-	-

SOCIEDAD DE PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE BILBAO, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	4	3	3	Fondos propios	53	52	52
Inmovilizado inmaterial	-	1	2	Capital Suscrito	53	53	53
Inmovilizado material	4	2	1	Resultado ejercicios anteriores	-	-	(1)
Activo circulante	81	84	85	Pérdidas y Ganancias	-	(1)	-
Existencias	2	1	-	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	4	4	3
Deudores	54	58	36	Provisiones para riesgos y gastos	18	18	18
Tesorería	23	25	49	Acreedores a corto plazo	10	13	15
Ajustes por periodificación	2	-	-				
TOTAL ACTIVO	85	87	88	TOTAL PASIVO	85	87	88

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Aprovisionamientos	16	17	18	Importe neto cifra negocios	75	76	84
Gastos de personal	64	66	71	Otros ingresos	46	49	48
Dotación amort. del inmov.	1	2	2	Ingresos financieros	-	-	1
Otros gastos de explotación	41	42	41	Subv. de capital traspasadas			
Gastos extraordinarios	-	-	3	al rtdo. del ejercicio	1	1	2
TOTAL GASTOS	122	127	135	TOTAL INGRESOS	122	126	135
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	-	-	-	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	-	1	-

LAN EKINTZA BILBAO, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	76	46	23	Fondos propios	10	10	10
Inmovilizado material.....	71	39	18	Capital Suscrito.....	10	10	10
Inmovilizado financiero.....	5	7	5	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	1.186	1.349	1.316
Activo circulante.....	1.277	1.518	1.452	Acreedores a corto plazo	157	205	149
Deudores.....	1.234	1.477	1.166				
Invers. financieras temporales.....	10	1	1				
Tesorería.....	31	38	282				
Ajustes por periodificación.....	2	2	3				
TOTAL ACTIVO	1.353	1.564	1.475	TOTAL PASIVO	1.353	1.564	1.475

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Aprovisionamientos.....	106	37	53	Subvenciones.....	1.925	1.420	1.542
Gastos de personal.....	980	615	645	Otros ingresos.....	17	16	30
Dotación amort. del inmov.....	33	32	31	Ingresos financieros	-	1	3
Servicios exteriores.....	843	784	878	Subv. de capital traspasadas			
Gtos.y pérdid. de otros ejer.....	14	1	-	al rtdo. del ejercicio.....	33	32	31
				Ingresos extraordinarios.....	-	-	1
				Ingr. y benefic. de ejer. anteriores.....	1	-	-
TOTAL GASTOS	1.976	1.469	1.607	TOTAL INGRESOS	1.976	1.469	1.607
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	-	-	-	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	-	-	-

BILBAO INICIATIVAS TURÍSTICAS, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	88	92	89	Fondos propios	10	9	9
Inmovilizado inmaterial	-	1	1	Capital Suscrito	10	10	10
Inmovilizado material	88	91	88	Resultados de ejercicios anteriores	-	-	(1)
Activo circulante	31	26	41	Aport. socios compensación pérdidas	34	99	113
Existencias	-	2	1	Pérdidas y ganancias	(34)	(100)	(113)
Deudores	20	14	8	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	88	94	98
Tesorería	11	10	32	Acreedores a corto plazo	21	15	23
TOTAL ACTIVO	119	118	130	TOTAL PASIVO	119	118	130

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Aprovisionamientos	1	5	1	Importe neto cifra negocios	5	26	15
Gastos de personal	13	52	63	Variación de existencias	-	3	-
Dotación amort. del inmov.	1	5	6	Otros ingresos de explotación	12	23	42
Variación provisiones tráfico	-	1	2	Subv. de capital traspasadas al rtdo.			
Tributos	33	10	9	del ejercicio	1	5	5
Servicios exteriores	4	87	95	Ingr. y benefic. de ejer. anteriores...	-	3	1
TOTAL GASTOS	52	160	176	TOTAL INGRESOS	18	60	63
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)				RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	34	100	113

MERCABILBAO, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	2.219	2.150	2.276	Fondos propios	2.360	2.365	2.370
Inmovilizado material.....	2.214	2.145	2.270	Capital Suscrito.....	950	950	950
Inmovilizado financiero.....	5	5	6	Reservas	1.405	1.410	1.415
Activo circulante.....	469	513	598	Pérdidas y Ganancias	5	5	5
Deudores.....	36	37	53	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	36	39	75
Invers. financieras temporales.....	424	463	539	Provisiones para riesgos y gastos	146	155	172
Tesorería.....	6	10	3	Acreedores a largo plazo	10	11	10
Ajustes por periodificación.....	3	3	3	Acreedores a corto plazo	136	93	247
TOTAL ACTIVO	2.688	2.663	2.874	TOTAL PASIVO	2.688	2.663	2.874

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Gastos de personal.....	195	203	212	Ventas	437	451	467
Dotación amort. del inmov.....	88	95	92	Otros ingresos	138	147	141
Servicios exteriores.....	274	283	291	Ingresos financieros	12	16	24
Tributos.....	11	11	12	Ingresos extraordinarios.....	2	4	4
Dotación al fondo de reversión.....	8	9	9				
Gastos financieros.....	-	-	-				
Gastos extraordinarios.....	4	10	9				
Impuesto sociedades.....	4	2	6				
TOTAL GASTOS	584	613	631	TOTAL INGRESOS	589	618	636
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	5	5	5	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)			

VIVIENDAS MUNICIPALES, S.C.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	6.691	6.890	6.796	Fondos propios	6.573	6.726	6.728
Inmovilizado inmaterial.....	10	8	5	Capital Suscrito.....	151	151	151
Inmovilizado material.....	6.644	6.844	6.751	Reservas	6.393	6.414	6.568
Inmovilizado financiero.....	37	38	40	Pérdidas y Ganancias	29	161	9
Gtos. distribuir en varios ejercicios...-	328	289		Acreedores a largo plazo	931	1.254	1.186
Activo circulante	949	979	940	Acreedores a corto plazo	136	217	111
Deudores.....	41	84	82				
Invers. financieras temporales	526	861	646				
Tesorería.....	382	34	212				
TOTAL ACTIVO	7.640	8.197	8.025	TOTAL PASIVO	7.640	8.197	8.025

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Dotación amort. del inmov.....	248	252	256	Ingresos de explotación.....	530	585	629
Variación provisiones de tráfico ...	6	13	2	Ingresos financieros	23	42	32
Otros gastos de explotación.	222	289	354	Beneficios procedentes de inmov.....	9	185	3
Gastos financieros.....	41	40	39	Ingresos extraordinarios.....	-	-	2
Pérdidas procedentes del inmov.....	-	-	-	Ingr. y benefic. de ejer. anteriores.....	-	1	-
Gtos.y pérdid. de otros ejer.....	2	-	2				
Impuesto sociedades.....	14	58	4				
TOTAL GASTOS	533	652	657	TOTAL INGRESOS	562	813	666
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	29	161	9	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	-	-	-

A.1.3 ANÁLISIS FINANCIERO DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL AYUNTAMIENTO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

ANÁLISIS FINANCIERO (CONSOLIDADO AYUNTAMIENTO Y OO.AA)

	_____Millones-ptas._____			___Pesetas/habitante___		
	1999	2000	2001	1999	2000	2001
Impuestos directos (cap. 1) e indirectos (cap. 2).....	14.404	14.312	14.472	40.280	40.398	40.888
Tasas, precios e ingr. patrimon. (caps. 3 y 5).....	13.525	14.691	13.607	37.823	41.468	38.445
Transf. y subv. ctes. (cap. 4).....	29.625	25.248	35.833	82.846	71.269	101.240
A. Ingresos Corrientes	57.554	54.251	63.912	160.949	153.135	180.573
Gastos de personal (cap. 1).....	14.286	14.816	15.885	39.949	41.821	44.880
Compras y servicios (cap. 2).....	21.888	24.122	22.411	61.210	68.090	63.317
Transferencias y subv. corrientes (cap. 4).....	3.083	3.167	4.585	8.622	8.938	12.956
B. Gastos de Funcionamiento	39.257	42.105	42.881	109.781	118.849	121.153
Ahorro Bruto (A-B)	18.297	12.146	21.031	51.168	34.286	59.420
- Gastos financieros (cap. 3).....	917	1.233	1.160	2.564	3.480	3.276
Resultado Corriente	17.380	10.913	19.871	48.604	30.806	56.144
- Amortización préstamos (cap. 9).....	6.601	10.041	4.192	18.460	28.343	11.843
Ahorro Neto	10.779	872	15.679	30.144	2.463	44.301
Endeudamiento.....	30.524	26.502	22.599	85.360	74.807	63.849

Del análisis de la evolución de las principales magnitudes obtenidas de la liquidación consolidada del presupuesto del Ayuntamiento y de sus Organismos Autónomos en el período 1999-2001 se pueden extraer las siguientes conclusiones:

Ingresos corrientes (ver A.1.5 y 6): Se observa una tendencia al alza en este concepto en el año 2001 respecto a 1999 (incremento medio anual del 5,38%), si bien la evolución en el período analizado no ha sido uniforme ya que mientras en el ejercicio 2000 los ingresos corrientes han experimentado un descenso del 5,74% respecto al ejercicio anterior, en el año siguiente se ha invertido la tendencia y han aumentado en un 17,81%. Las principales variaciones producidas en los diferentes capítulos de ingresos corrientes han sido las siguientes :

- Los derechos reconocidos por impuestos directos han experimentado una disminución media anual del 0,51%, motivada por:
 - Los derechos reconocidos en el Impuesto sobre Actividades Económicas presentan una disminución media anual del 3,06%. El importe contabilizado en 1999 es superior al de los dos ejercicios posteriores porque hasta dicho ejercicio el recargo foral establecido sobre este impuesto se contabilizaba en el presupuesto de ingresos del Ayuntamiento y a partir del ejercicio 2000 se ha registrado en cuentas extrapresupuestarias. La variación de este impuesto en el período analizado, sin

considerar el importe del recargo mencionado ya que no es un ingreso del Ayuntamiento, es de un incremento medio anual de 0,98%.

- La disminución media anual del 2,75% de los derechos reconocidos por el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, como consecuencia del ligero descenso del importe girado por este impuesto en el ejercicio 2000 y del importe de las anulaciones de derechos reconocidos en 2001, que ha sido mayor que en otros ejercicios. El tipo aplicable no ha experimentado variación alguna en el período analizado.
- Los derechos reconocidos por el Impuesto sobre Bienes Inmuebles han disminuido en un 0,59%.
- El incremento del 6,12% en los derechos reconocidos en el Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica, como consecuencia del incremento en el número de vehículos (4,72%) y en la tarifa del impuesto (3,65%).
- Los derechos reconocidos por impuestos indirectos han incrementado un 7,23% de media anual, por el mayor importe de las liquidaciones giradas del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras en el ejercicio 2001.
- Los derechos reconocidos por tasas, precios públicos y otros ingresos del capítulo 3 han disminuido una media anual del 1,82%, principalmente por la variación de los ingresos por la prestación del servicio público de transporte colectivo urbano, que han disminuido 1.029 millones de pesetas del ejercicio 2000 a 2001. Como consecuencia de la puesta en funcionamiento del Creditrans, bs ingresos que corresponden al Ayuntamiento por la prestación del servicio público de transporte colectivo urbano no son registrados en su presupuesto, porque el Consorcio de Transportes de Bizkaia los ingresa directamente en la empresa concesionaria del servicio.
- El incremento medio anual del 17,77% en los derechos reconocidos derivados de los ingresos patrimoniales. La evolución en el período analizado no ha sido uniforme, ya que mientras en el ejercicio 2000 estos ingresos han experimentado un aumento del 62,27% respecto al ejercicio anterior, en el año siguiente se ha invertido la tendencia y han disminuido en un 14,52%. La causa del importante aumento producido en el ejercicio 2000 es el reconocimiento de 1.100 millones de pesetas en concepto de participación en beneficios de Bilbogas, S.A.. En este capítulo de ingresos es destacable el aumento progresivo de los intereses de las cuentas y depósitos del Ayuntamiento, como consecuencia de un mayor volumen de excedentes de tesorería.
- Las transferencias y subvenciones corrientes, que representan aproximadamente el 51% de la totalidad de ingresos de esa naturaleza, experimentaron un incremento medio anual del 9,98% como consecuencia del incremento de los ingresos recibidos de la Diputación Foral de Bizkaia por la participación municipal en tributos concertados. La liquidación del Fondo Foral de Financiación Municipal (Udalkutxa) del año 1999 por 3.816 millones de pesetas se contabilizó en ese mismo ejercicio y no en el siguiente como suele ser habitual, lo que ha originado que contablemente las transferencias y subvenciones corrientes correspondientes al ejercicio 2000 sean sensiblemente inferiores a las del ejercicio anterior. Si se hubiera registrado esa liquidación en el año

2000 el incremento medio anual de este capítulo hubiese sido del 17, 83%. Del total de los ingresos de este capítulo, el 93% de media en los tres ejercicios corresponde a la participación en tributos concertados y no concertados.

Gastos de funcionamiento: En el período 1999-2001 presentan un tendencia al alza (incremento medio anual del 4,52%), siendo ésta mayor en el ejercicio 2000 (7,26%). En lo referente a cada capítulo de gastos de funcionamiento se pueden hacer las siguientes precisiones:

- Gastos de personal: el incremento medio anual ha sido del 5,45% en el período 1999-2001, que se explica tanto por las subidas salariales aplicadas en cada ejercicio, que han sido del 1,8% en 1999, 3,1% en 2000 y 4,3% en 2001, como por las variaciones en la plantilla municipal, principalmente en el cuerpo de la Policía Municipal, y el abono de retribuciones no genéricas que experimentan un aumento relevante, destacando el incremento del gasto por el pago de pluses de nocturnidad y festividad al Cuerpo de Bomberos y a la Policía Municipal.
- Gastos en bienes corrientes y servicios: en este capítulo de gastos es destacable el incremento producido en el ejercicio 2000, como consecuencia, principalmente, de las contabilizaciones erróneas realizadas en los ejercicios 1999 y 2000 comentadas en A.1.1.
- Transferencias y subvenciones corrientes: las obligaciones reconocidas en este capítulo han experimentado un incremento medio anual del 21,96%, destacando el fuerte ascenso producido en el ejercicio 2001 (44,81%) por las transferencias a sociedades públicas para cubrir sus déficits de explotación.

Ahorro Bruto: la diferencia entre ingresos corrientes y gastos de funcionamiento experimenta en el periodo analizado un incremento medio anual del 7,21%. Sin embargo, la variación experimentada por esta magnitud en el período 1999-2001 no es uniforme, ya que en el ejercicio 2000 disminuye en un 33,62% respecto al ejercicio anterior y en el 2001 se invierte totalmente la tendencia aumentando en un 73,15% debido principalmente a los errores de registro en la ejecución de gastos (ver A.1.1) y a todas la variaciones descritas anteriormente, entre las que destaca la que se ha producido por el cambio de criterios en el registro de la liquidación de Udalkutxa del año 1999. De haberse registrado esa liquidación en el ejercicio 2000 el incremento medio anual de la variable ahorro bruto hubiera sido el 20,51%.

Carga financiera: constituida por las obligaciones reconocidas derivadas del endeudamiento (intereses contabilizados en el capítulo 3 de gastos y amortización de la deuda registrada en el capítulo 9 de gastos), ha experimentado una disminución en el 2001 respecto a los dos ejercicios anteriores debido a que en 1999 se contabilizaron en el capítulo 9 de gastos 2.733 millones de pesetas de las liquidaciones negativas de Udalkutxa de los ejercicios 1994, 1995, 1996 y 1997 y en 2000 se amortizaron anticipadamente 7.812 millones de pesetas como consecuencia de la refinanciación de dos préstamos.

Ahorro Neto: expresa la capacidad del Ayuntamiento para generar fondos corrientes y destinarlos a la realización de inversiones sin necesidad de acudir a nuevo endeudamiento. La evolución tan desigual del ahorro neto en el período considerado viene condicionada por la variación experimentada en la carga financiera explicada anteriormente. Ahora bien, tal y como se ha señalado para el ahorro bruto, hay que tener en cuenta la incidencia que pudieran tener sobre el cálculo del ahorro neto y su evolución los errores de contabilización comentados en A.1.1, así como el cambio de criterio en el registro de la liquidación de Udalkutxa. De haberse registrado esa liquidación en el ejercicio 2000 el incremento medio anual de la variable ahorro neto hubiera pasado del 20,61% al 50,06%.

A.1.4 RATIOS E INDICADORES

Los ratios o indicadores que se presentan a continuación nos describen la actividad y la situación financiera de la Administración Municipal y sus Organismos Autónomos. La información se ha obtenido de la Liquidación consolidada presentada por el Ayuntamiento.

INDICADORES	NUMERADOR	DENOMINADOR	1999	2000	2001
A) INDICADORES DE INGRESOS					
Ingresos por habitante (Ptas.)	Dchos. reconocidos	Nº habitantes	180.893	181.977	186.670
Grado de ejecución de ingresos (%) *	Dchos. reconocidos	Ppto.definit. ingr.	100,29%	105,15%	102,03%
Presión fiscal por hab. (Ptas.)	Caps. 1, 2 y 3 dchos. recon.	Nº habitantes	74.337	75.700	74.056
Dependenc. de subvenciones (%)	Caps. 4 y 7 dchos. recon.	Derechos recon.	47,51%	41,15%	56,82%
B) INDICADORES DE GASTO					
Gastos por habitante (Ptas.)	Obligac. reconocidas	Nº habitantes	167.228	175.393	168.943
Grado de ejecución de gastos (%)	Obligac. reconocidas	Ppto.definit. gtos.	92,37%	76,75%	72,51%
Gastos de personal (%)	Gastos de personal	Ingr. corrientes	24,82%	27,31%	24,85%
Gastos de personal por habitante (Ptas.)	Gastos de personal	Nº habitantes	39.950	41.822	44.880
Subcontratación (%)	Trabajos de Empr. externas	Ingr. corrientes	27,01%	32,76%	26,03%
Subcontratación por habitante (Ptas.)	Trabajos de Empr. externas	Nº habitantes	43.470	50.164	47.000
Cobertura de los gtos.ctes. (%)	Ingresos corrientes	Gastos corrientes	143,26%	125,18%	145,12%
C) INDICADORES DE INVERSIÓN					
Índice de inversión (%)	Caps. 6 y 7 oblig. recon.	Obligac. recon.	18,59%	14,01%	17,60%
Invers. neta total por habit. (Ptas.)	(1)	Nº habitantes	28.825	18.072	26.693
Dependencia de transf.de capital (%)	Cap. 7 dchos.recon.	(1)	10,72%	20,00%	18,07%
Dependencia de préstamos (%)	Préstamos ejerc. a l/p	(1)	-	-	-
D) INDICADORES FINANCIEROS					
Índice de endeudamiento (%)	Endeudamiento	Ingr. corrientes	53,04%	48,85%	35,36%
Endeudamiento por hab. (Ptas.)	Endeudamiento	Nº habitantes	85.359	74.807	63.850
Carga financiera global (%)	Caps. 3 y 9 oblig.recon.(2)	Ingr. corrientes	7,45%	5,37%	8,10%
Carga financiera por hab. (Ptas.)	Caps. 3 y 9 oblig.recon.(2)	Nº habitantes	13.473	9.772	15.119

(1) Caps. 6, 7 y 8 obligaciones reconocidas – Caps. 6 y 8 derechos reconocidos.

(2) Descontadas las operaciones de tesorería a corto plazo y la refinanciación de préstamos.

* En el cálculo del porcentaje de ejecución se ha corregido el efecto de la incorporación del Remanente de Tesorería.

Teniendo en cuenta los ingresos y gastos de las sociedades en las que la participación del Ayuntamiento es superior el 50%, así como cualquier otra información que se desprende de sus estados financieros, los ratios que experimentan cambios significativos son:

INDICADORES	1999	2000	2001
Ingresos por habitante (Ptas.)	194.169	195.988	199.515
Presión fiscal por habitante (Ptas.)	76.866	78.399	76.956
Gastos por habitante (Ptas.)	180.111	187.856	180.590
Endeudamiento por habitante (Ptas.)	89.167	78.365	67.205

En los ratios de Ingresos y Gastos por habitante se han tenido en cuenta los ingresos y gastos totales de las sociedades una vez descontadas las subvenciones del Ayuntamiento. Además, en el ratio de Gastos por habitante, de los gastos totales de las sociedades se ha descontado el gasto por dotación para amortización y por provisión para insolvencias, puesto que la liquidación presupuestaria consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos no recoge ese tipo de gastos.

Las sociedades que han influido en la variación del ratio de Presión fiscal por habitante han sido:

- Funicular de Artxanda, S.A., por los ingresos derivados de las tarifas del precio del transporte.
- Matadero de Bilbao, S.A., por los ingresos derivados del sacrificio de animales.
- Centro de actividades culturales Teatro Arriaga, S.A., por los ingresos derivados de la venta de localidades.
- PROMOBISA, por los ingresos derivados de las estancias en el albergue juvenil de Kastrexana.

En la variación del ratio de Endeudamiento por habitante ha influido el endeudamiento de las sociedades Matadero de Bilbao, S.A., SURBISA y Viviendas Municipales, S.C.A.

A.1.5 INGRESOS TRIBUTARIOS

Los ingresos tributarios recogidos en los capítulos 1 (impuestos directos), 2 (impuestos indirectos) y 3 (tasas y otros ingresos), representan, en el período analizado, el 41% de media sobre el total de los ingresos registrados en la Liquidación consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos.

Los derechos reconocidos, para cada uno de los años solicitados, por impuestos, tasas y otros ingresos han sido:

INGRESOS TRIBUTARIOS	Millones-ptas.					
	1999		2000		2001	
	PPTO. DEF.	DCHOS. RECON.	PPTO. DEF.	DCHOS. RECON.	PPTO. DEF.	DCHOS. RECON.
1 Impuestos Directos	12.817	13.057	12.485	12.972	12.485	12.923
2 Impuestos Indirectos.....	2.628	1.347	2.628	1.340	2.628	1.549
TOTAL IMPUESTOS	15.445	14.404	15.113	14.312	15.113	14.472
3 Tasas y otros ingresos						
Ayuntamiento.....	10.964	11.381	11.051	11.613	11.017	10.776
Lan Ekintza Bilbao O.A.L.	14	-	-	-	-	-
Bilbao Kirolak	685	708	738	776	738	813
Escuela Municipal de Música J.Aranbarri	26	33	26	31	26	32
Viviendas Municipales de Bilbao O.A.L.....	89	72	84	95	117	134
Ajustes de consolidación.....	-	(15)	-	(9)	-	(15)
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	11.778	12.179	11.899	12.506	11.898	11.740

Impuestos Municipales

El ayuntamiento de Bilbao además de exaccionar los impuestos municipales obligatorios (Impuesto sobre Bienes Inmuebles -IBI-, Impuesto sobre actividades económicas -IAE-, Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica -IVTM-), tiene establecidos los impuestos potestativos sobre Construcciones, Instalaciones y Obras -ICIO- y sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana -IVTNU-, regulados todos ellos en las correspondientes Normas Forales y en las Ordenanzas Fiscales Municipales aprobadas en desarrollo de las mismas.

