

**INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS  
OBJETIVOS DE ESTABILIDAD Y DEUDA Y DE LA  
REGLA DE GASTO DENTRO DEL EJERCICIO 2013**

Sr. Alcalde,

El apartado 2º de la disposición final tercera de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece que, “En virtud de su régimen foral, la aplicación a la Comunidad Autónoma del País Vasco de lo dispuesto en esta Ley, se entenderá sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley de Concierto Económico”, respetando así el marco en el que deben ordenarse las relaciones financieras entre el País Vasco y el Estado, según consagra el artículo 41 del Estatuto de Autonomía.

Precisamente, el artículo 48 del vigente Concierto Económico, aprobado mediante Ley 12/2002, de 23 de mayo, prevé como uno de los principios generales que rigen las relaciones financieras entre el Estado y el País Vasco, el de coordinación y colaboración en materia de estabilidad presupuestaria, atribuyendo a la Comisión Mixta del Concierto Económico, en su artículo 62, la competencia para acordar los compromisos de colaboración y coordinación en dicha materia.

Por tal motivo, al amparo de la competencia atribuida a las Juntas Generales de Bizkaia para la aprobación del régimen general de tutela financiera de las Entidades locales, a través de la Norma Foral 3/1987, de 13 de febrero, sobre elección, organización y funcionamiento de las instituciones forales del Territorio de Bizkaia, se ha aprobado la Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia, al objeto de desarrollar el régimen de tutela financiera del sector público local de Bizkaia en materia de estabilidad presupuestaria, así como establecer los procedimientos necesarios para la aplicación efectiva de los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, en el marco de lo señalado para todas las Administraciones públicas por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, antes citada, de forma que, en caso de que una Entidad local elabore, apruebe o ejecute sus presupuestos incumpliendo los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública o la regla de gasto, deberá formular un plan económico financiero que permita en un año el cumplimiento de los objetivos y de la regla de gasto, siendo competencia

de la Diputación Foral la aprobación de los planes económico financieros de las Entidades locales con población de derecho superior a 75.000 habitantes.

La verificación del cumplimiento de los objetivos establecidos habrá de realizarse para cada Entidad Local, una vez consolidadas sus cuentas, en términos del Derecho de la Unión Europea que regula el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, a la vista de la redacción que presenta el apartado 3º del artículo 1 de la citada Norma Foral.

En nuestro caso, la verificación se ha llevado a cabo sobre un nivel de consolidación que, únicamente, alcanza a las entidades cuyos presupuestos se integran en el presupuesto general, habiendo quedado excluidas, por falta de información, las entidades cuyos presupuestos no resultan integrados, aunque figuren como dependientes de la Entidad municipal en el Inventario de entes del sector público local ( Anexo 1), elaborado por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas al amparo de lo previsto en el artículo 1º del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales.

Por todo ello, examinados los estados de liquidación y las cuentas anuales de las citadas entidades, correspondientes al ejercicio 2013, el funcionario que suscribe **INFORMA**:

**PRIMERO.-** Mediante Acuerdo del Consejo de Ministros de 20 de julio de 2012 han quedado establecidos los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública así como la regla de gasto para el conjunto de las Administraciones Públicas y de cada uno de sus sectores para el periodo 2013-2015, a través de los siguientes parámetros:

- Objetivo de estabilidad presupuestaria: 0% PIB
- Objetivo de deuda pública: 3,8% PIB, que podría resultar equivalente al 55% de los ingresos no financieros
- Regla de gasto: tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo: 1,7%

**SEGUNDO.-** El grupo de entidades que integran el presupuesto general, a las que se refiere el artículo 4.1 del RD 1463/2007, que en contabilidad nacional se integran en el sector de las “Administraciones Públicas por su consideración de entidades “productoras no de mercado”, tendría asegurado el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, a nivel consolidado, dentro del ejercicio 2013 ( Anexos 2, 3 y 4 )

**TERCERO.-** De otra parte, la sociedad de Mercados Centrales de Abastecimiento de Bilbao, S.A., clasificada como entidad del artículo 4.2 del RD 1463/2007, por su consideración de entidad “productora de mercado” integrada en el sector de las “Sociedades no financieras”, se encuentra en situación de equilibrio financiero, de conformidad a lo previsto en el artículo 24.1 del RD 1463/2007 así como en la disposición adicional novena de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local, en la nueva redacción dada por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.

**CUARTO.-** El objetivo de deuda queda, también, garantizado, a la vista de los siguientes datos:

- Saldo vivo al 31/12/2013 de las operaciones de crédito concertadas por Bilbao Ria 2000 y avaladas por el Ayuntamiento de Bilbao: 23,16 Mi de euros.

**QUINTO.-** El grupo de entidades integradas en el sector de las “Administraciones Públicas” respeta la regla de gasto establecida para el ejercicio 2013 ( Anexos 2 y 5 )

Bilbao, a 7 de mayo de 2014  
El Interventor General



**BILBAO**  
UDALA  
AYUNTAMIENTO  
Kontuhartzailetza nagusia  
Intervención general

Jesus Albóniga Iturbe

## DOCUMENTACION ANEXA

1. Inventario de Entes del Sector Público Local
2. Informe sobre cumplimiento de la estabilidad y la regla de gasto
3. Ajustes en el cálculo de la capacidad / necesidad de financiación
4. Cálculo de la capacidad / necesidad de financiación en las Sociedades y Entidades Públicas Empresariales
5. Cálculo del gasto