Los derechos reconocidos en los ejercicios 1999, 2000 y 2001 para cada uno de los impuestos municipales han sido:

IMPUESTOS MUNICIPALES	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI).....	5.394	5.426	5.330
IBI urbana.....	5.393	5.425	5.329
IBI rústica.....	1	1	1
Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IVTNU).....	1.324	1.313	1.252
Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE).....	4.244	3.998	3.988
Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM).....	2.094	2.236	2.358
Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO).....	1.347	1.340	1.549
Otros.....	1	(1)	(5)
TOTAL IMPUESTOS	14.404	14.312	14.472

Tasas y otros ingresos

Los derechos reconocidos por el Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos por Tasas y otros ingresos para cada uno de los años objeto de revisión han sido:

TASAS Y OTROS INGRESOS	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
AYUNTAMIENTO			
Venta de libros, publicaciones, vídeos y vehículos abandonados en depósitos municipales.....	2	7	9
TOTAL VENTAS	2	7	9
Recogida residuos sólidos.....	2.352	2.405	2.411
Alcantarillado.....	756	761	790
Licencia obras urbanísticas.....	1.009	821	844
Entrada de vehículos y reserva aparcamientos.....	47	47	48
Retirada vehículos vía pública.....	171	169	176
OTA.....	1.045	998	974
Mercados y mercadillos municipales.....	131	127	127
Vallas, andamios... ..	33	38	49
Aprovechamiento especial suelo, vuelo y subsuelo.....	45	45	49
Ocupación vía pública empresas suministros serv. públicos.....	255	275	250
Prevencción y extinción de incendios.....	37	41	31
Festejos populares/puestos de venta.....	110	110	102
Instalación de escaparates, vitrinas.....	16	16	16
Licencia de apertura establecimientos.....	161	113	220
Licencias autotaxis y vehículos de alquiler.....	8	6	7
Otras tasas.....	35	34	1
TOTAL TASAS	6.211	6.006	6.095

.../...

TASAS Y OTROS INGRESOS	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Abastecimiento de aguas	1.788	1.782	1.820
Servicio de ayuda a domicilio.....	86	65	59
Prestación servicio de transporte	1.449	1.452	423
Conducción heridos y enfermos (ambulancia).....	2	6	4
Prestación servicios instalaciones industriales	5	7	-
Otros precios públicos	3	1	9
TOTAL PRECIOS PÚBLICOS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES	3.333	3.313	2.315
Reintegro presupuestos cerrados.....	18	72	138
Reintegro ejec. obras e instalaciones a cargo particulares.....	97	94	141
Reintegro gastos censo electoral.....	19	17	-
Reintegro daños bienes municipales	-	16	11
Reintegro de basuras otros ayuntamientos.....	521	503	501
Reintegro de aguas de otros ayuntamientos.....	56	43	65
Otros reintegros.....	27	4	4
TOTAL REINTEGROS	738	749	860
Multas	285	405	431
Recargos de apremio.....	178	178	205
Intereses de demora	127	111	175
Compensaciones CTNE.....	337	168	270
Compensaciones Cía Euskaltel, S.A.....	-	30	9
Cesión metálico aprovechamientos	-	247	38
Sistema integrado de gestión de envases	124	301	243
Ingresos actividades área juventud, educación y deportes.....	-	25	23
Ingresos actividades área empleo, mujer, etc.....	-	6	6
Ingresos actividades área cultura y turismo.....	-	24	37
Otros ingresos	46	43	60
TOTAL OTROS INGRESOS	1.097	1.538	1.497
TOTAL CAPÍTULO 3 AYUNTAMIENTO	11.381	11.613	10.776
BILBAO KIROLAK			
Cuotas abonados, actividades y utilizaciones deportivas.....	708	776	813
ESCUELA MUNICIPAL DE MÚSICA J. ARANBARRI			
Matriculas y otros ingresos	33	31	32
VIVIENDAS MUNICIPALES DE BILBAO, O.A.L.			
Ingresos diversos.....	72	95	134
TOTAL CAPÍTULO 3 ORGANISMOS AUTÓNOMOS	813	902	979
Ajustes de consolidación	(15)	(9)	(15)
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	12.179	12.506	11.740

A.1.6 FINANCIACIÓN MUNICIPAL POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Las transferencias corrientes junto con los ingresos tributarios suponen la principal fuente de financiación municipal. Las primeras representan, en el período analizado, el 46% de media sobre el total de los ingresos registrados en la Liquidación consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos. Por otro lado, el 93% del total de las transferencias corrientes se corresponden con la participación del ayuntamiento de Bilbao en los tributos concertados que gestiona la Diputación Foral de Bizkaia.

Los derechos reconocidos de las transferencias y subvenciones corrientes según su procedencia y la entidad a la que van destinadas son:

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	DERECHOS RECONOCIDOS		
	1999	2000	2001
DEL ESTADO:	77	69	71
Al Ayuntamiento	77	69	71
Participación en tributos no concertados	70	69	71
Subv. planes de formación continua	7	-	-
DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS DEL ESTADO:	142	102	176
Al Ayuntamiento	-	7	79
INAP. Planes de formación continua	-	7	7
INEM. Planes de empleo 2000/2001 y 2001/2002	-	-	56
INEM. Programa AS/400 e internet.....	-	-	16
A Lan Ekintza Bilbao OAL	142	95	97
INEM. Varios programas	142	95	97
DEL GOBIERNO VASCO:	200	181	1.069
Al Ayuntamiento	166	142	1.031
Drogodependencias.....	10	15	18
Ayudas de emergencia social.....	-	-	696
Servicios sociales de base.....	-	-	102
Iniciación profesional.....	103	81	75
Escuelas infantiles.....	9	9	19
Educación secundaria obligatoria	29	21	58
Educación vial.....	6	4	8
Animación y promoción de la lectura.....	2	-	2
Inspección locales públicos	-	-	7
Elecciones Parlamento Vasco 2001.....	-	-	30
Defensa derechos consumidores/usuarios	-	8	7
Otros	7	4	9
A la Escuela Municipal de Música	34	39	38

.../...

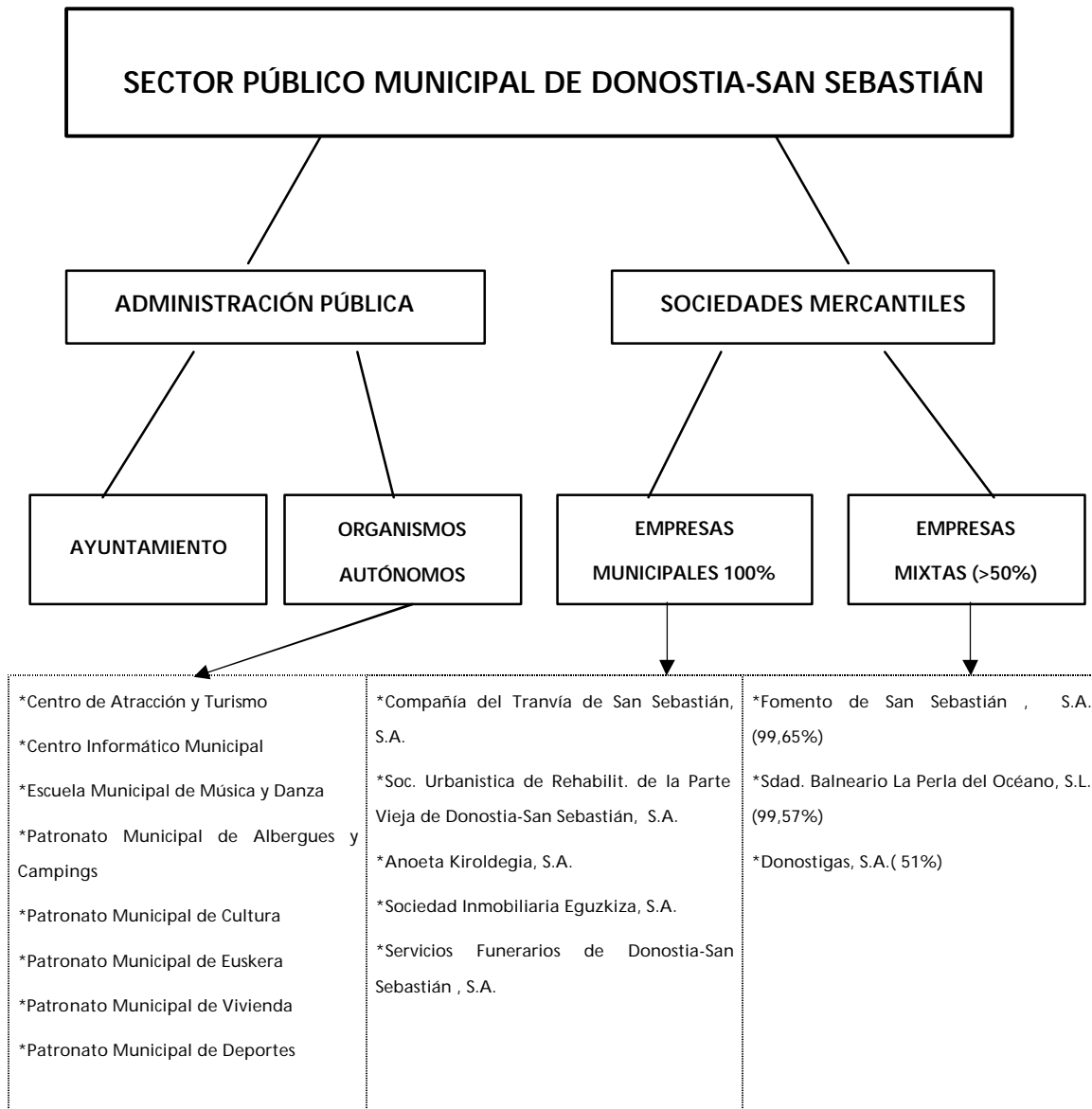
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES

Millones-ptas.

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS		
	1999	2000	2001
DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS DEL GOBIERNO VASCO:	-	1	12
Al Ayuntamiento	-	1	12
IVAP. Ayudas sustituciones trabajo euskera	-	1	7
OSALAN. Prevención riesgos laborales.....	-	-	4
EMAKUNDE. Planes de acción positiva	-	-	1
DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA:	29.048	24.773	34.320
Al Ayuntamiento	29.048	24.738	34.274
Participación en tributos concertados (Udalkutxa)	20.425	23.517	29.075
Liquidación Udalkutxa ejercicio.....	3.816	-	-
Liquidación Udalkutxa ejercicio anterior	3.590	-	4.400
Ayudas emergencia social	557	632	69
Servicio ayuda a domicilio	505	377	143
Intervención socio-educativa.....	95	71	39
Servicios sociales de base.....	29	96	32
Gizartekutxa	-	-	199
Bilbao Arte	-	15	15
Conciertos, festivales, danzas, desfiles, teatros	2	12	14
Plan "Cantera Peñasal"	3	3	-
Bidebarrieta Kulturgunea.....	1	9	10
Difusión, normalización del euskera 2000/2001.....	-	-	10
Actividades de animación/ocio.....	8	-	7
Parque Infantil de Navidad.....	15	-	16
Bilbao La Vieja/S.Francisco/Zabala	-	-	150
Déficit Planta Artigas	-	-	70
Otros	2	6	25
A Lan Ekintza Bilbao OAL (Enpresaldea Kastrexana)	-	35	46
DE SOCIEDADES DE LA ENTIDAD:	152	54	70
Al Ayuntamiento (transf. de SURBISA)	55	-	-
A Lan Ekintza Bilbao OAL (transf. de Lan Ekintza Bilbao, S.A.)	97	54	70
DE EMPRESAS PRIVADAS:	1	5	3
Al Ayuntamiento	1	5	3
DE INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO:	5	6	5
Al Ayuntamiento (Aportac. BBK para campañas culturales, Bilbon bizi)	5	6	5
DE FONDOS EUROPEOS	1	-	115
Al Ayuntamiento (Programa Objetivo 3 y otros)	1	-	115
Ajustes de consolidación	(1)	57	(8)
TOTAL	29.625	25.248	35.833

A.2 DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN. SECTOR PÚBLICO MUNICIPAL

El sector público municipal a 31 de diciembre de 2001, tal y como se detalla a continuación, se compone del Ayuntamiento, ocho organismos autónomos y ocho sociedades públicas (con participación superior al 50%).



La actividad de las sociedades en las que el ayuntamiento de Donostia-San Sebastián participa mayoritariamente es:

SOCIEDAD	Actividad
Compañía del Tranvía de San Sebastián, S.A.	Transporte de viajeros y mercancías.
Soc. Urbanística de Rehabil.de la Parte Vieja, S.A.	Rehabilitación urbanística de la Parte Vieja de Donostia-San Sebastián.
Anoeta Kiroldegia, S.A. de	Promoción y gestión de obras y servicios en la zona deportiva de Anoeta.
Sociedad Inmobiliaria Eguskiza, S.A.	Sociedad inmobiliaria.
Servicios funerarios de Donostia-San Sebastián, S.A.	Servicios funerarios. Constituida el 6.9.01.
Fomento de San Sebastián, S.A.	Favorecer iniciativas de interés para la ciudad.
Sociedad Balneario La Perla del Océano, S.L.	Arrendamiento de locales, toldos y sillas.
Donostigas, S.A.	Producción, distribución de gases combustibles.

Además, el Ayuntamiento participa minoritariamente en 11 sociedades y forma parte de dos mancomunidades y un consorcio.

OTRAS PARTICIPACIONES

	% particip. 2001	Actividad / Objeto social
Otras participaciones de capital		
• Sociedad Centro Kursaal, S.A.	50%	Promoción, gestión y ejecución auditorio y palacio de congresos.
• Sociedad Puerto Deportivo de San Sebastián, S.A.	50%	Deportes y esparcimiento. Liquidada 29.11.01.
• Donostia Convention Bureau, S.A.	40%	Captación congresos, convenciones y viajes para promocionar la ciudad.
• Quincena Musical de Donostia-San Sebastián, S.A.	33,30%	Realización anual de la quincena musical de SS y otras activ.de difusión musical complement.
• Centro Internacional de cultura contemporánea, S.A.	33,30%	Promoción cultural. Constituida el 28.12.01.
• Festival Internacional de Cine de San Sebastián, S.A.	25%	Promoción, fomento y difusión de actividades cinematográficas.
• Zuatzu Parque Empresarial, S.A.	24,50%	Promoción de actividades industriales.
• Sociedad Parque Tecnol. de San Sebastián, S.A.	5,10%	Industria.
• Talleres protegidos Gureak, S.A.	5,02%	Promoción y reinserción social.
• Bic Gipuzkoa Berrilan, S.A.	2,80%	Promoción económica interinstitucional. Constituida el 27.3.01.
• Urbiga, S.A.	-	Promoción económica interinstitucional. (*)
Entidades Supramunicipales en las que participa		
• Mancomunidad de Aguas del Añarbe		Suministro de agua potable.
• Mancomunidad de San Marcos (RSU)		Gestión de residuos sólidos y urbanos.
• Consorcio del Palacio Miramar		Gestión equipamiento cultural Palacio Miramar.

(*) El 27 de marzo de 2001, el Pleno del Ayuntamiento adoptó el acuerdo de manifestar la conformidad con la fusión por absorción a realizar por Bic Gipuzkoa Berrilan, S.A. sobre Urbiga, S.A.

A.2.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA (AYUNTAMIENTO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS)

En la liquidación presupuestaria consolidada se incluyen los capítulos de gastos e ingresos que componen los presupuestos del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos, eliminándose todas las operaciones internas entre ellos. No se presenta la consolidación del sector público municipal en su conjunto porque no existe liquidación presupuestaria consolidada que incluya los estados financieros de las empresas mercantiles municipales. No obstante, a efectos informativos y para que posteriormente puedan matizarse determinados ratios o indicadores, en el epígrafe siguiente se presentan los balances y cuentas de pérdidas y ganancias auditados de las empresas en las que la participación del Ayuntamiento es superior al 50%.

Las liquidaciones presupuestarias consolidadas que ha realizado el Ayuntamiento a partir de las liquidaciones aprobadas tanto de la Administración Municipal del Ayuntamiento como de sus Organismos Autónomos son:

Ingresos	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA												Millones-ptas.			
	1999				2000				2001							
	Ppto. Definit.	Dchos. Recon.	% s/ total	% Ejec.	Ppto. Definit.	Dchos. Recon.	% s/ total	% Ejec.	Ppto. Definit.	Dchos. Recon.	% s/ total	% Ejec.				
1 Impuestos Directos.....	7.206	7.402	20%	103%	7.129	7.743	26%	109%	7.984	7.873	25%	99%				
2 Impuestos Indirectos.....	780	814	2%	104%	1.144	1.208	4%	106%	875	965	3%	110%				
3 Tasas y otros ingresos.....	5.061	5.565	15%	110%	5.253	5.487	18%	104%	5.315	5.607	17%	105%				
4 Transf. y subv. corrientes.....	12.861	12.975	36%	101%	13.191	13.208	44%	100%	13.727	13.370	42%	97%				
5 Ingresos patrimoniales.....	620	911	2%	147%	711	691	2%	97%	1.067	1.027	3%	96%				
6 Enajenación de inversiones.....	2.453	2.179	6%	89%	1.557	419	2%	27%	2.447	887	3%	36%				
7 Transf. y subv. de capital.....	1.709	1.284	4%	75%	1.382	487	2%	35%	3.128	996	3%	32%				
8 Variación activos financieros...	7.650	4.625(*)	13%	60%	2.058	-	0%	0%	689	-	0%	0%				
9 Variación pasivos financieros..	3.954	700	2%	18%	5.413	600	2%	11%	7.487	1.283	4%	17%				
TOTAL INGRESOS	42.294	36.455	100%	86%	37.838	29.843	100%	79%	42.719	32.008	100%	75%				

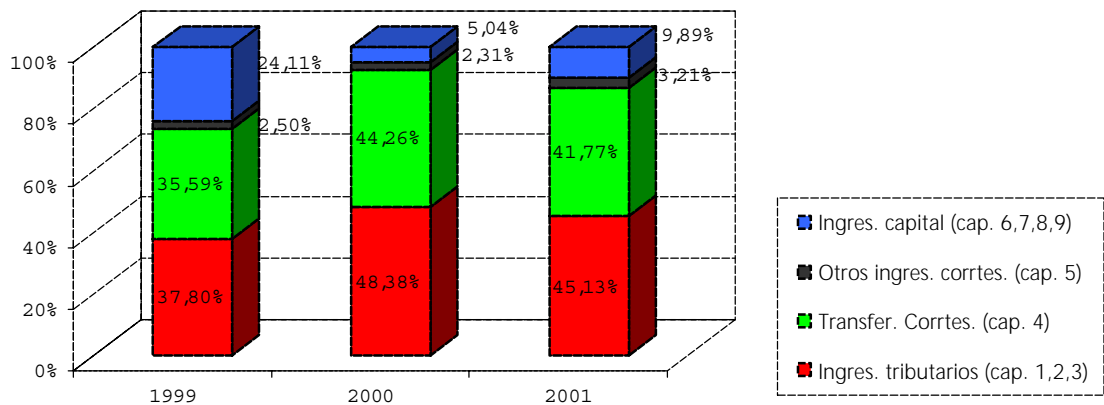
(*) Venta al EVE del 49% del capital social de Donostigas, S.A. por 4.625 millones de pesetas.

Gastos	Millones-ptas.															
	1999				2000				2001							
	Ppto. Definit.	Oblig. Recon.	% s/ total	% Ejec.	Ppto. Definit.	Oblig. Recon.	% s/ total	% Ejec.	Ppto. Definit.	Oblig. Recon.	% s/ total	% Ejec.				
1 Gastos de personal.....	8.332	8.155	22%	98%	9.193	9.028	30%	98%	10.062	9.517	31%	95%				
2 Compras y servicios.....	10.847	10.005	28%	92%	11.884	10.968	36%	92%	12.332	10.433	35%	85%				
3 Gastos financieros.....	738	758	2%	103%	893	754	3%	84%	1.129	768	3%	68%				
4 Transf. y subv. corrientes.....	2.528	1.926	5%	76%	2.519	2.112	7%	84%	2.868	2.439	8%	85%				
6 Inversiones reales.....	10.535	6.654	18%	63%	9.078	4.097	14%	45%	12.583	4.047	13%	32%				
7 Transf. y subv. de capital.....	2.094	1.653	5%	79%	1.006	364	1%	36%	1.295	544	2%	42%				
8 Variación activos financieros...	364	364	1%	100%	1.264	900	2%	71%	397	400	1%	101%				
9 Variación pasivos financieros..	6.856	6.822	19%	99%	2.001	2.114	7%	106%	2.053	2.094	7%	102%				
TOTAL GASTOS	42.294	36.337	100%	86%	37.838	30.337	100%	80%	42.719	30.242	100%	71%				

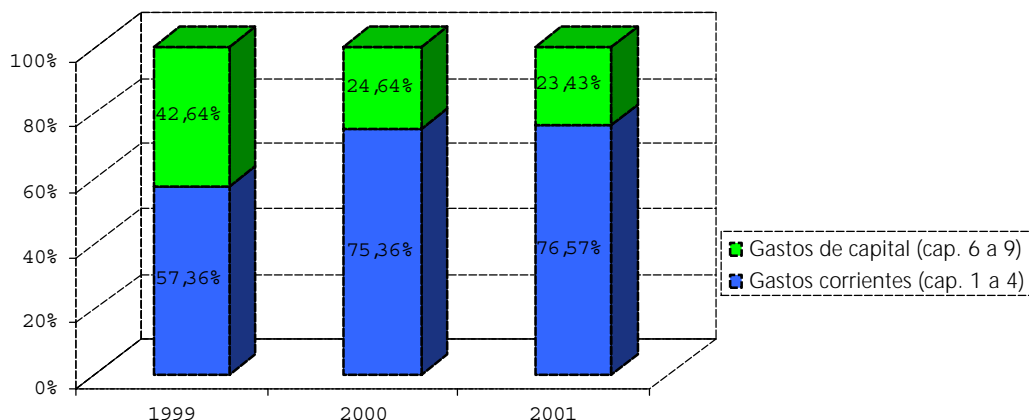
Respecto al ejercicio 2001, es preciso señalar que el ayuntamiento de Donostia-San Sebastián cerró anticipadamente la liquidación del presupuesto 2001 para conjugar las necesidades de los sistemas contable e informático ante la plena entrada en vigor del euro, por lo que un importe desconocido de obligaciones pendientes del ejercicio 2001 se registraron con cargo al presupuesto 2002.

Gráficamente, la distribución porcentual de los derechos y obligaciones reconocidos, atendiendo a la naturaleza de los mismos, presenta el siguiente detalle:

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL INGRESO



DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL GASTO





Como complemento a las liquidaciones presupuestarias anteriores, a continuación se presentan las liquidaciones presupuestarias consolidadas por habitante. Para ello, la población utilizada es la que consta en la revisión del padrón a 1 de enero de cada ejercicio, según datos del Instituto Nacional de Estadística.

	Nº de Personas		
	1999	2000	2001
Población a 1 de enero según INE	179.208	180.277	181.064

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA	Pesetas/habitante		
	DERECHOS RECONOCIDOS		
Ingresos	1999	2000	2001
1 Impuestos Directos	41.301	42.950	43.480
2 Impuestos Indirectos.....	4.544	6.702	5.328
3 Tasas y otros ingresos.....	31.054	30.438	30.965
4 Transf. y subv. corrientes	72.400	73.267	73.844
5 Ingresos patrimoniales.....	5.087	3.831	5.676
6 Enajenación de inversiones	12.156	2.325	4.901
7 Transf. y subv. de capital.....	7.166	2.699	5.499
8 Variación activos financieros	25.808	-	-
9 Variación pasivos financieros.....	3.906	3.328	7.084
TOTAL INGRESOS	203.422	165.540	176.777

Gastos	Pesetas/habitante		
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS		
	1999	2000	2001
1 Gastos de personal.....	45.508	50.077	52.561
2 Compras y servicios.....	55.827	60.840	57.619
3 Gastos financieros.....	4.232	4.180	4.245
4 Transf. y subv. corrientes	10.745	11.718	13.472
6 Inversiones reales	37.127	22.726	22.351
7 Transf. y subv. de capital.....	9.225	2.020	3.003
8 Variación activos financieros	2.031	4.993	2.212
9 Variación pasivos financieros.....	38.066	11.727	11.563
TOTAL GASTOS	202.761	168.281	167.026

A.2.2 BALANCES DE SITUACIÓN Y CUENTAS DE RESULTADOS DE LAS SOCIEDADES PÚBLICAS (PARTICIPACIÓN DEL AYTO.>50%)

COMPAÑÍA DEL TRANVÍA DE SAN SEBASTIÁN, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	817	820	846	Fondos propios	616	582	649
Inmovilizado inmaterial	1	1	1	Capital Suscrito	518	523	523
Inmovilizado material	816	819	845	Reservas	125	125	126
Activo circulante	231	226	290	Ayto. S.Sebastián a cta. pérdida...	620	703	744
Existencias	26	32	30	Pérdidas y Ganancias	(647)	(769)	(744)
Deudores	5	19	14	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	32	30	26
Administraciones Públicas	3	5	12	Acreedores a corto plazo.	400	434	461
Tesorería	190	153	213				
Ajustes por periodificación	7	17	21				
TOTAL ACTIVO	1.048	1.046	1.136	TOTAL PASIVO	1.048	1.046	1.136

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Aprovisionamientos	225	278	270	Importe neto cifra negocios	1.554	1.599	1.801
Gastos de personal	1.572	1.727	1.895	Otros ingresos	30	31	34
Dotación amort. del inmov.	198	200	192	Ingresos financieros	6	4	5
Tributos	31	35	4	Ingresos extraordinarios	17	24	10
Servicios exteriores	217	177	219	Ingr. y benefic. de ejer. anteriores...	-	21	1
Pérdidas de taxi-bus	2	4	4				
Gastos financieros	1	-	-				
Gastos extraordinarios.	7	-	7				
Gtos. y pérdid. de otros ejer.	1	27	4				
TOTAL GASTOS	2.254	2.448	2.595	TOTAL INGRESOS	1.607	1.679	1.851
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	-	-	-	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	647	769	744

SOCIEDAD URBANÍSTICA DE REHABILITACIÓN DE LA PARTE VIEJA, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	444	428	412	Fondos propios	10	10	10
Inmovilizado material	444	428	412	Capital Suscrito	10	10	10
Activo circulante	91	166	266	Ingresos a distribuir en varios ejerc.	516	580	633
Deudores	67	112	211	Acreedores a corto plazo.	9	4	35
Tesorería	24	54	55				
TOTAL ACTIVO	535	594	678	TOTAL PASIVO	535	594	678

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Aprovisionamientos	153	56	147	Ingresos accesorios	6	3	2
Gastos de personal	36	37	42	Subvenciones	240	123	261
Dotación amort. del inmov.	15	16	16	Ingresos financieros	-	-	1
Variación provisiones	27	10	47	Subv. de capital traspasadas			
Servicios exteriores	31	23	27	al rtdo. del ejercicio	17	17	16
Tributos	1	1	1				
TOTAL GASTOS	263	143	280	TOTAL INGRESOS	263	143	280
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	-	-	-	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	-	-	-

ANOETA KIROLDEGIA, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Accionistas desemb. no exigidos	-	196	-	Fondos propios	907	1.161	1.156
Inmovilizado	5.617	5.475	5.482	Capital Suscrito	310	551	551
Inmovilizado material	5.617	5.475	5.482	Reservas	677	677	677
Activo circulante	164	148	116	Resultados ejer. anteriores	(104)	(80)	(67)
Actas. desembolsos exigidos	-	7	-	Pérdidas y Ganancias	24	13	(5)
Deudores	59	46	77	Ingresos a distribuir en varios ejerc.4.870	4.650	4.429	
Invers. financieras temporales	70	50	15	Acreedores a corto plazo	4	8	13
Tesorería	35	45	24				
TOTAL ACTIVO	5.781	5.819	5.598	TOTAL PASIVO	5.781	5.819	5.598

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Gastos de personal	5	6	6	Ingresos de explotación	68	64	66
Dotación amort. del inmov	210	211	219	Ingresos financieros	2	3	2
Variación provisiones	-	11	-	Subv. de capital traspasadas			
Servicios exteriores	27	26	45	al rtdo. del ejercicio	200	200	200
Tributos	1	-	3	Ingresos extraordinarios	1	-	-
Gastos extraordinarios	4	-	-				
TOTAL GASTOS	247	254	273	TOTAL INGRESOS	271	267	268
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	24	13	-	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	-	-	5

SOCIEDAD INMOBILIARIA EGUSKIZA, S.A.

Mediante resolución de 23 de marzo de 1999, el Ayuntamiento acordó impulsar el desarrollo del área residencial "Auditz-Akular" y con ese fin, proceder a la adquisición por vía negociada de los terrenos afectados. La compañía mercantil Eguskiza, S.A. era propietaria de un terreno de 97.430 m² situado en ese área. El 14 de marzo de 2000, el Ayuntamiento, con la conformidad de los accionistas, acordó comprar la totalidad de las acciones que constituyen el capital social de la sociedad por 536 millones de pesetas. En la actualidad la sociedad no ejerce actividad alguna. El Ayuntamiento dispone de los siguientes estados financieros intermedios al 16 de marzo de 2000 (no auditados).

BALANCE DE SITUACIÓN		Millones-ptas.	
ACTIVO	16.3.00	PASIVO	16.3.00
Inmovilizado	86	Fondos propios	68
Activo Circulante	3	Capital social	72
Tesorería	3	Resultados ejer. anteriores	(4)
		Acreedores a corto plazo	21
TOTAL ACTIVO	89	TOTAL PASIVO	89

SERVICIOS FUNERARIOS DE DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN		Millones-ptas.	
ACTIVO	2001	PASIVO	2001
Inmovilizado	212	Fondos propios	242
Inmovilizado inmaterial	58	Capital social	215
Inmovilizado material	153	Pérdidas y ganancias	27
Inmovilizado financiero.....	1	Ingresos a distribuir en varios ejercicios.....	6
Activo Circulante	200	Acreedores a corto plazo	164
Existencias	7		
Deudores.....	26		
Invers. financieras temporales	115		
Tesorería.....	52		
TOTAL ACTIVO	412	TOTAL PASIVO	412

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		Millones-ptas.	
DEBE	2001	HABER	2001
GASTOS:		INGRESOS:	
Consumo de explotación	65	Importe neto cifra negocios	134
Gastos de personal	31	Ingresos financieros	1
Dotaciones para amortizaciones	5	Subv. de capital traspasadas	
Variación provisiones de tráfico	1	al resultado del ejercicio.....	1
Otros gastos de explotación.....	7		
TOTAL GASTOS	109	TOTAL INGRESOS	136
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	27	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	



FOMENTO DE SAN SEBASTIAN, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	1.186	1.093	994	Fondos propios	640	526	536
Inmovilizado material	948	929	910	Capital Suscrito	566	566	566
Deudores a largo plazo	238	164	84	Reservas	945	945	945
Activo circulante	258	223	204	Resultados ejerc. anteriores	(658)	(767)	(834)
Deudores	141	130	126	Pérdidas y Ganancias	(213)	(218)	(141)
Invers.financieras temporales ...	55	40	40	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	256	321	298
Tesorería	62	53	38	Acreedores a largo plazo	344	278	207
				Acreedores a corto plazo	204	191	157
TOTAL ACTIVO	1.444	1.316	1.198	TOTAL PASIVO	1.444	1.316	1.198

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Gastos de personal	86	78	71	Importe neto cifra de negocios	80	84	79
Dotación amort. del inmov.	20	20	21	Otros ingresos de explotación	283	227	292
Variación provisiones	-	-	3	Ingresos financieros	22	19	17
Otros gastos de explotación	464	427	411				
Gastos financieros	28	23	23				
TOTAL GASTOS	598	548	529	TOTAL INGRESOS	385	330	388
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	-	-	-	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	213	218	141



SOCIEDAD BALNEARIO LA PERLA DEL OCÉANO, S.L.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	758	735	711	Fondos propios	225	208	206
Inmovilizado material	758	735	711	Capital Suscrito	301	301	301
Activo circulante	77	72	76	Reservas	62	62	62
Deudores	26	24	32	Resultados ejerc. anteriores	(152)	(138)	(155)
Tesorería	51	48	44	Pérdidas y Ganancias	14	(17)	(2)
				Acreedores a largo plazo	533	504	468
				Acreedores a corto plazo	77	95	113
TOTAL ACTIVO	835	807	787	TOTAL PASIVO	835	807	787

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Consumos de explotación	11	13	12	Ingresos de explotación	83	84	86
Dotac. para amortizaciones	23	23	23	Ingresos financieros	-	1	1
Otros gastos de explotación	12	46	30	Ingresos extraordinarios	-	4	-
Gastos financieros	23	24	24				
TOTAL GASTOS	69	106	89	TOTAL INGRESOS	83	89	87
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	14	-	-	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	-	17	2

DONOSTIGAS, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	3.869	4.111	3.861	Fondos propios	3.319	3.023	3.304
Gts. a distribuir varios ejercs.....	286	155	25	Capital social.....	250	250	250
Inmovilizado inmaterial.....	24	29	35	Reservas	2.447	2.446	2.446
Inmovilizado material.....	3.007	3.311	3.337	Pérdidas y ganancias	622	766	608
Inmovilizado financiero.....	552	616	464	Dividendo a cuenta del ejerc.....	-	(439)	-
Activo Circulante	739	965	1.209	Ingresos a distribuir en varios ejercicios	14	-	-
Existencias	48	40	56	Provisiones para riesgos y gastos	-	-	23
Deudores.....	509	831	1.074	Acreedores a largo plazo	345	674	1.011
Invers. financieras temporales.....	49	52	59	Acreedores a corto plazo	930	1.379	732
Tesorería.....	133	42	19				
Ajustes por periodificación.....	-	-	1				
TOTAL ACTIVO	4.608	5.076	5.070	TOTAL PASIVO	4.608	5.076	5.070

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Aprovisionamientos.....	720	1.257	1.591	Importe neto cifra de negocios.....	2.415	3.017	3.370
Gastos de personal	437	499	473	Otros ingresos de explotación	83	84	96
Dotac. amortización inmovil.	372	404	414	Ingresos financieros.....	22	29	39
Variación provis. de tráfico.....	1	2	1	Ingresos extraordinarios.....	-	-	94
Otros gastos de explotación.....	228	275	296	Ingresos y beneficios otros ejerc.....	-	285	-
Gastos financieros	12	20	41				
Gastos extraordinarios	1	-	49				
Gastos y pérdidas otros ejerc....	-	9	-				
Impuesto sobre sociedades.....	127	183	126				
TOTAL GASTOS	1.898	2.649	2.991	TOTAL INGRESOS	2.520	3.415	3.599
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	622	766	608	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)			

A.2.3 ANÁLISIS FINANCIERO DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL AYUNTAMIENTO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

ANÁLISIS FINANCIERO (CONSOLIDADO AYUNTAMIENTO Y OO.AA)

	Millones-ptas.			Pesetas/habitante		
	1999	2000	2001	1999	2000	2001
Impuestos directos (cap. 1) e indirectos (cap. 2).....	8.216	8.951	8.838	45.845	49.652	48.808
Tasas, precios e ingr. patrimon. (caps. 3 y 5).....	6.476	6.178	6.634	36.141	34.269	36.641
Transf. y subv. ctes. (cap. 4).....	12.975	13.208	13.370	72.400	73.267	73.844
A. Ingresos Corrientes	27.667	28.337	28.842	154.386	157.188	159.293
Gastos de personal (cap. 1).....	8.155	9.028	9.517	45.508	50.077	52.561
Compras y servicios (cap. 2).....	10.005	10.968	10.433	55.827	60.840	57.619
Transferencias y subv. corrientes (cap. 4).....	1.926	2.112	2.439	10.745	11.718	13.472
B. Gastos de Funcionamiento	20.086	22.108	22.389	112.080	122.635	123.652
Ahorro Bruto (A-B)	7.581	6.229	6.453	42.306	34.553	35.641
- Gastos financieros (cap. 3).....	758	754	768	4.232	4.180	4.245
Resultado Corriente	6.823	5.475	5.685	38.074	30.373	31.396
- Amortización préstamos (cap. 9).....	6.822	2.114	2.094	38.066	11.727	11.563
Ahorro Neto	1	3.361	3.591	8	18.646	19.833
Endeudamiento.....	16.917	15.411	14.605	94.399	85.485	80.662

Del análisis de la evolución de las principales magnitudes obtenidas de la liquidación consolidada del presupuesto del Ayuntamiento y de sus Organismos Autónomos en el período 1999-2001 se pueden extraer las siguientes conclusiones:

Ingresos corrientes (ver A.2.5 y 6): Se observa una ligera tendencia al alza en este concepto (incremento medio anual del 2,10%) debido a :

- Los derechos reconocidos por impuestos directos han experimentado un incremento medio anual del 3,13% motivado por:
 - Un aumento del 12,08% de los derechos reconocidos en el Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica como consecuencia del incremento del 6,32% en el número de vehículos y del aumento del 6,10% en el precio medio de la tarifa del impuesto.
 - El incremento del 4,08% en los derechos reconocidos por el Impuesto sobre Bienes Inmuebles debido fundamentalmente al aumento de dichos derechos en el año 2001 (6,67% respecto al ejercicio anterior). Entre las razones que explican este aumento podemos destacar el incremento del número de unidades contributivas (2,49%) y del tipo aplicable para los inmuebles de naturaleza urbana (1,47%).
 - La disminución media anual del 15,22% de los derechos reconocidos por el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana motivada principalmente por el descenso de los derechos reconocidos en el año 2001 respecto a los del año anterior (32,06%). El tipo aplicable en el período

analizado no ha experimentado ninguna variación y la disminución mencionada se debe sobre todo al descenso del 25,88% en el número de liquidaciones del impuesto realizadas.

- El incremento medio anual del 2,86% en los derechos reconocidos por el Impuesto sobre Actividades Económicas debido fundamentalmente al aumento de los mismos en 2000 respecto a 1999 (7,18%) como consecuencia, entre otras razones, del incremento del coeficiente en un 2,51% y del número de unidades contributivas en un 1,66%.
- Incremento medio anual del 9,14% en los derechos reconocidos por el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras. Este aumento se debe al fuerte ascenso (48,84%) producido en el ejercicio 2000 respecto al año anterior, que no se ha mantenido en el siguiente ejercicio ya que se ha invertido la tendencia y los derechos reconocidos han disminuido en 2001. El aumento mencionado se debe a la actividad constructora desarrollada en la ciudad, que ha ido disminuyendo a partir del año 2000.
- Los derechos reconocidos por tasas, precios públicos y otros ingresos del capítulo 3 experimentaron un incremento medio anual del 0,37%.
- El incremento medio anual del 6,18% en los derechos reconocidos derivados de los ingresos patrimoniales, que a pesar de disminuir en el año 2000 respecto a 1999, experimentaron un fuerte ascenso durante el ejercicio 2001, motivado fundamentalmente por el incremento de los derechos reconocidos por concesiones administrativas en la liquidación del Ayuntamiento.
- Las transferencias y subvenciones corrientes, que representan aproximadamente el 46% de la totalidad de los ingresos de esa naturaleza, experimentaron un incremento medio anual del 1,51%. Del total de los ingresos de este capítulo, el 89% de media en los tres ejercicios corresponde a la participación municipal en tributos concertados y no concertados.

Gastos de funcionamiento: El incremento medio anual del 5,58% se explica por el incremento del 8,03% en los gastos de personal, del 2,12% en los gastos en bienes corrientes y servicios y del 12,55% en los gastos por subvenciones corrientes. La evolución ha sido desigual en el período considerado, ya que destaca el fuerte aumento experimentado en el año 2000 respecto a 1999 (10,07%) frente a la variación en 2001 que ha sido porcentualmente mucho menor (1,27%). En lo referente a cada capítulo de gastos de funcionamiento se pueden hacer las siguientes precisiones:

- Gastos de personal: las obligaciones reconocidas en este capítulo han experimentado un incremento medio anual del 8,03%, destacando el importante aumento producido en el año 2000 respecto de 1999 (10,70%). Este incremento se justificaría en parte por la subida salarial del 3% en ese ejercicio, por la modificación de las cuantías de los complementos específicos que percibe la Policía Municipal y por los incrementos derivados de la valoración de determinados puestos de trabajo.

En el año 2001 las obligaciones reconocidas han aumentado respecto a las de 2000 un 5,42%. Este incremento se debe fundamentalmente al incremento salarial del 4,3% y al incremento de plantilla en 20 plazas de Policía Municipal producido a finales de 2000.

- Gastos en bienes corrientes y servicios: la evolución es desigual en el período analizado ya que en el año 2000 se ha producido un incremento significativo respecto al año 1999 (9,63%). Entre las causas que explican el incremento producido en el ejercicio 2000 estaría el aumento de las obligaciones reconocidas en el concepto de reparaciones, mantenimiento y conservación y en el de material, suministros y otros. En 2001, la tendencia se ha invertido, disminuyendo en un 4,88% por motivos básicamente de índole contable ya que, según información facilitada por el Ayuntamiento, la liquidación del presupuesto 2001 se cerró anticipadamente para conjugar las necesidades de los sistemas contable e informático ante la plena entrada en vigor del euro, incorporándose las obligaciones pendientes al presupuesto del ejercicio 2002 vía modificaciones presupuestarias. A fecha de este Informe, el Ayuntamiento no ha cuantificado el total de obligaciones del ejercicio 2001 contabilizadas contra el presupuesto 2002.
- Transferencias y subvenciones corrientes: las obligaciones reconocidas en este capítulo han experimentado una tendencia al alza en el período 1999-2001 destacando el aumento del 10,76% de las transferencias a sociedades públicas para cubrir su déficit de explotación y el incremento de las subvenciones corrientes a familias en un 25,07%.

Ahorro Bruto: la diferencia entre ingresos corrientes y gastos de funcionamiento experimenta en el período analizado una disminución media anual del 7,74%, que resultaría mayor de haberse contabilizado adecuadamente las obligaciones del ejercicio 2001.

Carga financiera: constituida por los gastos derivados del endeudamiento (intereses contabilizados en el capítulo 3 de gastos y amortización de la deuda registrada en el capítulo 9 de gastos) ha experimentado una disminución media anual del 38,55% como consecuencia de las amortizaciones anticipadas realizadas en 1999 y que, junto a la moderación en el recurso a nuevo endeudamiento, han incidido de manera muy favorable sobre el saldo vivo de los préstamos pendientes de amortización. Esta amortización anticipada fue posible tras la venta del 49% del capital social de Donostigas, S.A. al Ente Vasco de la Energía, que supuso un ingreso de 4.625 millones de pesetas en el ejercicio 1999.

Ahorro Neto: expresa la capacidad del Ayuntamiento para generar fondos corrientes y destinarlos a la realización de inversiones sin necesidad de acudir a nuevo endeudamiento. La evolución del ahorro neto en el período considerado viene condicionada por la variación experimentada por la carga financiera, y por lo tanto cabe destacar el fuerte incremento producido en el ejercicio 2000 respecto a 1999. Si no se hubieran producido en 1999 amortizaciones anticipadas de los préstamos, el ahorro neto hubiera sido de 4.558 millones de pesetas, y por lo tanto, la disminución media anual de dicha magnitud en el período

analizado hubiera sido del 11,24%. Ahora bien, tal y como se ha señalado para el ahorro bruto, habría que tener en cuenta la incidencia que pudieran tener las obligaciones del ejercicio 2001 contabilizadas contra presupuesto 2002 comentadas en A.2.1 sobre el cálculo del ahorro neto y su evolución.

A.2.4 RATIOS E INDICADORES

Los ratios o indicadores que se presentan a continuación nos describen la actividad y la situación financiera de la Administración Municipal y sus Organismos Autónomos. La información se ha obtenido de la Liquidación consolidada presentada por el Ayuntamiento.

INDICADORES	NUMERADOR	DENOMINADOR	1999	2000	2001
A) INDICADORES DE INGRESOS					
Ingresos por habitante (Ptas.)	Dchos.reconocidos	Nº habitantes	203.422	165.540	176.777
Grado de ejecución de ingresos (%) *	Dchos. reconocidos	Ppto. definit. ingr.	92,84%	83,41%	76,15%
Presión fiscal por hab. (Ptas.)	Caps. 1, 2 y 3 dchos. recon.	Nº habitantes	76.900	80.090	79.773
Dependenc. de subvenciones (%)	Caps. 4 y 7 dchos.recon.	Derechos recon.	39,11%	45,89%	44,88%
B) INDICADORES DE GASTO					
Gastos por habitante (Ptas.)	Obligac. reconocidas	Nº habitantes	202.761	168.281	167.026
Grado de ejecución de gastos (%)	Obligac. reconocidas	Ppto. definit. gtos.	85,91%	80,18%	70,79%
Gastos de personal (%)	Gastos de personal	Ingr. corrientes	29,48%	31,86%	33,00%
Gasto de personal por habitante (Ptas.)	Gastos de personal	Nº habitantes	45.508	50.077	52.561
Subcontratación (%)	Trabajos de Emp. externas	Ingr. corrientes	18,62%	20,50%	19,24%
Subcontratación por habitante (Ptas.)	Trabajos de Emp. externas	Nº habitantes	28.748	32.224	30.655
Cobertura de los gtos. ctes. (%)	Ingresos corrientes	Gastos corrientes	132,73%	123,95%	124,55%
C) INDICADORES DE INVERSIÓN					
Índice de inversión (%)	Caps. 6 y 7 oblig. recon.	Obligac. recon.	22,86%	14,70%	15,18%
Invers. neta total por habit. (Ptas.)	(1)	Nº habitantes	10.419	27.414	22.665
Dependencia de transf. de capital (%)	Cap. 7 dchos. recon.	(1)	68,78%	9,84%	24,26%
Dependencia de préstamos (%)	Préstamos ejerc. a l/p.	(1)	37,49%	12,14%	31,25%
D) INDICADORES FINANCIEROS					
Índice de endeudamiento (%)	Endeudamiento	Ingr. corrientes	61,14%	54,38%	50,64%
Endeudamiento por hab. (Ptas.)	Endeudamiento	Nº habitantes	94.396	85.485	80.660
Carga financiera global (%)	Caps. 3 y 9 oblig. recon.	Ingr. corrientes	27,40%	10,12%	9,92%
Carga financiera por hab. (Ptas.)	Caps. 3 y 9 oblig. recon.	Nº habitantes	42.298	15.907	15.808

(1) Caps. 6, 7 y 8 obligaciones reconocidas – Caps. 6 y 8 derechos reconocidos

* En el cálculo de porcentaje de ejecución se ha corregido el efecto de la incorporación del Remanente de Tesorería.

Teniendo en cuenta los ingresos y gastos de las sociedades en las que la participación del Ayuntamiento es superior al 50%, así como cualquier otra información que se desprenda de sus estados financieros, los ratios que experimentan cambios significativos son:

INDICADORES	1999	2000	2001
Ingresos por habitante (Ptas.)	230.052	197.074	211.191
Presión fiscal por habitante (Ptas.) *	85.571	88.961	89.718
Gastos por habitante (Ptas.)	222.145	192.250	193.556
Endeudamiento por habitante (Ptas.)	98.538	92.499	88.707

* No se ha tenido en cuenta los ingresos derivados del suministro de gas de Donostigas, S.A., al no incluirse en la presión fiscal de Bilbao y de Vitoria-Gasteiz este tipo de ingresos por prestarse el servicio desde una sociedad minoritaria.

En los ratios de Ingresos y Gastos por habitante se han tenido en cuenta los ingresos y gastos totales de las sociedades una vez descontadas las subvenciones del Ayuntamiento. Además, en el ratio de Gastos por habitante, de los gastos totales de las sociedades se ha descontado el gasto por dotación para amortización y por provisión para insolvencias, puesto que la liquidación presupuestaria consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos no recoge ese tipo de gastos.

La sociedad que ha influido en la variación del ratio de Presión fiscal por habitante ha sido la Compañía del Tranvía de San Sebastián, S.A., por los ingresos derivados del transporte urbano.

En la variación del ratio de Endeudamiento por habitante ha influido el endeudamiento de la Sociedad Balneario La Perla del Océano, S.L. y Donostigas, S.A.

A.2.5. INGRESOS TRIBUTARIOS

Los ingresos tributarios recogidos en los capítulos 1 (impuestos directos), 2 (impuestos indirectos) y 3 (tasas y otros ingresos) representan, en el período analizado, el 44% de media sobre el total de los ingresos registrados en la Liquidación consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos.

Los derechos reconocidos, para cada uno de los años solicitados, por impuestos, tasas y otros ingresos han sido:

INGRESOS TRIBUTARIOS	Millones-ptas.					
	1999		2000		2001	
	PPTO. DEF.	DCHOS. RECON.	PPTO. DEF.	DCHOS. RECON.	PPTO. DEF.	DCHOS. RECON.
1 Impuestos Directos	7.206	7.402	7.129	7.743	7.984	7.873
2 Impuestos Indirectos.....	780	814	1.144	1.208	875	965
TOTAL IMPUESTOS	7.986	8.216	8.273	8.951	8.859	8.838
3 Tasas y otros ingresos						
Ayuntamiento.....	4.044	4.592	4.204	4.458	4.286	4.594
Centro de Atracción y Turismo.....	50	51	47	47	55	55
Centro Informático Municipal	1	1	-	1	-	-
Escuela Municipal de Música y Danza	33	36	37	40	47	47
Patronato Municipal de Albergues y Campings.....	58	59	62	57	64	59
Patronato Municipal de Cultura	293	266	262	232	163	149
Patronato Municipal de Deportes.....	569	547	627	635	683	686
Patronato Municipal de Euskera.....	12	12	14	14	17	17
Patronato Municipal de la Vivienda	1	1	-	3	-	-
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	5.061	5.565	5.253	5.487	5.315	5.607

Impuestos Municipales

El ayuntamiento de Donostia-San Sebastián además de exaccionar los impuestos municipales obligatorios (Impuesto sobre Bienes Inmuebles -IBI-, Impuesto sobre Actividades Económicas -IAE-, Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica -IVTM-) tiene establecidos los impuestos potestativos sobre Construcciones, Instalaciones y Obras -ICIO- y sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana -IVTNU-, regulados todos ellos en las correspondientes Normas Forales y en las Ordenanzas Fiscales Municipales aprobadas en desarrollo de las mismas.

Los derechos reconocidos en los ejercicios 1999, 2000 y 2001 para cada uno de los impuestos municipales han sido:

IMPUESTOS MUNICIPALES	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI)	3.851	3.912	4.173
IBI urbana	3.850	3.912	4.172
IBI rústica	1	-	1
Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IVTNU)	711	753	511
Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE)	1.911	2.048	2.022
Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM)	929	1.030	1.167
Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)	806	1.199	960
Otros (*)	8	9	5
TOTAL IMPUESTOS	8.216	8.951	8.838

(*) El Ayuntamiento ha contabilizado indebidamente en el capítulo 2 "Impuestos indirectos" ingresos por que corresponden a publicidad y que debían registrarse en el capítulo 3 "Tasas y otros ingresos".

Tasas y otros ingresos

Los derechos reconocidos por el Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos por Tasas y otros ingresos para cada uno de los años objeto de revisión han sido:

TASAS Y OTROS INGRESOS	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
AYUNTAMIENTO			
Recogida y eliminación de basuras	589	605	765
Alcantarillado	658	643	844
Cementerios	98	146	134
Retirada vehículos vía pública	94	142	156
Agua	1.130	1.173	1.117
Guarderías	32	27	24
Licencias de apertura	42	57	60
Licencias autotaxis	10	4	6
Mercados	45	41	36
Licencias urbanísticas	20	19	20
OTA	476	463	492
Vallas, andamios	19	13	22
Mesas y sillas	27	52	61
Catas y zanjas	1	1	1
Ocupación subsuelo: Iberdrola y gas	313	170	139
Entrada de vehículos	159	42	36
TOTAL TASAS	3.713	3.598	3.913
Evacuatorios	19	9	9
Playas	72	75	78
Aprovechamiento uso público	18	9	13
Contribuciones	51	52	54
TOTAL PRECIOS PÚBLICOS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES	160	145	154

.../...

TASAS Y OTROS INGRESOS	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Anuncios a cargo de particulares	2	2	1
Reintegros compañías de seguros.....	4	-	12
Otros reintegros.....	2	3	3
Reintegros pagos indebidos años anteriores.....	25	4	8
Reintegros daños vía pública.....	5	5	5
Exacciones cautelares	2	3	16
TOTAL REINTEGROS	40	17	45
Multas	54	121	155
Recargos de apremio.....	75	73	71
Intereses de demora	3	29	14
Compañía telefónica	148	139	130
Imprevistos.....	270	258	112
Actividades juveniles.....	2	-	-
Exposición Atarian	-	78	-
Inundaciones	127	-	-
TOTAL OTROS INGRESOS	679	698	482
TOTAL CAPÍTULO 3 AYUNTAMIENTO	4.592	4.458	4.594
CENTRO DE ATRACCIÓN Y TURISMO			
Semana Grande, regatas, fiestas, publicidad, etc.....	51	47	55
CENTO INFORMÁTICO MUNICIPAL			
Ingresos diversos.....	1	1	-
ESCUELA MUNICIPAL DE MÚSICA Y DANZA			
Matriculas y otros ingresos	36	40	47
PATRONATO MUNICIPAL DE ALBERGUES Y CAMPINGS			
Alojamientos, comidas y actividades didácticas.....	59	57	59
PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA			
Servicios generales y otros ingresos	266	232	149
PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES			
Actividades y utilizaciones deportivas.....	547	635	686
PATRONATO MUNICIPAL DE EUSKERA			
Matriculas y otros ingresos	12	14	17
PATRONATO MUNICIPAL DE LA VIVIENDA			
Ingresos diversos.....	1	3	-
TOTAL CAPÍTULO 3 ORGANISMOS AUTÓNOMOS	973	1.029	1.013
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	5.565	5.487	5.607

A.2.6 FINANCIACIÓN MUNICIPAL POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Las transferencias corrientes junto con los ingresos tributarios suponen la principal fuente de financiación municipal. Las primeras representan, en el período analizado, el 41% de media sobre el total de los ingresos registrados en la Liquidación consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos. Por otro lado, el 89% del total de las transferencias corrientes se corresponden con la participación del Ayuntamiento de Donostia-San Sebastián en los tributos concertados que gestiona la Diputación Foral de Gipuzkoa.

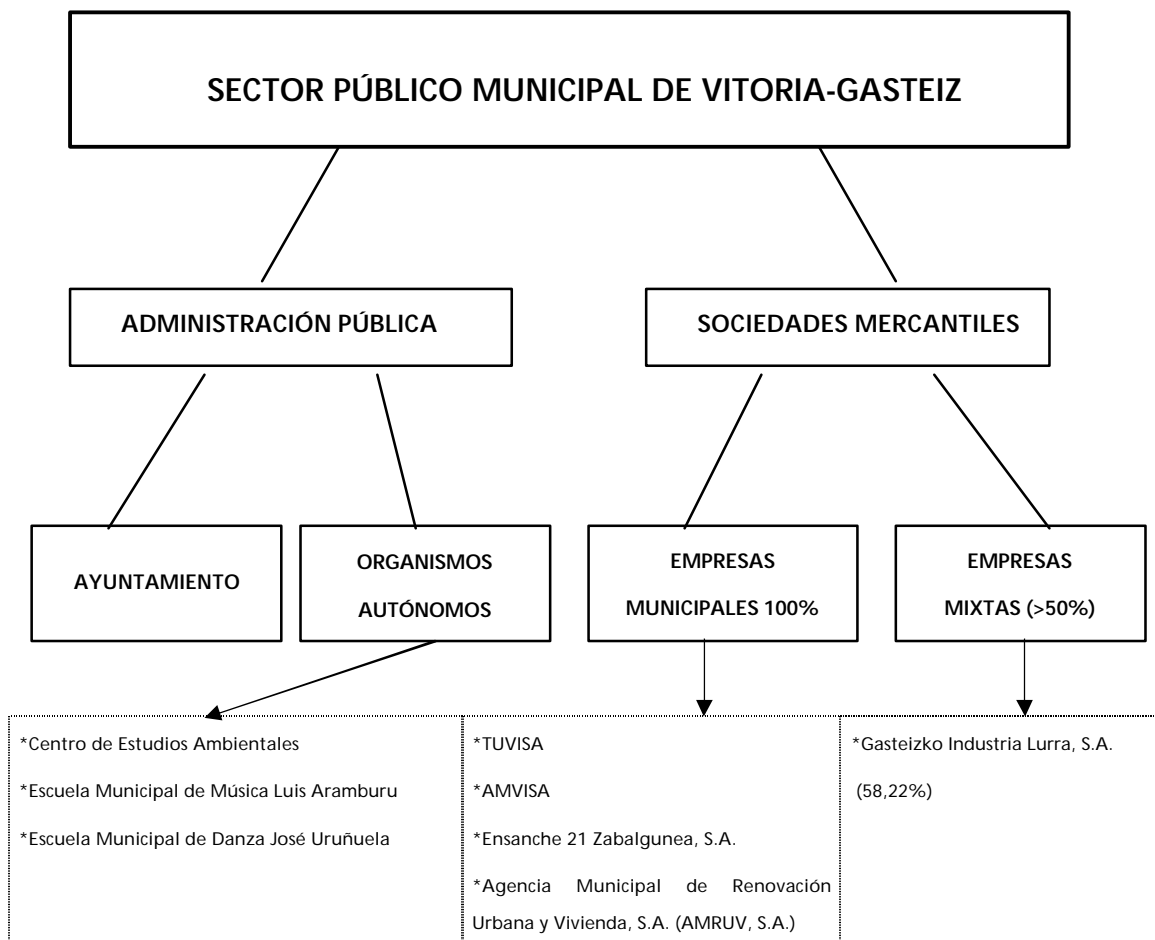
Los derechos reconocidos de las transferencias y subvenciones corrientes según su procedencia y la entidad a la que van destinadas son:

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS		
	1999	2000	2001
Millones-ptas.			
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES			
DEL ESTADO:	180	221	233
Al Ayuntamiento	176	217	229
Participación en tributos no concertados	30	32	31
Transportes, empleo, escuela taller, diversos progr. y servic.	146	185	198
Al Patronato de Cultura	4	4	4
DEL GOBIERNO VASCO:	231	256	363
Al Ayuntamiento	169	173	232
Drogodependencias.....	11	18	12
Iniciación profesional.....	23	25	33
Parados larga duración.....	33	27	-
Euskera.....	10	15	13
Mantenimiento, limpieza y vigilancia.....	-	11	8
Escuelas infantiles.....	8	15	-
Jóvenes emprendedores	47	17	-
Programas mixtos de formación y contratación.....	-	-	61
Orientación laboral	-	-	12
Personal refuerzo Servicio Social.....	-	-	38
Escolarización.....	-	-	11
Otros	37	45	44
Al Centro de Atracción y Turismo	14	6	29
A la Escuela Municipal de Música y Danza	26	29	36
Al Patronato de Cultura	22	43	50
Al Patronato de Deportes	-	2	13
Al Patronato de Euskera	-	3	3
DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS DEL GOBIERNO VASCO:	-	1	1
A la Escuela Municipal de Música y Danza	-	1	1
DE ENTES PÚBLICOS DEL GOBIERNO VASCO:	5	5	1
Al Patronato de Cultura	5	5	1

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS		
	1999	2000	2001
Millones-ptas.			
DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA:	12.458	12.661	12.632
Al Ayuntamiento	12.404	12.609	12.583
Participación en tributos concertados	11.667	11.766	11.844
Extinción de incendios	215	244	250
Ayuda domiciliaria	247	276	208
Playas	23	23	23
Promoción socio-económica.....	13	-	-
Centro de Acogida Social	17	17	17
Plan contra la Pobreza	188	246	226
Otros	34	37	15
Al Centro de Atracción y Turismo.....	9	1	1
Al Patronato de Campings y Albergues.....	2	2	1
Al Patronato de Cultura.....	12	20	25
Al Patronato de Deportes	31	29	22
DE EMPRESAS PARTICIPADAS:.....	23	20	20
Al Centro de Atracción y Turismo.....	23	20	20
DE EMPRESAS PRIVADAS:.....	9	5	5
Al Ayuntamiento (Kutxa: Campaña Euro).....	-	-	5
Al Patronato de Cultura.....	9	-	-
Al Patronato de Deportes	-	5	-
DE INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO:	14	22	16
Al Patronato de Cultura.....	14	22	16
DEL FONDO SOCIAL EUROPEO	55	17	76
Al Ayuntamiento (Formación, desarrollo económico, apoyo a pymes, iniciativa Urban, servicios al sector comercial, campaña euro, etc.).....	55	17	76
DE FONDOS COMUNITARIOS	-	-	3
Al Patronato de Cultura.....	-	-	3
DE OTROS	-	-	20
Al Patronato de Cultura.....	-	-	20
TOTAL	12.975	13.208	13.370

A.3 VITORIA-GASTEIZ. SECTOR PÚBLICO MUNICIPAL

El sector público municipal a 31 de diciembre de 2001, tal y como se detalla a continuación, se compone del Ayuntamiento, tres organismos autónomos y cinco sociedades públicas (con participación superior al 50%).



La actividad de las sociedades en las que el ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz participa mayoritariamente es:

SOCIEDAD	Actividad
TUVISA	Transporte colectivo de viajeros, gestión de aparcamientos colectivos de vehículos y cooperación con el Ayto. en ámbito de tráfico y transporte.
AMVISA	Prestación, administración y explotación del servicio de abastecimiento de agua y depuración de aguas residuales.
Ensanche 21 Zabalgunea, S.A.	Planeamiento y ordenación de las áreas de expansión de Salburua y Zabalgana. Colaborar con el Ayto. en el desarrollo de su política de vivienda.
Agencia Municipal de Renovación Urbana y Vivienda, S.A.	Renovación integral del Casco Medieval y de otros sectores.
Gasteizko Industria Lurra, S.A.	Estimular y promover la iniciativa e inversión industria Imediante la venta de parcelas de suelo urbanizado.

Además, el Ayuntamiento participa minoritariamente en 9 sociedades, cuyas actividades y porcentajes de participación son los siguientes:

OTRAS PARTICIPACIONES

	% particip.	
	2001	Actividad / Objeto social
Otras participaciones de capital		
• Vitoria International Airport, S.A.	25%	Promoción y desarrollo del aeropuerto de Vitoria
• Centro de empresas e innovación de Álava, S.A.	24,50%	Preparación y desarrollo nuevas activ.empresar. innovadoras.
• Biogardegui, S.A.	20%	Aprovechamiento energía de las basuras.
• Fundación Kaleidos Red	20%	Analizar y asesorar políticas locales de proximidad impulsando una red intermunicipal en la que se aborden programas relacionados con equipamiento y servicios de proximidad, especialmente en las áreas social y cultural.
• GASNLSA	20%	Adquisic., produc., distrib. y venta de gas.
• Fundación LEIA Centro de Desarrollo Tecnológ.	15%	Promoc., fomentar, desarrollar y ayudar nuevas iniciativas empresariales.
• HAZIBIDE	13,33%	Promoc. y fomento del T.H. de Álava.
• Centro de Transportes de Vitoria, S.A.	12,78%	Recinto aduanero y centro de transportes de Vitoria.
• Parque Tecnológico de Álava, S.A.	2,09%	Estimular y promover inciativas e inversiones industriales.

A.3.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA (AYUNTAMIENTO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS)

En la liquidación presupuestaria consolidada se incluyen los capítulos de gastos e ingresos que componen los presupuestos del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos, eliminándose todas las operaciones internas entre ellos. No se presenta la consolidación del sector público municipal en su conjunto porque no existe liquidación presupuestaria consolidada que incluya los estados financieros de las empresas mercantiles municipales. No obstante, a efectos informativos y para que posteriormente puedan matizarse determinados ratios o indicadores, en el epígrafe siguiente se presentan los balances y cuentas de pérdidas y ganancias auditados de las empresas en las que la participación del Ayuntamiento es superior al 50%.

Las liquidaciones presupuestarias consolidadas que ha realizado el Ayuntamiento a partir de las liquidaciones aprobadas tanto de la Administración Municipal del Ayuntamiento como de sus Organismos Autónomos son:

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA													Millones-ptas.	
Ingresos	1999				2000				2001					
	Ppto. Definit.	Dchos. Recon.	% s/ total	% Ejec.	Ppto. Definit.	Dchos. Recon.	% s/ total	% Ejec.	Ppto. Definit.	Dchos. Recon.	% s/ total	% Ejec.		
1 Impuestos Directos.....	6.391	6.554	19%	103%	6.862	7.008	19%	102%	7.327	7.326	23%	100%		
2 Impuestos Indirectos	957	1.163	3%	122%	883	995	3%	113%	997	1.091	3%	109%		
3 Tasas y otros ingresos	3.820	4.088	12%	107%	4.158	4.588	12%	110%	4.716	4.684	14%	99%		
4 Transf. y subv. corrientes.....	17.854	17.782	50%	100%	18.995	19.052	51%	100%	17.000	17.008	52%	100%		
5 Ingresos patrimoniales	595	655	2%	110%	1.061	1.216	3%	115%	1.083	893	3%	82%		
6 Enajenación de inversiones.....	5.145	3.384	10%	66%	3.933	2.301	6%	59%	4.702	173	1%	4%		
7 Transf. y subv. de capital	946	1.431	4%	151%	626	1.357	4%	217%	560	373	1%	67%		
8 Variación activos financieros...	13.393	15	-	0%	14.618	-	-	0%	16.208	-	-	-		
9 Variación pasivos financieros..	2.382	99	-	4%	3.564	612	2%	17%	2.321	1.089	3%	47%		
TOTAL INGRESOS	51.483	35.171	100%	68%	54.700	37.129	100%	68%	54.914	32.637	100%	59%		

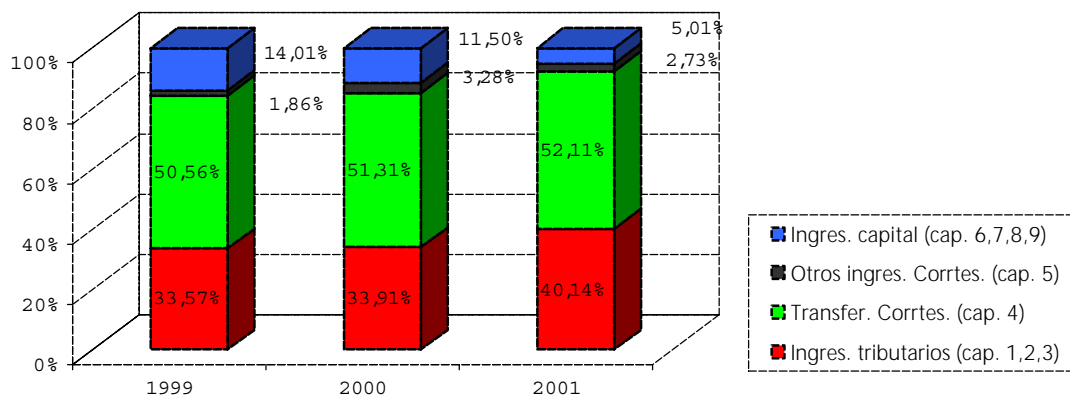
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA													Millones-ptas.	
Gastos	1999				2000				2001					
	Ppto. Definit.	Oblig. Recon.	% s/ total	% Ejec.	Ppto. Definit.	Oblig. Recon.	% s/ total	% Ejec.	Ppto. Definit.	Oblig. Recon.	% s/ total	% Ejec.		
1 Gastos de personal.....	12.153	12.117	36%	100%	13.102	13.072	35%	100%	14.114	13.756	38%	97%		
2 Compras y servicios.....	10.418	8.763	26%	84%	11.211	10.190	27%	91%	11.477	9.604	27%	84%		
3 Gastos financieros.....	263	262	1%	100%	213	212	1%	100%	237	211	1%	89%		
4 Transf. y subv. corrientes.....	3.386	2.885	9%	85%	3.679	3.234	9%	88%	4.130	3.346	9%	81%		
6 Inversiones reales.....	23.632	7.828	23%	33%	24.790	9.048	24%	36%	23.562	7.854	22%	33%		
7 Transf. y subv. de capital	745	684	2%	92%	773	613	2%	79%	1.142	771	2%	68%		
8 Variación activos financieros...	22	5	-	23%	69	44	-	64%	36	21	-	58%		
9 Variación pasivos financieros..	864	864	3%	100%	863	864	2%	100%	216	216	1%	100%		
TOTAL GASTOS	51.483	33.408	100%	65%	54.700	37.277	100%	68%	54.914	35.779	100%	65%		

Respecto al ejercicio 2001, es preciso señalar que el ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz cerró anticipadamente la liquidación del presupuesto 2001 para conjugar las necesidades de los sistemas contable e informático ante la plena entrada en vigor del euro, por lo que

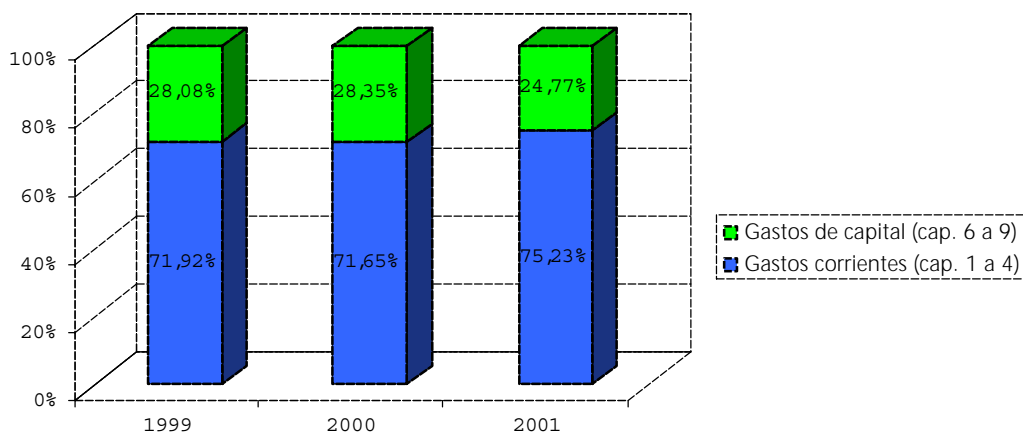
un importe desconocido de obligaciones pendientes del ejercicio 2001 se registraron con cargo al presupuesto 2002.

Gráficamente, la distribución porcentual de los derechos y obligaciones reconocidos, atendiendo a la naturaleza de los mismos, presenta el siguiente detalle:

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL INGRESO



DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL GASTO





Como complemento a las liquidaciones presupuestarias anteriores, a continuación se presentan las liquidaciones presupuestarias consolidadas por habitante. Para ello, la población utilizada es la que consta en la revisión del padrón a 1 de enero de cada ejercicio según datos del Instituto Nacional de Estadística.

	Nº de Personas		
	1999	2000	2001
Población a 1 de enero según INE	217.154	217.358	218.902

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA. Pesetas/habitante

Ingresos	DERECHOS RECONOCIDOS		
	1999	2000	2001
1 Impuestos Directos	30.183	32.240	33.468
2 Impuestos Indirectos.....	5.354	4.577	4.985
3 Tasas y precios públicos.....	18.828	21.107	21.397
4 Transf. y subv. corrientes	81.887	87.653	77.698
5 Ingresos patrimoniales.....	3.014	5.596	4.077
6 Enajenación de inversiones	15.583	10.583	789
7 Transf. y subv. de capital.....	6.590	6.245	1.705
8 Variación activos financieros	70	-	-
9 Variación pasivos financieros.....	454	2.817	4.975
TOTAL INGRESOS	161.963	170.818	149.094

Gastos	Pesetas/habitante		
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS		
	1999	2000	2001
1 Gastos de personal.....	55.802	60.141	62.842
2 Compras y servicios.....	40.352	46.881	43.876
3 Gastos financieros.....	1.208	977	964
4 Transf. y subv. corrientes	13.283	14.880	15.284
6 Inversiones reales	36.048	41.627	35.882
7 Transf. y subv. de capital.....	3.150	2.820	3.521
8 Variación activos financieros	23	204	94
9 Variación pasivos financieros.....	3.981	3.972	986
TOTAL GASTOS	153.847	171.502	163.449

A.3.2 BALANCES DE SITUACIÓN Y CUENTAS DE RESULTADOS DE LAS SOCIEDADES PÚBLICAS (PARTICIPACIÓN DEL AYTO.>50%)

TUVISA

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	772	689	628	Fondos propios	364	396	382
Inmovilizado inmaterial	60	51	38	Capital Suscrito	14	14	14
Inmovilizado material	708	633	584	Reserva de revalorización	69	69	69
Inmovilizado financiero	4	5	6	Reservas	340	340	340
Activo circulante	422	351	326	Resultados de ejerc. anteriores	-	(59)	(27)
Existencias	16	15	20	Pérdidas y Ganancias	(59)	32	(14)
Deudores	96	67	152	Ingresos a distribuir en varios ejerc...	537	454	413
Invers. financieras temporales ..	99	-	-	Provisiones para riesgos y gastos	14	14	17
Tesorería	176	229	106	Acreedores a corto plazo.	279	176	142
Ajustes por periodificación	35	40	48				
TOTAL ACTIVO	1.194	1.040	954	TOTAL PASIVO	1.194	1.040	954

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Aprovisionamientos	157	187	190	Importe neto cifra negocios	419	501	533
Gastos de personal	957	1.087	1.215	Subv. explot. del Ayto. de Vitoria	792	935	983
Dotación amort. del inmov.	116	139	126	Otros ingresos	42	38	42
Variación provisiones	-	-	-	Ingresos financieros	4	6	5
Tributos	27	25	28	Subv. de capital traspasadas			
Servicios exteriores	127	124	132	al rtdo. del ejercicio	80	105	96
Gastos extraordinarios.	-	2	-	Ingresos extraordinarios	5	9	24
Gtos. y pérdid. de otros ejer.	18	3	9	Ingr. y benefic. de ejer. anteriores...	1	5	3
TOTAL GASTOS	1.402	1.567	1.700	TOTAL INGRESOS	1.343	1.599	1.686
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)		32		RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	59		14

AMVISA

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	3.731	3.569	3.440	Fondos propios	1.201	1.138	1.404
Inmovilizado inmaterial.....	2.266	2.096	1.885	Capital Suscrito.....	93	93	93
Inmovilizado material.....	1.464	1.470	1.552	Reserva de revalorización.....	161	161	161
Inmovilizado financiero.....	1	3	3	Reservas	766	661	880
Activo circulante.....	1.412	1.563	1.795	Pérdidas y Ganancias.....	181	223	270
Existencias.....	19	15	20	Ingresos a distribuir en varios ejerc.....	1.743	1.614	1.485
Deudores.....	548	797	448	Provisiones para riesgos y gastos.....	1.997	1.994	2.004
Tesorería.....	845	748	1.327	Acreedores a largo plazo.....	80	88	98
Ajustes por periodificación.....	-	3	-	Acreedores a corto plazo.....	122	298	244
TOTAL ACTIVO	5.143	5.132	5.235	TOTAL PASIVO	5.143	5.132	5.235

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Consumos de explotación.....	558	568	602	Importe neto cifra negocios	1.536	1.674	1.680
Gastos de personal	341	379	423	Otros ingresos de explotación	51	5	58
Dotación amort. del inmov.	404	383	381	Ingresos financieros.....	16	26	34
Variación provisiones.....	22	17	37	Subv. de capital traspasadas			
Dotación provis. grandes repar.	110	110	110	al rtdo. del ejercicio.....	97	129	129
Tributos.....	13	13	14	Ingresos extraordinarios.....	4	-	25
Otros gtos. de gestión cte	54	76	71	Ingr. y benefic. de ejer. anteriores...	2	2	-
Gastos extraordinarios	10	10	18				
Gtos. y pérdid. de otros ejer.	12	57	-				
Impuesto de Sociedades.....	1	-	-				
TOTAL GASTOS	1.525	1.613	1.656	TOTAL INGRESOS	1.706	1.836	1.926
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	181	223	270				

ENSANCHE 21 ZABALGUNEA, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.	
ACTIVO	2000	2001	PASIVO	2000	2001
Inmovilizado	18	21	Fondos propios	(7)	(51)
Gastos de establecimiento.....	-	5	Capital Suscrito.....	13	13
Inmovilizado inmaterial	3	2	Resultados de ejercicios anteriores	-	(20)
Inmovilizado material	15	14	Pérdidas y Ganancias.....	(20)	(44)
Gastos a distribuir en var. ejerc. ..	1	1	Acreedores a largo plazo.....	463	101
Activo circulante.....	465	2.399	Acreedores a corto plazo.	28	2.371
Existencias	372	1.296			
Deudores.....	59	-			
Invers. financieras temporales	-	18			
Tesorería.....	34	1.085			
TOTAL ACTIVO	484	2.421	TOTAL PASIVO	484	2.421

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.	
DEBE	2000	2001	HABER	2000	2001
GASTOS:			INGRESOS:		
Aprovisionamientos.....	352	851	Importe neto cifra de negocios.....	-	-
Gastos de personal	23	63	Aumento exist. promoc. en curso....	371	925
Dotación amort. del inmov.	-	4			
Otros gastos de explotación.....	15	16			
Gastos financieros	1	35			
TOTAL GASTOS	391	969	TOTAL INGRESOS	371	925
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)			RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	20	44

AGENCIA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA Y VIVIENDA, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	661	626	597	Fondos propios	193	123	378
Inmovilizado material	420	401	385	Capital Social	10	10	10
Inmovilizado financiero	241	225	212	Reservas	407	183	113
Activo circulante	743	948	867	Pérdidas y Ganancias	(224)	(70)	255
Existencias	577	695	582	Ingresos a distribuir en varios ejerc.	852	783	384
Deudores	4	5	72	Acreedores a largo plazo	248	470	429
Inversiones financ. temporales ..	19	19	10	Acreedores a corto plazo	111	198	273
Tesorería	33	115	190				
Ajustes periodificación	110	114	13				
TOTAL ACTIVO	1.404	1.574	1.464	TOTAL PASIVO	1.404	1.574	1.464

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Consumos de explotación	375	511	713	Importe neto cifra de negocios	66	86	229
Gastos de personal	56	54	68	Subvenciones a la explotación	356	581	668
Dotación amort. del inmov.	21	22	20	Variación de existencias	75	214	(174)
Variación provisiones	72	95	(60)	Ingresos financieros	14	16	14
Otros gastos de explotación	212	291	141	Subv. de capital traspasadas			
Gastos financieros	13	22	22	al rtdo. del ejercicio	33	21	28
Gastos extraordinarios	4	6	6	Ingresos extraordinarios	1	13	-
Gtos. y pérdid. de otros ejer.	1	1	5	Benef. procedentes del inmoviliz.	1	-	8
Pérdidas del inmov. material	14	-	3	Ingr. y benefic. de ejer. anteriores...	(2)	1	400
TOTAL GASTOS	768	1.002	918	TOTAL INGRESOS	544	932	1.173
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)			255	RDO. DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)	224	70	

GASTEIZKO INDUSTRIA LURRA, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN				Millones-ptas.			
ACTIVO	1999	2000	2001	PASIVO	1999	2000	2001
Inmovilizado	4.395	4.206	3.276	Fondos propios	3.587	3.600	3.712
Inmovilizado material.....	4.135	3.386	2.903	Capital Suscrito.....	3.587	3.587	3.587
Deudores oper. de tráfico a l/p	260	820	373	Reservas.....	5	9	13
Activo circulante	766	1.435	1.904	Resultados de ejerc. anteriores....	(43)	(9)	-
Deudores.....	170	476	555	Pérdidas y Ganancias.....	38	13	112
Tesorería.....	596	959	1.349	Acreedores a largo plazo	1.000	-	569
				Acreedores a corto plazo	574	2.041	899
TOTAL ACTIVO	5.161	5.641	5.180	TOTAL PASIVO	5.161	5.641	5.180

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				Millones-ptas.			
DEBE	1999	2000	2001	HABER	1999	2000	2001
GASTOS:				INGRESOS:			
Transf. de inmov. a existencias .				Importe neto cifra de negocios.....	742	1.388	1.105
de terrenos urbaniz.....	498	1.005	1.115	Ingresos financieros.....	21	29	61
Variación provisiones.....	228	392	(71)	Ingr. y benefic. de ejer. anteriores...	-	-	4
Otros gtos. de explotación.....	2	2	8	Ingresos extraordinarios.....	3	-	-
Gtos. y pérdid. de otros ejer.	-	-	6				
Impuesto de Sociedades.....	-	5	-				
TOTAL GASTOS	728	1.404	1.058	TOTAL INGRESOS	766	1.417	1.170
RDO. DEL EJERCICIO (GANANCIAS)	38	13	112				

A.3.3 ANÁLISIS FINANCIERO DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA CONSOLIDADA DEL AYUNTAMIENTO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

ANÁLISIS FINANCIERO (CONSOLIDADO AYUNTAMIENTO Y OO.AA)

	_____Millones-ptas._____			___Pesetas/habitante___		
	1999	2000	2001	1999	2000	2001
Impuestos (caps. 1 y 2).....	7.717	8.003	8.417	35.537	36.817	38.453
Tasas, precios y otros (caps. 3 y 5).....	4.743	5.804	5.577	21.842	26.703	25.474
Transf. y subv. ctes. (cap. 4).....	17.782	19.052	17.008	81.887	87.653	77.698
A. Ingresos Corrientes	30.242	32.859	31.002	139.266	151.173	141.625
Gastos de personal (cap. 1).....	12.117	13.072	13.756	55.802	60.141	62.842
Compras y servicios (cap. 2).....	8.763	10.190	9.604	40.352	46.881	43.876
Transferencias y subv. corrientes (cap. 4).....	2.885	3.234	3.346	13.283	14.880	15.284
B. Gastos de Funcionamiento	23.765	26.496	26.706	109.437	121.902	122.002
Ahorro Bruto (A-B)	6.477	6.363	4.296	29.829	29.271	19.623
- Gastos financieros (cap. 3).....	262	212	211	1.208	977	964
Resultado Corriente	6.215	6.151	4.085	28.621	28.294	18.659
- Amortización préstamos (cap. 9).....	864	864	216	3.981	3.972	986
Ahorro Neto	5.351	5.287	3.869	24.640	24.322	17.673
Endeudamiento.....	5.612	4.749	4.533	25.843	21.849	20.708

Del análisis de la evolución de las principales magnitudes obtenidas de la liquidación consolidada del presupuesto del Ayuntamiento y de sus Organismos Autónomos en el período 1999-2001 se pueden extraer las siguientes conclusiones:

Ingresos corrientes (ver A.3.5 y 6): Se observa una ligera tendencia al alza en este concepto (incremento medio anual del 1,25%). Sin embargo, la evolución en el período analizado no ha sido uniforme ya que mientras en el ejercicio 2000 los ingresos corrientes han experimentado un aumento del 8,65% respecto al ejercicio anterior, en el año siguiente se ha invertido la tendencia y han disminuido en un 5,65%. Estas variaciones se deben fundamentalmente a:

- Los derechos reconocidos por impuestos directos han experimentado un incremento medio anual del 5,72% motivado por:
 - Un aumento del 10,37% de los derechos reconocidos en el Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica, como consecuencia del incremento del 6,57% en el número de vehículos y del aumento del 3,55% en el precio medio de la tarifa del impuesto.
 - El incremento del 5,48% en los derechos reconocidos por el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza urbana, debido fundamentalmente al aumento medio anual del 2,52% en el número de unidades, a la actualización de valores catastrales y a la finalización del período de bonificación en el impuesto para algunas viviendas de

protección oficial. Durante el período analizado, el tipo de gravamen aplicable en este impuesto no ha experimentado variación alguna.

- El incremento medio anual del 7,36% de los derechos reconocidos por el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, motivada principalmente por el aumento de los derechos reconocidos en el año 2000 respecto a los del año anterior (19,56%). El tipo aplicable en el período analizado no ha experimentado ninguna variación y el número total de liquidaciones del impuesto apenas si ha variado, por lo que el incremento de los derechos reconocidos se debe a un incremento de las bases imponibles sobre las que se ha liquidado el impuesto.
 - El incremento medio anual del 2,74% en los derechos reconocidos por el Impuesto sobre Actividades Económicas debido fundamentalmente al aumento de los mismos en 2000 respecto a 1999 (4,59%) como consecuencia, entre otras razones, del incremento del número de unidades contributivas.
- Los derechos reconocidos por impuestos indirectos han experimentado una disminución media anual del 3,12%, debido a la variación producida en el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras que en el ejercicio 2000 experimentó un descenso del 14,37% en el importe de los derechos reconocidos, si bien en el siguiente ejercicio se invirtió la tendencia, aumentando en un 9,69%. El número total de liquidaciones ha experimentado una evolución muy similar a la de los derechos reconocidos ya que en 2000 han disminuido respecto a 1999 y en 2001 han aumentado. El tipo general aplicable en el ejercicio 1999 y en el 2000 ha sido el mismo y en el 2001 ha incrementado en un 3,55%.
 - Los derechos reconocidos por tasas, precios públicos y otros ingresos del capítulo 3 han experimentado un incremento medio anual del 7,03% como consecuencia básicamente del aumento en este concepto de ingresos en el ejercicio 2000. Cabe destacar el aumento del 5,79% en los derechos reconocidos por tasa de prestación del servicio de recogida de basuras como consecuencia, fundamentalmente, del incremento de la tarifa aplicable que ha sido del 2% en el año 2000 y del 6,60% en 2001.
 - El incremento medio anual del 16,77% en los derechos reconocidos derivados de los ingresos patrimoniales, debido fundamentalmente al fuerte aumento que se ha producido en el ejercicio 2000 como consecuencia, por una parte del incremento de los derechos reconocidos por intereses en un 38,81% y por otra parte, por el aumento en un 245,24% de los derechos registrados por participación en beneficios de empresas municipales, destacando los de Gasnalsa y AMVISA.
 - Las transferencias y subvenciones corrientes, que representan aproximadamente el 57% de la totalidad de los ingresos de esa naturaleza, han experimentado una disminución media anual del 2,20%, debido fundamentalmente a que no se ha producido liquidación del Fondo Foral de Financiación Municipal (FOFEL) correspondiente al año 2000. Del total de ingresos de este capítulo, el 92% de media corresponde a la participación municipal en tributos concertados y no concertados.

Gastos de funcionamiento: El incremento medio anual del período 1999-2001 del 6,01% se debe fundamentalmente al aumento producido en el ejercicio 2000 respecto a 1999, ya que en 2001 apenas si han variado respecto al ejercicio anterior. En lo referente a cada capítulo de gastos de funcionamiento se pueden hacer las siguientes precisiones:

- Gastos de personal: las obligaciones reconocidas en este capítulo han experimentado un incremento medio anual del 6,55%. Este incremento se explica tanto por la subida salarial aplicada en cada ejercicio, que ha sido del 3,1% en 2000 y 4,3% en 2001, como por el incremento de la plantilla municipal, principalmente en el Cuerpo de la Policía Municipal, que aumenta en el año 2001 en 55 agentes.
- Gastos en bienes corrientes y servicios: la evolución es desigual en el período analizado ya que en el año 2000 se ha producido un incremento significativo respecto al año 1999 (16,29%). Entre las causas que explican el incremento producido en el ejercicio 2000 estaría el aumento de las obligaciones reconocidas en los conceptos de gastos diversos y trabajos realizados por otras empresas. En 2001 la tendencia se ha invertido, disminuyendo en un 5,75% por motivos básicamente de índole contable ya que, según información facilitada por el Ayuntamiento, la liquidación del presupuesto 2001 se cerró anticipadamente para conjugar las necesidades de los sistemas contable e informático ante la plena entrada en vigor del euro, incorporándose las obligaciones pendientes al presupuesto del ejercicio 2002. Sin embargo, a fecha de este Informe, el Ayuntamiento no ha cuantificado el total de obligaciones del ejercicio 2001 contabilizadas contra el presupuesto 2002.
- Transferencias y subvenciones corrientes: se observa una tendencia al alza en el período 1999-2001 en las obligaciones reconocidas en este capítulo. Entre las causas que podrían explicar esta evolución estaría el incremento producido en el concepto de Ayuda de Emergencia Social (AES) y atenciones sociales con un incremento medio anual del 17,7%. Tal y como se señala en la memoria del Departamento, en 2000 se incrementaron los topes máximos de algunos de los conceptos subvencionables y en 2001 aumentó, por un lado el número de perceptores de AES en un 18,95%, y por otro lado la cuantía media por familia/año en un 32,6%.

Ahorro Bruto: experimenta una disminución media anual del 18,56% motivada por el mayor aumento porcentual de los gastos de funcionamiento que de los ingresos corrientes, que resultaría mayor de haberse contabilizado adecuadamente las obligaciones del ejercicio 2001.

Carga financiera: constituida por los gastos derivados del endeudamiento (intereses contabilizados en el capítulo 3 de gastos y amortización de la deuda registrada en el capítulo 9 de gastos), ha experimentado una disminución media anual del 38,45%. Esta variación se debe a que en julio del año 2001 se han refinanciado los préstamos que tenía el Ayuntamiento con una entidad financiera, estableciendo la nueva póliza un período de carencia de 3 años en la amortización.

Ahorro Neto: expresa la capacidad del Ayuntamiento para generar fondos corrientes y destinarlos a la realización de inversiones sin necesidad de acudir a nuevo endeudamiento. La evolución del ahorro neto en el período 1999-2001 es similar a la del ahorro bruto, anteriormente explicada, como consecuencia de la poca incidencia que tiene, en este caso, la carga financiera en el cálculo del ahorro neto. Ahora bien, tal y como se ha señalado para el ahorro bruto, habría que tener en cuenta la incidencia que pudieran tener las obligaciones del ejercicio 2001 contabilizadas contra presupuesto 2002, comentadas en A.3.1, sobre el cálculo del ahorro neto y su evolución.

A.3.4 RATIOS E INDICADORES

Los ratios o indicadores que se presentan a continuación nos describen la actividad y la situación financiera de la Administración Municipal y sus Organismos Autónomos, cuya información se ha obtenido de la Liquidación consolidada presentada por el Ayuntamiento.

INDICADORES	NUMERADOR	DENOMINADOR	1999	2000	2001
A) INDICADORES DE INGRESOS					
Ingresos por habitante (Ptas.)	Dchos. reconocidos	Nº habitantes	161.963	170.818	149.094
Grado de ejecución de ingresos (%) *	Dchos. reconocidos	Ppto. definit. ingr.	92,33%	92,63%	84,31%
Presión fiscal por hab. (Ptas.)	Caps. 1, 2 y 3 dchos. recon.	Nº habitantes	54.365	57.924	59.850
Dependenc. de subvenciones (%)	Caps. 4 y 7 dchos.recon.	Derechos recon.	54,63%	54,97%	53,26%
B) INDICADORES DE GASTO					
Gastos por habitante (Ptas.)	Obligac. reconocidas	Nº habitantes	153.847	171.502	163.449
Grado de ejecución de gastos (%)	Obligac. reconocidas	Ppto. definit. gtos.	64,89%	68,15%	65,16%
Gastos de personal (%)	Gastos de personal	Ing. corrientes	40,07%	39,78%	44,37%
Gastos de personal por habitante (Ptas.)	Gastos de personal	Nº habitantes	55.801	60.141	62.842
Subcontratación (%)	Trabajos de Emp. externas	Ing. corrientes	14,10%	16,02%	16,94%
Subcontratación por habitante (Ptas.)	Trabajos de Emp. externas	Nº habitantes	19.630	24.219	23.992
Cobertura de los gtos. ctes. (%)	Ingresos corrientes	Gastos corrientes	125,87%	123,03%	115,17%
C) INDICADORES DE INVERSIÓN					
Índice de inversión (%)	Caps. 6 y 7 oblig. recon.	Obligac. recon.	25,48%	25,92%	24,11%
Inversión neta total por habitante (Ptas.)	(1)	Nº habitantes	23.568	34.068	38.709
Dependencia de transf. de capital (%)	Cap. 7 dchos. recon.	(1)	27,96%	18,33%	4,41%
Dependencia de préstamos (%)	Préstamos ejerc. a l/p.	(1)	-	-	-
D) INDICADORES FINANCIEROS					
Índice de endeudamiento (%)	Endeudamiento	Ing. corrientes	18,56%	14,45%	14,62%
Endeudamiento por hab. (Ptas.)	Endeudamiento	Nº habitantes	25.842	21.846	20.705
Carga financiera global (%)	Caps. 3 y 9 oblig. recon.	Ing. corrientes	3,73%	3,27%	1,38%
Carga financiera por hab. (Ptas.)	Caps. 3 y 9 oblig. recon.	Nº habitantes	5.189	4.949	1.950

(1) Caps. 6, 7 y 8 obligaciones reconocidas – Caps. 6 y 8 derechos reconocidos

* En el cálculo de porcentaje de ejecución se ha corregido el efecto de la incorporación del Remanente de Tesorería.

Teniendo en cuenta los ingresos y gastos de las sociedades en las que la participación del Ayuntamiento es superior al 50%, así como cualquier otra información que se desprenda de sus estados financieros, los ratios que experimentan cambios significativos son:

INDICADORES	1999	2000	2001
Ingresos por habitante (Ptas.)	176.214	191.754	172.497
Presión fiscal por habitante (Ptas.)	63.755	68.021	70.301
Gastos por habitante (Ptas.)	166.161	189.520	185.303
Endeudamiento por habitante (Ptas.)	26.956	26.156	23.222

En los ratios de Ingresos y Gastos por habitante se han tenido en cuenta los ingresos y gastos totales de las sociedades una vez descontadas las subvenciones del Ayuntamiento. Además, en el ratio de Gastos por habitante, de los gastos totales de las sociedades se ha descontado el gasto por dotación para amortización y por provisión para insolvencias, puesto que la liquidación presupuestaria consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos no recoge ese tipo de gastos.

Las sociedades que han influido en la variación del ratio de Presión fiscal por habitante han sido:

- TUVISA, por los ingresos derivados del transporte urbano.
- AMVISA, por los ingresos derivados del suministro de agua.

En la variación del ratio de Endeudamiento por habitante ha influido el endeudamiento de las sociedades Ensanche 21 Zabalgunea, S.A. y Agencia Municipal de Renovación Urbana y Vivienda, S.A.

A.3.5 INGRESOS TRIBUTARIOS

Los ingresos tributarios recogidos en los capítulos 1 (impuestos directos), 2 (impuestos indirectos) y 3 (tasas y otros ingresos) representan, en el período analizado, el 36% de media sobre el total de los ingresos registrados en la Liquidación consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos.

Los derechos reconocidos, para cada uno de los años solicitados, por impuestos, tasas y otros ingresos han sido:

INGRESOS TRIBUTARIOS	Millones-ptas.					
	1999		2000		2001	
	PPTO. DEF.	DCHOS. RECON.	PPTO. DEF.	DCHOS. RECON.	PPTO. DEF.	DCHOS. RECON.
1 Impuestos Directos.....	6.391	6.554	6.862	7.008	7.327	7.326
2 Impuestos Indirectos.....	957	1.163	883	995	997	1.091
TOTAL IMPUESTOS	7.348	7.717	7.745	8.003	8.324	8.417
3 Tasas y otros ingresos						
Ayuntamiento.....	3.794	4.064	4.131	4.562	4.688	4.657
Centro de Estudios Ambientales.....	1	-	1	2	1	1
Escuela de Música Luis Aramburu.....	23	21	24	22	24	23
Escuela de Danza José Uruñuela.....	2	3	2	2	3	3
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	3.820	4.088	4.158	4.588	4.716	4.684

Impuestos Municipales

El ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz además de exaccionar los impuestos municipales obligatorios (Impuesto sobre Bienes Inmuebles -IBI-, Impuesto sobre Actividades Económicas -IAE-, Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica -IVTM-) tiene establecidos los impuestos potestativos sobre Construcciones, Instalaciones y Obras -ICIO- y sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana -IVTNU-, regulados todos ellos en las correspondientes Normas Forales y en las Ordenanzas Fiscales Municipales aprobadas en desarrollo de las mismas.

Los derechos reconocidos en los ejercicios 1999, 2000 y 2001 para cada uno de los impuestos municipales han sido:

IMPUESTOS MUNICIPALES	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI).....	3.175	3.334	3.530
IBI urbana.....	3.135	3.294	3.489
IBI rústica.....	40	40	41
Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana (IVTNU).....	469	561	541
Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE).....	1.762	1.843	1.859
Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM).....	1.146	1.270	1.396
Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO).....	1.161	994	1.090
Otros.....	4	1	1
TOTAL IMPUESTOS	7.717	8.003	8.417

Tasas y otros ingresos

Los derechos reconocidos por el Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos por Tasas y otros ingresos para cada uno de los años objeto de revisión han sido:

TASAS Y OTROS INGRESOS	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
AYUNTAMIENTO			
Venta de efectos no utilizables	10	2	1
Venta de publicaciones e impresos	1	-	2
Trabajos realizados por asistencia social.....	1	1	2
Ingresos Montehermoso	-	2	6
Ingresos de la Oficina de turismo	-	1	1
TOTAL VENTAS	12	6	12
Recogida y eliminación de basuras	722	753	808
Retirada vehículos vía pública	48	33	37
Licencias urbanísticas.....	3	3	3
Licencias de apertura de establecimientos.....	48	43	61
Vertido de aguas resid. no domést. en red alcantarillado.....	16	19	16
Vertido de residuos en vertedero Gardelegui	154	179	281
TOTAL TASAS	991	1.030	1.206
Expedición de informes, atestados, fotocop., planos.....	15	12	16
Prestación de servic. con personal y material del ayto.....	27	27	31
Servicios funerarios	35	37	35
Talleres DEMSAC.....	-	2	3
Prestación servicios informáticos AMVISA.....	-	-	40
Prestación servicios escuelas infantiles	89	95	93
Prestación servicios residencias 3ª edad y ayuda domiciliaria	324	351	340
Prestación servicios cuotas talleres y servicio podología.....	8	2	5
Formación ocupacional del dpto. Promoción Económica y Empleo.....	4	11	15
Instalaciones deportivas municipales	595	599	665
Prestación servicio médico.....	1	-	7
Clubs y asociacionismo.....	26	8	11
Entradas y alquileres uso libre instalaciones deportivas.....	47	98	69
Alquiler patines pista de hielo.....	18	15	14
Prestación servicio academia de folklore	21	9	10
Cursos y excursiones culturales.....	3	11	20
Tarjeta del espectador	2	-	-
Prestación de servicios ludotecas	4	3	-
Servicios préstamos de juventud	3	1	2
Actividades y talleres Centros Cívicos.....	7	2	3
Alquiler stands feria de artesanía.....	-	16	-
Prestación servicios mercados minoristas.....	5	5	6
TOTAL PRECIOS PÚBLICOS Y PRESTAC. SERVIC. MUNICIPALES	1.234	1.304	1.385

.../...

TASAS Y OTROS INGRESOS	Millones-ptas.		
	1999	2000	2001
Puestos, barracas y casetas en vía pública.....	71	69	88
Prestación servicios en infotecas.....	12	11	13
Mesas, veladores, etc. en vías públicas	6	7	7
Apertura zanjas, calicatas, vallas	23	26	13
Regulación y control de tráfico (OTA)	86	208	172
Ocupación suelo, subsuelo y vuelo	492	369	351
Balcones, miradores y salientes.....	37	39	14
Utilización Palacio Congresos, Teatro Principal, Plaza de Toros	62	18	69
Operadores de telecomunicaciones	-	-	122
Tasas de examen.....	-	-	8
Entrada de vehiculos en edificios particulares	46	47	52
TOTAL PRECIOS PUBLICOS Y OTRAS PRESTAC. DE SERVICIOS	835	794	909
Contribuciones especiales.....	-	4	-
Cuota UNESPA.....	49	51	91
CONTRIBUCIONES ESPECIALES	49	55	91
Reintegros bonificaciones Seguridad Social	120	-	-
Importe anuncios particulares.....	7	5	5
Reintegro por indemnizaciones	8	1	10
Reintegro por pagos indebidos	8	42	6
Reintegro gtos. concesiones y otros servic. deportes	1	1	-
Aportaciones campañas deportivas	107	165	143
REINTEGROS	251	214	164
Multas	345	334	277
Recargos por prórroga y apremio	66	72	84
Intereses de demora	48	65	45
Compensaciones.....	3	-	-
Otros ingresos diversos.....	25	237	263
Reintegro por personal conveniado.....	7	109	69
Cementerios, derechos de inhumación	2	237	77
Indemnización por seguros	-	1	6
Devolución IVA soportado deducible.....	175	85	-
Ingresos por recogida selectiva residuos y envases.....	20	17	63
Otros ingresos	1	2	6
TOTAL OTROS INGRESOS	692	1.159	890
TOTAL CAPÍTULO 3 AYUNTAMIENTO	4.064	4.562	4.657
CENTRO DE ESTUDIOS AMBIENTALES			
Matriculas y otros ingresos	-	2	1
ESCUELA DE MÚSICA LUIS ARAMBURU			
Matriculas e ingresos por cursos	21	22	23
ESCUELA DE DANZA JOSÉ URUÑUELA			
Matriculas y otros ingresos	3	2	3
TOTAL CAPÍTULO 3 ORGANISMOS AUTÓNOMOS	24	26	27
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	4.088	4.588	4.684

A.3.6 FINANCIACIÓN MUNICIPAL POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Las transferencias corrientes junto con los ingresos tributarios suponen la principal fuente de financiación municipal. Las primeras representan, en el período analizado, el 51% de media sobre el total de los ingresos registrados en la Liquidación consolidada del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos. Por otro lado, el 92% del total de las transferencias corrientes se corresponden con la participación del ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz en los tributos concertados que gestiona la Diputación Foral de Álava..

Los derechos reconocidos de las transferencias y subvenciones corrientes según su procedencia y la entidad a la que van destinadas son:

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	DERECHOS RECONOCIDOS		
	1999	2000	2001
DEL ESTADO:	45	36	28
Al Ayuntamiento	13	36	21
Prevención drogodependencias.....	-	3	(3)
Educación y Cultura	-	5	-
Transferencia del INEM	13	28	10
Instituto Nacional de Artes Escénicas y Música	-	-	6
Plan de formación continua	-	-	8
Al Centro de Estudios Ambientales	32	-	7
DEL GOBIERNO VASCO:	103	84	661
Al Ayuntamiento	87	65	640
Ayudas de emergencia social.....	-	-	317
Rehabilitación toxicómanos. Oficina de drogodependencia.....	4	7	14
Estudios euskera.....	2	-	24
Escuelas infantiles municipales	17	17	63
Aula ESO.....	-	-	16
Técnicos de refuerzo servicios sociales.....	-	-	48
Ejecución Plan gral. Inspección y comprobación	-	-	13
Programas de consumo	9	2	14
Congresos y turismo.....	4	8	20
Bibliotecas.....	3	3	3
Fondos bibliográficos.....	9	-	-
Festival de teatro.....	5	8	10
Festival de video.....	3	3	3
Formación y empleo.....	31	14	92
Otros	-	3	3
Al Centro de Estudios Ambientales	-	2	-
A la Escuela Municipal de Música Luis Aramburu	16	16	20
A la Escuela Municipal de Danza José Uruñuela	-	1	1

.../...

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES

Millones-ptas.

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS		
	1999	2000	2001
DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA:	17.428	18.564	16.233
Al Ayuntamiento	17.428	18.554	16.233
Participación en tributos concertados (FOFEL)	15.191	15.864	15.223
Liquidación FOFEL ejercicio anterior	1.487	1.713	-
Participación en tributos no concertados	38	36	43
Ocio nocturno jóvenes. Gauekoak	-	-	7
Jornadas Info XXI	-	-	13
Congresos y turismo	8	12	-
Sanidad animal	-	-	12
Festival Internacional de Teatro	-	15	-
Reintegros servicio bomberos	113	129	137
Asuntos sociales	228	239	231
Intervención social	64	156	282
Deporte escolar	2	19	14
Programa voluntariado	7	9	14
Bonotaxis	15	12	15
Ayudas emergencia social	272	344	240
Otros	3	6	2
Al Centro de Estudios Ambientales	-	10	-
DE EMPRESAS PRIVADAS:	54	47	61
Al Ayuntamiento	54	47	61
Participación cuotas Cámara de Comercio	28	28	3
Aportaciones de Vital Kutxa para diversas actividades	20	12	45
Aportación sponsor privados a espectáculos	6	7	13
DE FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO:	18	25	19
Al Ayuntamiento	18	25	19
Programa voluntariado ERDUM	-	8	-
Aportación patrocinadores fiestas	7	15	16
Aportación padres matrícula euskera	5	-	-
Otros	6	2	3
DEL EXTERIOR	121	321	1
Al Ayuntamiento (Transferencia del FSE y Programa Interact)	117	304	1
Al Centro de Estudios Ambientales	4	17	-
Ajustes de consolidación	13	(25)	5
TOTAL	17.782	19.052	17.008

A.4 SERVICIOS

A efectos informativos, se presenta a continuación la clasificación funcional del gasto correspondiente al ejercicio 2001 de cada una de las tres Administraciones Municipales.

Como se ha señalado en la Introducción de este Informe, se han seleccionado los servicios de Deportes, Policía y Cultura correspondientes al ejercicio 2001 para realizar un estudio más exhaustivo de los mismos y poder establecer comparaciones entre las tres capitales. En este apartado, con carácter informativo, se presenta la información que se desprende de las memorias de los departamentos u organismos que prestan tales servicios, los ingresos y gastos en los que han incurrido en 2001, así como los diferentes equipamientos y precios públicos cobrados a los ciudadanos por la utilización de las instalaciones deportivas, diversas actuaciones policiales del ejercicio y las tasas por inmovilización y retirada de vehículos de la vía pública, por custodia de los mismos y por OTA en cada una de las tres capitales.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DEL EJERCICIO 2001 DE BILBAO		Millones-ptas.	
CONCEPTO		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	% S/TOTAL DEL GASTO
Deuda Pública		5.347	
– Deuda Pública.....		5.347	8,94%
Servicios de carácter general		4.949	
– Alta dirección y órganos de gobierno.....		339	0,57%
– Administración general.....		4.610	7,71%
• Secretaría	335		
• Gabinete Información y Relaciones Públicas de Alcaldía	99		
• Gabinete técnico administración.....	40		
• Recursos humanos	1.958		
• Parque móvil.....	1.732		
• Mesa de contratación.....	87		
• Gabinete de prensa	79		
• Relaciones ciudadanas	242		
• Población y territorio	38		
Protección civil y seguridad ciudadana		7.357	
– Seguridad ciudadana		4.728	7,91%
• Seguridad ciudadana	1.422		
• Tráfico.....	316		
• Protección pública	2.703		
• Protección edificios.....	195		
• Servicios técnicos	92		
– Protección civil.....		1.501	2,51%
• Protección civil.....	184		
• Extinción de incendios.....	1.317		
– Circulación		1.128	1,89%
Seguridad, protección y promoción social		5.180	
– Acción social.....		3.947	6,60%
• Droga	114		
• Mujer	139		
• Bienestar social	3.694		
– Promoción educativa	117		0,19%
• Comedores escolares.....	117		
– Promoción de empleo.....		981	1,64%
• Empleo	34		
• Lan Ekintza.....	947		

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DEL EJERCICIO 2001 DE BILBAO

Millones-ptas.

	OBLIGACIONES	% S/TOTAL DEL
– Ayuda a la cooperación	135	0,23%
Producción de bienes públicos de carácter social	31.933	
– Sanidad	283	0,47%
– Hospitales, servicios asistenciales y otros	431	0,72%
– Acciones públicas relativas a la salud	428	0,71%
– Educación	1.215	2,03%
– Urbanismo y Arquitectura	7.175	12,00%
• Urbanismo	2.689	
• Ejecuciones subsidiarias	134	
• Rehabilitación urbanística	702	
• Alumbrado público	735	
• Jardines	718	
• Gabinete arquitectura	11	
• Edificios municipales	2.186	
– Bienestar comunitario (obras y servicios)	450	0,75%
– Saneamiento, abastecimiento y distribución de agua	2.016	3,37%
• Saneamiento	568	
• Red de aguas	1.448	
– Gestión de residuos y limpieza viaria	4.940	8,26%
• Residuos sólidos urbanos	2.631	
• Limpieza viaria	2.309	
– Cementerios y servicios funerarios	5	0,01%
– Protección y mejora del medio ambiente	269	0,45%
– Protección de los derechos de los consumidores	58	0,10%
– Bienestar comunitario (transporte urbano y Funicular de Artxanda)	3.033	5,07%
– Promoción y difusión de la cultura	5.285	8,84%
• Cultura	964	
• Bibliotecas	416	
• Música	706	
• Banda Municipal	329	
• Danza	5	
• Culturales y recreativos	864	
• Museos	1.828	
• Fundación Bilbao 700	173	
– Educación física, deportes y esparcimiento	1.802	3,01%
– Arqueología y protección del patrimonio histórico	10	0,02%
– Juventud	928	1,55%
– Otros servicios comunitarios y sociales	628	1,05%
Producción de bienes públicos de carácter económico	2.928	
– Carreteras, caminos vecinales y vías públicas	657	1,09%
– Recursos hidráulicos	489	0,82%
– Transporte	14	0,02%
– Circulación	29	0,05%
– Urbanizaciones	1.739	2,91%
Regulación económica de carácter general	1.797	
– Servicios económico-financieros	1.590	2,66%
– Comercio interior	207	0,35%
Regulación económica de sectores productivos	320	
– Feria de Muestras	170	0,28%
– Turismo	123	0,21%
– Bilbao metrópoli 30	27	0,05%
Ajustes de consolidación	(15)	(0,02%)
TOTAL	59.796	100%

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DEL EJERCICIO 2001 DE DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN Millones-ptas.

CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	% S/TOTAL DEL GASTO
Deuda Pública	2.782	
– Deuda Pública.....	2.782	9,20%
Servicios de carácter general	3.256	
– Alta dirección y órganos de gobierno.....	469	1,55%
– Administración general.....	2.787	9,22%
• Secretaría general y servicios jurídicos.....	163	
• Estudios y programación.....	52	
• Régimen interior.....	155	
• Servicios generales de atención al público.....	98	
• Servicios generales internos.....	141	
• Personal.....	214	
• Traducción.....	18	
• Archivo.....	16	
• Informática.....	536	
• Parque móvil.....	156	
• Edificios.....	259	
• Proyectos y obras.....	736	
• Mantenimientos y servicios urbanos.....	243	
Protección civil y seguridad ciudadana	3.930	
– Seguridad ciudadana.....	3.259	10,78%
• Guardia municipal.....	2.582	
• Tráfico.....	677	
– Protección civil.....	671	2,22%
• Protección civil.....	9	
• Extinción de incendios.....	662	
Seguridad, protección y promoción social	3.337	
– Acción social.....	2.539	8,40%
• Bienestar social: Dirección y administración.....	305	
• Infancia.....	212	
• Tercera edad.....	55	
• Ayuda domiciliaria.....	600	
• Prevención, marginación e inserción social.....	39	
• Juventud.....	190	
• Mujer.....	53	
• Centro de acogida social.....	113	
• Zonas de intervención social.....	62	
• Inserción social.....	389	
• Servicios geriátricos.....	521	
– Pensiones y otras prestaciones económicas.....	42	0,14%
– Promoción de empleo:.....	756	2,50%
• Dirección y administración.....	206	
• Iniciación profesional.....	71	
• Formación.....	37	
• Parados de larga duración.....	44	
• Empleo.....	74	
• Escuela Taller.....	185	
• Desarrollo económico.....	21	
• Orientación e intermediación.....	39	
• Programas europeos.....	23	

.../...

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DEL EJERCICIO 2001 DE DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN Millones-ptas.

CONCEPTO		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	% S/TOTAL DEL GASTO
• Promoción socio-económica	23		
• Jóvenes emprendedores.....	14		
• Colectivos desfavorecidos	6		
• Centro de empresas nuevas tecnologías	7		
• Iniciativa Urban.....	6		
Producción de bienes públicos de carácter social		13.036	
– Hospitales y servicios asistenciales		26	0,09%
– Acciones públicas relativas a salud		170	0,56%
– Colegios y centros de enseñanza.....		1.387	4,58%
• Educación. Dirección y Administración	736		
• Euskera	275		
• Escuela Municipal de Música y Danza.....	376		
– Vivienda		519	1,72%
– Urbanismo y Arquitectura		3.301	10,91%
• Urbanismo	1.933		
• Rehabilitación Parte Vieja.....	193		
• Alumbrado público.....	462		
• Parques y jardines	447		
• Disciplina urbanística	266		
– Saneamiento, abastecimiento y distribución de agua.....		1.538	5,08%
– Gestión de residuos y limpieza viaria		2.055	6,80%
• Limpieza viaria y de fachadas.....	1.317		
• Recogida y vertido de basuras	738		
– Cementerios y servicios funerarios		120	0,40%
– Protección derechos del consumidor		10	0,03%
– Promoción y difusión de la cultura.....		1.948	6,44%
• Cultura	1.621		
• Quincena Musical	70		
• Festival de Cine.....	140		
• Palacio Miramar	117		
- Educación física, deportes y esparcimiento.....		1.735	5,74%
• Deportes.....	1.320		
• Playas.....	311		
• Albergues y campings	104		
– Otros servicios comunitarios y sociales		227	0,75%
Producción de bienes públicos de carácter económico		1.695	
– Vías públicas.....		812	2,68%
– Transporte terrestre, marítimo, fluvial y aéreo.....		810	2,68%
– Infraestructuras agrarias para mejora del medio natural.....		73	0,24%
Regulación económica de carácter general		1.429	
– Servicios económico-financieros		1.334	4,41%
– Comercio interior		95	0,31%
Regulación económica de sectores productivos		777	
– Turismo.....		749	2,48%
– Comercio.....		28	0,09%
TOTAL		30.242	100%

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DEL EJERCICIO 2001 DE VITORIA-GASTEIZ		Millones-ptas.	
CONCEPTO		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	% S/TOTAL DEL GASTO
Deuda Pública		427	
– Deuda Pública		427	1,19%
Servicios de carácter general		4.915	
– Alta dirección y órganos de gobierno		685	1,91%
– Administración general		3.380	9,45%
• Edificios	708		
• Parque móvil	91		
• Suministros centralizados	126		
• Gestión del patrimonio	359		
• Secretaría general y servicios jurídicos	118		
• Dependencias generales	63		
• Función pública	621		
• Informática	704		
• Subalternos casa consistorial	236		
• Comunicaciones externas	354		
– Gastos indeterminados e imprevistos		850	2,38%
• Servicios de administración general	527		
• Gastos indeterminados	323		
Protección civil y seguridad ciudadana		2.918	
– Policía municipal		2.080	5,81%
• Mantenimiento servicios operativos	1.956		
• Educación vial y control de aparcamientos	124		
– Servicio extinción de incendios		838	2,34%
• Mantenimiento servicios operativos	816		
• Otros	22		
Seguridad, protección y promoción social		6.620	
– Acción social, pensiones y otras prestaciones económicas		2.246	6,28%
• Servicios generales	2.202		
• Ayuda a la mujer	44		
– Infancia		466	1,30%
– Apoyo a la tercera edad		349	0,98%
• Residencias	221		
• Centros socio culturales mayores	108		
• Apartamentos tutelados	20		
– Acción social		1.128	3,15%
• Atenc. y apoyo a familias y pers. con neces. soc.	237		
• Centros cívicos	111		
• Prestaciones sociales	743		
• Atención a colectivos discapacitados	37		
– Pensionistas		79	0,22%

.../...

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DEL EJERCICIO 2001 DE VITORIA-GASTEIZ		Millones-ptas.	
CONCEPTO		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	% S/TOTAL DEL GASTO
– Acción social otros colectivos.....		337	0,94%
• Servicio de urgencias.....	86		
• Centro municipal de acogida social.....	28		
• Recursos atención excluidos sociales.....	223		
– Promoción educativa.....		1.653	4,62%
• Mancomunidades y consorcios educación.....	225		
• Acción educat. en escuelas infantiles y ludotecas.....	1.074		
• Colaboración educativa con centros escolares.....	61		
• Promoción educativa.....	103		
• Servicios generales.....	2		
• Mantenimiento y conservac. edificios educación.....	188		
– Formación ocupacional.....		362	1,01%
• S. General formación.....	165		
• CETIC.....	78		
• Ignacio Ellacuria.....	19		
• Programación de integración sociolaboral.....	1		
• Otros programas de formación de empleo.....	99		
Producción de bienes públicos de carácter social		15.396	
– Sanidad.....		380	1,06%
– Educación musical.....		125	0,35%
– Patrimonio municipal del suelo.....		1.371	3,83%
– Vivienda (Agencia de Renovación Urbana y Vivienda, S.A).....		67	0,19%
– Planeamiento y gestión urbanística.....		1.874	5,24%
– Arquitectura.....		1.621	4,53%
– Régimen jurídico de las edificaciones.....		116	0,33%
– Zonas verdes.....		813	2,27%
– Instalaciones eléctricas.....		297	0,83%
– Servicio de limpieza pública y vertederos.....		2.194	6,13%
– Cementerios y servicios funerarios.....		357	1,00%
– Mejora y protección del medio ambiente.....		1.476	4,12%
– Promoción y difusión de la cultura.....		2.198	6,14%
– Departamento municipal de deportes.....		1.682	4,70%
– Servicio de juventud.....		295	0,83%
– Servicio de archivo y biblioteca.....		71	0,20%
– Otros servicios comunitarios y sociales.....		459	1,28%
Producción de bienes públicos de carácter económico		3.004	
– Vías públicas urbanas y carreteras.....		2.232	6,24%
– Mejora del medio natural.....		772	2,16%
Regulación económica de carácter general		786	
– Administración financiera.....		786	2,20%
Otros servicios comunitarios y sociales		199	
– Promoción de actividades económicas y empresariales.....		150	0,42%
– Servicio integral de empleo.....		49	0,14%
Transferencias a administraciones públicas		1.514	
– Transferencias municipales.....		1.514	4,23%
TOTAL		35.779	100%

A.4.1 DEPORTES

INFORMACIÓN DE LAS MEMORIAS

Bilbao

En Bilbao es el Organismo Autónomo Municipal Bilbao Kirolak-Instituto Municipal de Deportes el que gestiona directamente las actividades e instalaciones deportivas de competencia del Ayuntamiento. Desde su fundación, en 1983, ha tenido como uno de sus fundamentales objetivos la promoción del deporte y el desarrollo de la cultura física de todos los bilbaínos. Su labor es la de facilitar el acceso al deporte a todos los ciudadanos y hacer posible la actividad física en las mejores condiciones posibles. Otro de los objetivos que persigue es el de lograr que el máximo número de bilbaínos sean abonados de este Organismo y que disfruten de las instalaciones de Bilbao Kirolak.

Donostia-San Sebastián

En Donostia-San Sebastián es el Patronato Municipal de Deportes, Organismo Autónomo municipal, el que gestiona directamente las actividades e instalaciones deportivas de competencia del Ayuntamiento y tiene como fin general la promoción de la práctica deportiva entre la población donostiarra. Entre sus funciones se encuentran las de:

- Organizar y promover la organización de actividades deportivas de todo tipo.
- Construir y promover la construcción de instalaciones deportivas procurando así mismo la conversión de la Ciudad en un espacio deportivo.
- Facilitar a todos los ciudadanos y a todos los grupos sociales la práctica del deporte.
- Impulsar las asociaciones deportivas como iniciativas sociales de interés.
- Promover y apoyar las actividades deportivas de competición y espectáculo.
- Impulsar actividades para la enseñanza y práctica de la educación física y el deporte en la edad escolar.

Además del Patronato Municipal de Deportes, existe una sociedad pública 100% municipal cuya actividad está relacionada con la gestión del deporte: Anoeta Kiroldegia, S.A., cuya actividad es la gestión de las obras y servicios de la zona deportiva de Anoeta, sita en el término municipal de Donostia-San Sebastián. Las instalaciones de Anoeta Kiroldegia, S.A. son el estadio en el que juega la Real Sociedad y el miniestadio y las piscinas que están alquiladas al Patronato Municipal de Deportes.

Por otro lado, la sociedad Fomento de San Sebastián, S.A. (99,65% del Ayuntamiento), entre otras actividades, desarrolla las siguientes:

- Organización de eventos deportivos: puntualmente, le es encomendada a la Sociedad la organización de diversos eventos deportivos que se van produciendo en San Sebastián. La Sociedad actúa en estas operaciones como mera intermediaria y percibe por ello una remuneración del 1,5% de los gastos totales que se producen en dichos eventos.
- Gestión del Hipódromo municipal (desde 1997). El Hipódromo, como el resto de instalaciones deportivas municipales, depende del Patronato Municipal de Deportes

(personal, mantenimiento...), y la Sociedad Fomento de San Sebastián S.A. se encarga de la gestión de la actividad del mismo.

Vitoria-Gasteiz

En Vitoria-Gasteiz, el servicio de deportes es prestado directamente por el Ayuntamiento, a diferencia de lo que ocurre en Donostia-San Sebastián y en Bilbao. Según la Memoria del departamento referida a 2001, el departamento de Deportes ha de cumplir con las competencias que en el ámbito del deporte tiene el ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, como son la promoción de las actividades lúdicas, recreativas, de esparcimiento y formativas.

El objetivo del departamento es buscar la mejora e incremento de la oferta deportiva municipal en el ámbito de programación de servicios, adaptando las instalaciones a las nuevas tendencias de ocio y tiempo libre, potenciando la figura del abonado y teniendo en cuenta los intereses y necesidades (demanda), favoreciendo el acceso de diferentes personas sea cual fuere su condición, en especial de los más desfavorecidos.

Los Centros Cívicos son equipamientos municipales de especial importancia en la ciudad. Están ubicados en los distintos barrios y destinados a cubrir la iniciativa social, cultural, educativa y deportiva, allí donde el ciudadano plantea sus primeras demandas. Sus objetivos son:

- Impulsar programas y servicios de carácter cultural, educativo, social y deportivo que respondan a las demandas y necesidades del ciudadano y que tengan por objeto el desarrollo integral del mismo.
- Servir de unidad organizativa para poder integrar los diferentes objetivos de los departamentos implicados en la Política Social del Ayuntamiento.
- Servir de instrumento válido para las iniciativas y actividades ciudadanas fomentando la participación activa de personas y colectivos en los procesos sociales, culturales, educativos y deportivos de la ciudad.
- Descentralizar los diversos servicios municipales, acercándolos más a los ciudadanos.

GASTOS E INGRESOS DEL SERVICIO

Gastos

A continuación se detallan, para cada una de las administraciones municipales, las obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2001 en el programa funcional Deportes. No obstante, a efectos de poder establecer comparaciones entre las tres administraciones, se ha tenido en cuenta que:

- Existen gastos del servicio de Deportes, principalmente obras, que han sido registrados en otros programas funcionales.
- En la liquidación presupuestaria consolidada del ayuntamiento de Donostia-San Sebastián, el gasto de este servicio se registra en un programa en el que se incluyen además el gasto en playas, albergues y campings por 415 millones de pesetas, por lo que sólo hemos considerado el gasto en Deportes.

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Programa funcional Deportes	1.802	1.320	1.682
Obras y subvenciones en otros programas funcionales.....	-	284	908
.....(1)			
Gasto en Deportes (Ayto+OOAA).....	1.802	1.604	2.590
% s/total Obligaciones consolidadas	3,01%	5,30%	7,24%
Gasto de Anoeta Kiroldedia, S.A.		54(2)	
TOTAL GASTO DEPORTES.....	1.802	1.658	2.590
Gasto por habitante (pesetas).....	5.092	9.155	11.830

(1) Principalmente obras C.F.Mendizorroza

(1) Principalmente obras C.F.Mendizorroza

(2) El gasto de la Sociedad se corresponde con el reflejado de su cuenta de Pérdidas y Ganancias, a excepción de la dotación para amortización, al no tener la consideración de gasto presupuestario.

El detalle del gasto en deportes por conceptos para cada una de las administraciones municipales ha sido:



CONCEPTO	Millones-ptas.		
	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Gastos de personal.....	635	447	651
Compras y servicios	923	676	537
- Rep.mant. conserv.y arrend.edif. y otras const.	64	153	120
- Repar.manten.y conserv.maquinaria e instal....	86	55	27
- Suministros	151	160	34
- Trabajos realizados por otras empresas.....	558	258	326
- Otros	64	50	30
Subvenciones corrientes.....	9	138	194
- A deporte de élite	8	-	-
- Al Aurrera.....	-	-	33
- A Federaciones, Clubes, APA y otros.....	1	-	161
- Organiz.de torneos y partidos pelota profes. ...	-	12	-
- Deporte federado	-	62	-
- Deporte escolar.....	-	25	-
- Etxadi y Askatuak.....	-	15	-
- A Fomento para Hipódromo	-	24	-
Subvenciones de capital.....	-	194	80
- Al Aurrera.....	-	-	80
- Federación Gipuzkoana de Fútbol	-	24	-
- A Fomento para Hipódromo	-	20	-
- Aport.Atlet.San Sebastián para campo hockey	-	150	-
Inversiones reales	235	149	1.128
- Terminación obra C.F.Mendizorroza	-	-	854
- Remodelación C.D. Mendizorroza	-	-	54
- Campos fútbol: obras y proy.hierba artificial ...	-	-	136
- Laderas y cubiertas campo Berio	-	13	-
- Ampliac. y mejora edificios (Pabellón deportes, Polidep.Deusto, Polidep.Artxanda y otros)	193	-	-
- Otras invers. en edificios y otras construcciones	26	44	47
- Maq., instal., util., y elemen.transporte.....	16	1	37
- Arreglo tribuna del Hipódromo	-	54	-
- Obras frontones Igueldo y Antiguo.....	-	22	-
- Polideportivo Zuhazti	-	12	-
- Otros	-	3	-
TOTAL	1.802	1.604	2.590
Anoeta Kiroldetgia, S.A.			
Gasto de personal		6	
Otros gastos de explotación		48	
TOTAL GASTO DEPORTES	1.802	1.658	2.590

Ingresos

Respecto a los ingresos, se han tenido en cuenta todos los que tienen relación con el servicio de Deportes, tanto del capítulo 3 –tasas, precios públicos y otros ingresos- como del capítulo 5 -producto de concesiones-, así como las subvenciones recibidas cuyo destino

es el deporte. En Donostia-San Sebastián, además de los ingresos del Patronato Municipal de Deportes y de las subvenciones que recibe el Ayuntamiento para la realización de obras, se han tenido en cuenta los ingresos de la cuenta de pérdidas y ganancias de la sociedad Anoeta Kiroldegia, S.A.

Los ingresos reconocidos durante el ejercicio 2001 en cada una de las administraciones municipales han sido:

Millones-ptas.			
CONCEPTO	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Precios públicos.....	796	679	766
Otros ingresos.....	41	7	143
Producto de concesiones de instalaciones deportivas	12	23	9
Intereses de cuentas y otros.....	2	14	-
Subvenciones corrientes.....	-	35	39
Subvenciones de capital.....	100	132	-
TOTAL	951	890	957
Anoeta Kiroldegia, S.A.....	-	68(1)	-
TOTAL INGRESOS DEPORTES	951	958	957
Ingreso por habitante (pesetas).....	2.688	5.291	4.373

(1) Ingresos de la Sociedad reflejados en su cuenta de Pérdidas y Ganancias una vez descontada la aplicación a resultados de las subvenciones de capital.

Grado de cobertura del servicio

Como se puede apreciar, en ninguna de las tres capitales los ingresos del servicio de Deportes cubren los costes del mismo, por lo que las distintas administraciones municipales deben cubrir esos déficits con otros ingresos.

Millones-ptas.			
CONCEPTO	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Total Gastos.....	1.802	1.658	2.590
Total Ingresos.....	951	958	957
Grado de cobertura del servicio (%).....	52,77%	57,78%	36,95%
Gasto por habitante (pesetas).....	5.092	9.155	11.830
Ingreso por habitante (pesetas).....	2.688	5.291	4.373

Respecto a Vitoria-Gasteiz, es necesario precisar que en el total gastos está incluida la inversión del ejercicio en las obras del C.F. Mendizorroza por importe de 854 millones de pesetas. Si tuviéramos en cuenta el gasto en la actividad normal o habitual del servicio de Deportes y por lo tanto se excluyera el importe anterior, el grado de cobertura del servicio pasaría a ser un 55,16% y el gasto por habitante 7.928 pesetas.

EQUIPAMIENTOS Y PRECIOS PÚBLICOS

Los equipamientos deportivos municipales existentes en cada uno de los tres municipios, según información facilitada por los Ayuntamientos, son:

	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Estadio	-	1	-
Hipódromo	-	1	-
Piscinas	16	12	18
Polideportivo/Pabellón	7	12	13
Pista / recta de atletismo	4	2	1
Zona de saltos	3	-	-
Pista polideportiva	4	12	-
Campo de fútbol	7	4	16
Campos de rugby, beisbol y voley playa	3	-	2
Frontón	13	33	18
Minifrontón	-	17	-
Trinquete	-	2	-
Pistas de tenis, squash y padel	30	24	33
Pista / zona baloncesto	5	-	8
Pista de hielo	-	1	1
Gimnasio	24	22	14
Sala lucha/boxeo/deporte adaptado/tatami/halterof./musculac./etc.	14	14	16
Patinódromo	-	-	2
Boulder	-	1	1
Rocódromo	-	1	2
Sala/galería de tiro/con arco/neumático	1	2	1
Pistas fútbol sala y voleyball descubiertas	-	-	5
Bolera	-	-	2
Calva	-	-	1
Salas de ajedrez, ballet, billar, juegos, esgrima, polivalentes	4	2	5
Pista ciclismo/calentamiento tartán/calentam. hierba natural	-	3	1
Sauna	-	5	-
Tenis de mesa	-	8	-
Pabellón remo	1	-	-

Por último, se detallan los precios públicos derivados de abonos y de entradas diarias a las instalaciones deportivas en cada una de las tres capitales durante el año 2001, así como el número de abonados en ese ejercicio:

CONCEPTO	Pesetas		
	BILBAO(2)	DONOSTIA	VITORIA
Cuota anual abono familiar (1).....	24.075	31.100	26.759
Cuota anual abono > 18 años	14.370	17.600	10.340
Cuota anual abono 16 – 18 años	14.370	17.600	5.995
Cuota anual abono 5 – 16 años.....	14.370	8.650	3.165
Nº de abonados a instalaciones municipales	54.585	38.879	77.142
Nº de abonados por cada 1.000 habitantes	154	215	352
Entrada diaria piscinas no abonados > 16 años.....	520	650	-
Entrada diaria piscinas no abonados < 16 años.....	265	375	-
Entrada diaria piscinas C.Cívicos no abonados > 18 años	-	-	360
Entrada diaria piscinas C.Cívicos no abonados < 18 años	-	-	195
Entrada diaria a piscinas descubiertas de verano no abonados > 18 años	-	-	730
Entrada diaria a piscinas descubiertas de verano no abonados < 18 años	-	-	150

(1) Abono de una familia formada por padre, madre y dos hijos de 6 y 17 años.

(2) En Bilbao hay tres tipos de abonos con precios distintos según se esté empadronado o no. El tipo 1 permite el acceso a todas las instalaciones municipales, el tipo 2 permite el acceso exclusivo a piscinas y el tipo 3 permite el acceso a todas las instalaciones municipales hasta las 14 horas. Los precios públicos por cuota anual abono de Bilbao que se han detallado corresponden al abono tipo 1 estando empadronado en el municipio.

A.4.2 POLICÍA

La Ley 4/1992, de 17 de julio, de Policía del País Vasco establece en su artículo 3 que las Policías Locales tienen como misión proteger el libre ejercicio de los derechos y libertades y garantizar la seguridad ciudadana, y en consecuencia han de velar por la pacífica convivencia y la protección de las personas y sus bienes de acuerdo con la ley.

El artículo 27 de la mencionada ley establece las funciones a ejercer por las Policías Locales:

- Proteger a las autoridades de los municipios y vigilar o custodiar sus edificios e instalaciones.
- Ordenar, señalizar y dirigir el tráfico en el casco urbano, de acuerdo con lo establecido en las normas de circulación.
- Instruir atestados por accidentes de circulación dentro del casco urbano.
- Policía Administrativa en lo relativo a ordenanzas, bandos y demás disposiciones y actos municipales dentro de su ámbito de competencia, así como velar por el cumplimiento de la normativa vigente en materia de medio ambiente y protección del entorno en el ámbito de las competencias locales en dichas materias.

- Participar en las funciones de Policía Judicial colaborando con las Unidades de Policía Judicial.
- Prestar auxilio en los casos de accidente, catástrofe o calamidad pública, participando en la forma prevista en las leyes, en la ejecución de los planes de protección civil.
- Efectuar diligencias de prevención y cuantas actuaciones tiendan a evitar la comisión de actos delictivos.
- Vigilar los espacios públicos y colaborar en la protección de las manifestaciones y el mantenimiento del orden en grandes concentraciones humanas, cuando sean requeridos para ello.
- Cooperar en la resolución de los conflictos privados cuando sean requeridos para ello.

GASTOS E INGRESOS DEL SERVICIO

Gastos

A continuación se detallan, para cada una de las administraciones municipales, las obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2001 relacionadas con el servicio de Policía. No obstante, a efectos de poder establecer comparaciones entre las tres administraciones, se ha tenido en cuenta que:

- En Vitoria-Gasteiz, el gasto del servicio Policía se registra en el programa funcional de gastos de la Policía Municipal, que a su vez se divide en tres subprogramas: mantenimiento de los servicios operativos de la Policía Municipal, educación vial y control de aparcamientos (OTA). La vigilancia y el control del cumplimiento de la ordenanza reguladora de los estacionamientos en zona OTA son realizados por el Ayuntamiento (Policía Local) y los trabajos de instalación, programación, puesta en servicio y mantenimiento de las máquinas expendedoras de talones OTA, así como la recaudación de los ingresos y la asistencia técnica del servicio se subcontrataron en 1999 con una duración de 4 años. El gasto de estas subcontrataciones se incluye en el programa funcional Policía Municipal.
- En Donostia-San Sebastián, el programa funcional de Seguridad Ciudadana incluye los subprogramas: Guardia Municipal y Tráfico. Este último subprograma no está relacionado con el departamento de Tráfico de la Policía Local, sino con las siguientes funciones:
 - Desarrollo de las políticas de movilidad y concertación entre todos los agentes ciudadanos en sus diferentes aspectos: peatonalización, red básica de bicicletas, extensión y regularidad de las líneas de transporte público, nuevos aparcamientos, estación de autobuses, potenciación de la red de viales periféricos, etc.
 - Ordenación, mantenimiento, señalización y seguridad vial. Red semafórica.
 - Gestión de la OTA, carnets de transporte de jubilados, vados, accesos a zonas restringidas, etc. La gestión del servicio de OTA no se presta con

personal del Ayuntamiento al estar subcontratado con una empresa de servicios.

Para poder comparar la información con la de los otros dos Ayuntamientos, hemos tenido en cuenta el gasto del subprograma Guardia Municipal y el gasto que ha supuesto en el ejercicio 2001 el contrato de prestación del servicio OTA que está incluido en el subprograma Tráfico.

- En Bilbao, el gasto del servicio Policía se registra en el programa funcional Seguridad Ciudadana, que incluye cinco subprogramas: Seguridad Ciudadana, Tráfico, Protección Pública, Protección Edificios y Servicios Técnicos. Como ocurre en Donostia-San Sebastián, el servicio de OTA no se presta con personal del Ayuntamiento y su gestión se encuentra contratada con una empresa de servicios. Contablemente, se ha registrado en el programa funcional de Circulación, por lo que a efectos comparativos con los otros dos Ayuntamientos, tenemos también en cuenta el gasto que ha supuesto en el ejercicio 2001 el citado contrato y lo incluimos como gasto del servicio Policía.

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Gasto Policía Local	4.728	2.581	1.958
Gasto OTA.....	843	333	122
TOTAL GASTO POLICÍA	5.571	2.914	2.080
% s/ total obligaciones consolidadas.....	9,31%	9,64%	5,81%
Gasto por habitante (pesetas)	15.740	16.093	9.504

El detalle del gasto en Policía por conceptos para cada una de las administraciones municipales ha sido:

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Gastos de personal.....	4.214	2.348	1.865
Compras y servicios	1.336	553	163
- Arrendamiento de maquin. e instalac.....	17	-	121
- Alquileres.....	-	16	-
- Conserv. y repar. edificios, maquin. vehiculos, etc.	28	13	10
- Material de oficina	8	11	-
- Suministros	47	38	30
- Comunicaciones	62	8	-
- Primas de seguros	31	8	-
- Gastos diversos	21	7	2
- Servicio de grúa	245	90	-
- Servicio de vigilancia del depósito de vehículos	-	15	-
- Servicio de OTA.....	843	333	-
- Dietas, locomoción y traslados	2	10	-
- Otros	32	4	-
Subv. corrientes a instituciones sin fines de lucro.....	1	-	-
Inversiones reales	20	13	52
TOTAL GASTO POLICÍA	5.571	2.914	2.080

Ingresos

Los ingresos reconocidos durante el ejercicio 2001 que tienen relación con el servicio de Policía han sido:

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Retirada de vehículos de la vía pública	176	156	37
OTA.....	974	492	172
Servicios especiales de la Policía Municipal	2	-	-
Multas	431	155	277
Subv. del Gobierno Vasco para Educación Vial.....	8	7	4
TOTAL INGRESOS POLICÍA	1.591	810	490
Ingresos por habitante (pesetas).....	4.496	4.473	2.241

Grado de cobertura del servicio

Como se puede apreciar a continuación, en ninguna de las tres capitales los ingresos del servicio de Policía cubren los costes del mismo, por lo que las distintas administraciones municipales deben cubrir los déficits con otros ingresos.

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Total Gastos.....	5.571	2.914	2.080
Total Ingresos.....	1.591	810	490
Grado de cobertura del servicio (%)	28,57%	27,79%	23,58%
Gasto por habitante (pesetas)	15.740	16.093	9.504
Ingreso por habitante (pesetas)	4.496	4.473	2.241

PLANTILLA, ACTUACIONES POLICIALES Y TASAS

Para poder llevar a cabo las funciones que señala el artículo 27 de la Ley 4/1992, de Policía del País Vasco, los ayuntamientos de Vitoria-Gasteiz, Donostia-San Sebastián y Bilbao cuentan con la siguiente plantilla:

CONCEPTO	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Policía Local	688	334	281
Unidad de vigilantes de aparcamientos OTA (*)	-	-	18
Operarios grúa (*)	-	-	2
Otros	-	-	13
TOTAL PLANTILLA	688	334	314

(*) En Donostia-San Sebastián y Bilbao estos servicios están subcontratados.

A continuación se presentan determinadas actuaciones policiales e indicadores, cuyos datos han sido obtenidos de las memorias de los departamentos de Policía, que pueden servir para establecer elementos comparativos entre las tres capitales.

CONCEPTO	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
TRAFICO			
Atestados instruidos por cada 1.000 habitantes	12,98	17,61	11,50
Controles de velocidad realizados	14	31	163
Controles de alcoholemia realizados por cada 1.000 habitantes.....	7,08	16,10	34,63
Denuncias de tráfico y OTA por cada 1.000 habitantes.....	791,06	1.611,92	482,13
Retirada de vehículos por la grúa por cada 1.000 habitantes.....	57,77	89,24	23,06
SEGURIDAD			
Llamadas al 092	86.739	132.853	30.909
Identificaciones por cada 1.000 habitantes	1,32	3,29	0,72
Detenidos por cada 1.000 habitantes.....	3,28	2,13	1,57
Diligencias policiales por comisión delitos, faltas por cada 1.000 habitantes.....	20,56	33,37	17,76
Recuperación vehículos robados por cada 1.000 habitantes.....	0,42	1,02	0,57
POLICIA ADMINISTRATIVA			
Actuaciones en materia de salud, consumo, reg. jurídico edificaciones, inspecciones de obras, vigilancias, protecciones, etc. por cada 1.000 habitantes	23,59	30,19	18,76
GESTIÓN ADMINISTRATIVA			
Policía por cada 1.000 habitantes.....	1,94	1,84	1,28
Edad media plantilla.....	42,4	40,0	40,1
Absentismo laboral.....	3,46%	12,00%	5,57%
Vehículos.....	132	95	65
- Motos	36	44	25
- Coches.....	93	42	40
- Otros: bicicletas, zodiacs, etc.....	3	9	-

Por último, dado que una de las fuentes de ingresos de los Ayuntamientos es la recaudación por la retirada de vehículos de la vía pública y por el control de aparcamientos, se detallan las tasas por inmovilización y retirada de vehículos de la vía pública, por custodia de los mismos así como las tasas por OTA en las tres capitales durante 2001:

TASAS POR INMOVILIZACIÓN Y RETIRADA DE VEHÍCULOS DE LA VÍA PÚBLICA				Pesetas
CONCEPTO	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA	
Inmovilización y retirada de vehículos:				
- Motocicletas y análogos.....	5.175	5.300		2.985
- Resto de vehículos (s/tara).....	10.380 – 13.765	9.700-17.800		10.750 – 17.920
Custodia (por días o fracción):.....				
	(12 h. – 3er.día)	(desde 4º día)	(> 48 h.)	(>12 h.)
- Motocicletas y análogos.....	610	1.265	565	270
- Resto de vehículos (s/tara).....	1.230 – 2.460	2.085 – 3.135	2.040-3.955	1.335 – 3.995

TASAS POR OTA				Pesetas
CONCEPTO	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA	
Estacionamiento de media hora		60	110-210(*)	30
Estacionamiento de 1 hora.....		135	110-210(*)	66
Estacionamiento por hora y media.....		215	130-315(*)	111
Tarjeta de residentes.....	5.730 – 6.490(*)	5.800		0

(*) El precio varía en función de la zona.

A.4.3 CULTURA

INFORMACIÓN DE LAS MEMORIAS

Bilbao

En Bilbao, es el propio Ayuntamiento el que gestiona las instalaciones y actividades culturales municipales. Según la memoria del departamento referida al ejercicio 2001, el afán del departamento es construir una oferta cultural variada, equilibrada y de calidad, que acerque la cultura a la ciudadanía, evitando las desigualdades en el consumo cultural y creando nuevos públicos.

Además del departamento de Cultura, existen en la administración institucional municipal dos entidades cuya actividad se desarrolla en el ámbito cultural: el organismo autónomo Escuela de Música Jesús Aranbarri, desde el que se gestiona la Banda Municipal de Música y la de Txistularis y la Sociedad Teatro Arriaga S.A., participada al 100% por el Ayuntamiento.

Por otro lado, el Ayuntamiento participa en las siguientes entidades culturales:

- Bilbao Arte, Fundación en la que el ayuntamiento de Bilbao es el único partícipe. Desarrolla su labor de apoyo a la creación en tres ámbitos complementarios: la cesión de espacios e infraestructuras a artistas jóvenes para que desarrollen su trabajo a lo largo de un año, una programación de cursos y talleres de cara a aportar una formación complementaria no reglada y un calendario de exposiciones abierto a toda la población.

- Museo de Bellas Artes de Bilbao S.A., participada por el Ayuntamiento en un 33,33%. En 2001, el Museo se gestiona paralelamente entre esta Sociedad y una Fundación constituida con otras entidades del ámbito privado. A partir del 1 de enero de 2002 es la Fundación el único órgano existente.
- Inmobiliaria Museo Arte Moderno de Bilbao S.L., participada por el Ayuntamiento en un 16,56% y cuyo objeto social es la tenencia de la propiedad del solar del Museo Guggenheim.
- Museo Arqueológico, Etnográfico e Histórico Vasco (conocido como Euskal Museoa), en cuya gestión participan el Ayuntamiento y la Diputación Foral de Bizkaia.
- Museo de Reproducciones Artísticas, alberga reproducciones en escayola de las obras más significativas de la Historia del Arte, especialmente del Arte Clásico. En su gestión participan el Ayuntamiento y la Diputación Foral de Bizkaia.
- Orquesta Sinfónica de Bilbao, en cuya gestión participan el Ayuntamiento y la Diputación Foral de Bizkaia, con sede y salas de concierto en el Palacio Euskalduna (100% de la DFB).
- Fundación Bilbao 700-III Milenium, organismo específicamente constituido para gestionar los actos de celebración del 700 aniversario de la Villa.

Donostia-San Sebastián

En Donostia-San Sebastián es el organismo autónomo Patronato Municipal de Cultura quien gestiona directamente las actividades e instalaciones municipales que le son encomendadas en el ámbito de la cultura. El Patronato Municipal de Cultura tiene las siguientes funciones: facilitar el acceso a la cultura, dentro de las competencias municipales; apoyar la creación o producción cultural; difundir la cultura y gestionar las casas de cultura, teatros, museos y bibliotecas municipales.

El objetivo general del Patronato es facilitar a los ciudadanos los medios de acceso a la cultura, dentro de las competencias municipales, bien sea como creadores y artífices de esa cultura o como meros espectadores que adquieren el conocimiento de los mismos. Este objetivo general se concreta en:

- Otorgar una clara prioridad a la actividad cotidiana que se extiende a lo largo de todo el año frente a una gestión de eventos centrados en determinados momentos.
- Especial atención a cuanto favorezca al desarrollo del entramado social de la ciudad. Además, tiende a incrementar su colaboración con otros agentes culturales que operan junto al Patronato, tanto en el ámbito municipal como supramunicipal.

Existe también otro organismo autónomo, Centro de Atracción y Turismo (CAT), que, además de las funciones relacionadas con la promoción turística de la ciudad, organiza festejos oficiales, colabora con entidades y asociaciones en la organización de eventos de interés y concede subvenciones a las fiestas patronales de los barrios (en Bilbao y Vitoria-Gasteiz estas funciones las desarrolla el departamento de Cultura).

Por otro lado, la sociedad Fomento de San Sebastián S.A. (99,65% del Ayuntamiento), entre otras actividades, desarrolla la organización y gestión técnica y económica del Festival de Jazz de San Sebastián.

Además, el Ayuntamiento tiene participación minoritaria en las siguientes sociedades cuyo objeto social está relacionado con el ámbito de la cultura:

- Quincena Musical de Donostia-San Sebastián S.A. (participada en un 33,3%)
- Centro Internacional de Cultura Contemporánea S.A. (participada en un 33,3%)
- Festival Internacional de Cine de San Sebastián S.A. (participada en un 25%)

Por último, participa junto con la Diputación Foral de Gipuzkoa y el Gobierno Vasco en el Consorcio Palacio Miramar, encargado de la gestión del equipamiento cultural Palacio Miramar.

Vitoria

En Vitoria-Gasteiz, es el propio Ayuntamiento el que gestiona las instalaciones y actividades culturales municipales. El departamento municipal de Cultura, según su memoria, “tiene la visión de que la cultura sea una constante en la vida diaria de los ciudadanos, y, que los usos culturales se conviertan en hábitos activos culturales. Para ello el departamento ha trabajado para ser el referente más cercano de la ciudadanía, sin olvidar la coordinación interinstitucional”.

Según el organigrama del departamento, éste se estructura en las siguientes unidades:

- Unidad Administrativa.
- Unidad Audiovisual y Red de Teatros: formada por el Teatro Principal y otros 5 teatros ubicados en los Centros Cívicos.
- Unidad Banda de Música: su labor se centra en cuatro campos que cubren su calendario de actividades (ensayos, conciertos, conciertos pedagógicos y desfiles).
- Unidad Academia de Folklore: ofrece a los ciudadanos la posibilidad de formarse en diferentes materias de nuestro folklore musical y coreográfico. Además participa activamente en la organización de las diferentes fiestas y actos de la ciudad donde el folklore autóctono está presente y destina parte de su tiempo a la difusión e investigación en el campo de la música y danza tradicional, mediante las actuaciones y conciertos que realiza tanto con los alumnos como con los propios profesores del centro. Entre el personal de la Academia de Folklore, funcionan como agrupaciones estables la Banda de Txistularis, una Banda de Gaiteros y una formación de Trikitixa, formadas todas ellas por profesores del centro.
- Unidad de Actividades Culturales: responsable de la creación, desarrollo, seguimiento y evaluación de programas y servicios culturales. Está formada por dos equipos de trabajo:
 - Ciudad: realizan programas cuya proyección es a nivel de ciudad y centrados en los grandes eventos (Fiestas de la Blanca, Navidad y Reyes, Carnavales, espectáculos en el Teatro Principal Antzokia, programas de verano).

- Centros Cívicos/Zonas: se desarrollan en los 11 Centros Cívicos de la ciudad. Además se gestiona el Servicio Estable de la Red de Bibliotecas Públicas Municipales (10 bibliotecas, 5 fonotecas, 1 sala de estudio).
- Unidad de Congresos y Turismo: es la encargada de gestionar todo lo relativo a la actividad congresual y turística de la ciudad y para ello se han establecido dos unidades de actuación: la Oficina Municipal de Congresos “Convention Bureau” y la Oficina Municipal de Turismo. Entre las principales funciones del servicio se encuentra la gestión de los Palacios Europa y Villasuso.
- Unidad de Archivo Municipal: recoge, organiza, describe, conserva y difunde la documentación producida por el Ayuntamiento o generada por otras instituciones en relación con la actividad municipal desde el año 1181 hasta la actualidad. El servicio se organiza en secciones (histórica, administrativa, gráfica, y fotográfica) y cuenta con una Biblioteca de Investigación Histórica y Estudios Locales y gestiona además la Biblioteca Técnica del Ayuntamiento.

Además, el Ayuntamiento tiene participación en un organismo cultural denominado Cultural Álava. Este organismo es una iniciativa del ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz, de la Diputación Foral de Álava y de la Caja Vital Kutxa, y su objetivo es desarrollar y promover actividades culturales en Vitoria-Gasteiz y en Álava, mediante la coordinación entre instituciones y principales agentes culturales.

Por último, en Vitoria-Gasteiz todos los museos de la ciudad dependen de la Diputación Foral de Álava, a diferencia de lo que ocurre en Donostia-San Sebastián donde el museo San Telmo depende del departamento de Cultura, y en Bilbao dónde el Ayuntamiento subvenciona a varios museos de la ciudad, siendo algunos de estos Fundaciones o Patronatos y otros sociedades públicas en las que participa el Ayuntamiento.

La manera de prestar este servicio en las tres Administraciones es tan heterogénea en lo que se refiere a las Entidades implicadas (ayuntamiento, organismos autónomos, sociedades públicas u otras sociedades subvencionadas) y a las actividades ofrecidas que resulta inviable su comparación. Por ello, exclusivamente se detallan los gastos e ingresos en los que se ha incurrido y no se establece ninguna comparación relativa a los equipamientos y actividades realizadas.

GASTOS E INGRESOS DEL SERVICIO

Gastos

A continuación se detallan, para cada una de las administraciones municipales, las obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2001 en el programa funcional Promoción y Difusión de la Cultura. No obstante, a efectos de poder establecer comparaciones entre las tres administraciones, se ha tenido en cuenta que:

- En las tres capitales hay escuelas de música y danza en las que se imparten enseñanzas no regladas y que funcionalmente reciben distinto tratamiento. En Bilbao, la Escuela de Música se incluye en el programa funcional de Cultura. En Donostia-San Sebastián, el

organismo Escuela de Música y Danza se incluye en el programa funcional de Educación. En Vitoria-Gasteiz, la Escuela de Música se incluye en el programa funcional de Educación y la Escuela de Danza en el programa funcional de Cultura. Por lo tanto, para poder obtener información que sea comparable, no hemos incluido en el gasto de Cultura el correspondiente a las Escuelas de Música y Danza de ninguna de las tres capitales.

- Respecto a las Bandas de Música y las Bandas de Txistularis, en Vitoria-Gasteiz ambas bandas dependen del departamento de Cultura y su gasto se incluye en dicho programa funcional. En Donostia-San Sebastián, la Banda de Txistularis depende de la Escuela de Música y Danza y en Bilbao, la Banda de Música y la Banda de Txistularis dependen de la Escuela de Música, por lo que el gasto del ejercicio 2001 de dichas Bandas se ha tenido en cuenta para poder comparar entre las tres capitales.
- En Vitoria-Gasteiz, el subprograma de Congresos y Turismo está en el programa de Cultura y, como en las otras dos capitales este gasto no se incluye en Cultura, lo hemos deducido del gasto del programa funcional de Cultura para obtener datos homogéneos y comparables.
- En Vitoria-Gasteiz y en Bilbao se incluyen en Cultura los gastos e ingresos relacionados con la organización de festejos en la ciudad y las subvenciones a fiestas patronales de los barrios. Como en Donostia-San Sebastián estas actividades se llevan a cabo por el organismo Centro de Atracción y Turismo (CAT) hemos considerado como gasto de Cultura los importes del ejercicio 2001 por estos conceptos.

CONCEPTO	Millones-ptas.		
	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Promoción y difusión de la cultura	4.282	2.001	2.174
Gastos festejos del Centro de Atracción y Turismo ..	-	385	-
Obras y subvenciones en otros program. funcionales		-	71 -
Gasto en Cultura (Ayto+OOAA)	4.282	2.457	2.174
% s/total Obligaciones consolidadas	7,16%	8,12%	6,08%
Teatro Arriaga, S.A.....	1.102 (1)	-	-
TOTAL GASTO CULTURA.....	5.384	2.457	2.174
Gasto por habitante (pesetas)	15.213	13.568	9.932

(1) El gasto de la sociedad se corresponde con el reflejado en su cuenta de Pérdidas y Ganancias, a excepción de la dotación para amortización y variación de provisiones al no tener la consideración de gasto presupuestario.



El detalle del gasto en cultura por conceptos para cada una de las administraciones municipales ha sido:

Millones-ptas.			
CONCEPTO	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Gastos de personal.....	699	853	906
Compras y servicios.....	994	989	956
- Arrend., repar., manten., y conserv.	10	44	217
- Material de oficina y suministros.....	15	105	17
- Gastos diversos.....	820	565	429
- Trabajos realizados por otras empresas.....	119	225	293
- Otros.....	30	50	-
Gastos financieros.....	-	6	-
Subvenciones corrientes.....	822	386	189
- Museo Bellas Artes.....	157	-	-
- Museo Arqueológico.....	89	-	-
- Fundación Bilbao 700.....	173	-	-
- Orquesta Sinfónica de Bilbao.....	327	-	-
- Quincena Musical.....	-	70	-
- Festival de Cine.....	-	140	-
- A Fomento para Festival de Jazz.....	-	56	-
- Festejos y fiestas de barrios (CAT).....	-	61	-
- Convenios y subv.actividades culturales.....	-	-	84
- Otros.....	76	59	105
Subvenciones de capital.....	580	107	-
- Museo Bellas Artes.....	477	-	-
- Fundación Museo Bellas Artes.....	15	-	-
- Museo Arqueológico.....	59	-	-
- Museo de Reproducciones.....	19	-	-
- Museo Marítimo.....	10	-	-
- Palacio Miramar.....	-	107	-
Inversiones reales.....	183	96	121
- Inversiones en edificios y construc.	8	34	61
- Inversiones en Museo San Telmo.....	-	11	-
- Equipos para procesos de información.....	10	-	3
- Fondos bibliográficos.....	103	12	25
- Otros.....	62	39	32
Activos financieros.....	1.004	3	2
- Centro Cultural Bilbao Arte.....	2	-	-
- Inmobiliaria Museo Arte Moder.y Contempor..	1.002	-	-
- Centro Internacional de Cultura Contempor.	-	3	-
- Adquisición acciones Fund.Kaleidos red.....	-	-	2
Pasivos financieros.....	-	17	-
TOTAL	4.282	2.457	2.174
Teatro Arriaga, S.A.			
Gasto de personal.....	318		
Otros gastos de explotación.....	770		
Otros gastos.....	14		
TOTAL GASTO CULTURA	5.384	2.457	2.174



Ingresos

Respecto a los ingresos, se han tenido en cuenta todos los que tienen relación con el servicio de Cultura, que en el ejercicio 2001 son:

Millones-ptas.			
CONCEPTO	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Precios públicos y otros ingresos.....	38	201	108
Ingresos patrimoniales (arredamientos e ints.ctas.ctes)	-	2	3
Subvenciones corrientes.....	57	139	57
Subvenciones de capital.....	20	-	7
TOTAL	115	342	175
Teatro Arriaga, S.A.....	428 (1)		
Importe neto de la cifra de negocios.....	231		
Otros ingresos.....	26		
Servicios diversos.....	26		
Subvenciones de la Diputación Foral de Bizkaia.	70		
Otras subvenciones.....	55		
Arrendamientos e ints.ctas.ctes.....	20		
TOTAL INGRESOS CULTURA	543	342	175
Ingreso por habitante (pesetas).....	1.534	1.886	799

(1) Ingresos de la sociedad reflejados en su cuenta de Pérdidas y Ganancias una vez descontada la aplicación a resultados de las subvenciones de capital y la subvención recibida del Ayuntamiento en el año 2001.

Grado de cobertura del servicio

Como se puede apreciar, en ninguna de las tres capitales los ingresos del servicio de Cultura cubren los costes del mismo, por lo que las distintas administraciones municipales deben cubrir los déficits con otros ingresos.

Millones-ptas.			
CONCEPTO	BILBAO	DONOSTIA	VITORIA
Total Gastos.....	5.384	2.457	2.174
Total Ingresos.....	543	342	175
Grado de cobertura del servicio (%).....	10%	14%	8%
Gasto por habitante (pesetas).....	15.213	13.568	9.932
Ingreso por habitante (pesetas).....	1.534	1.886	799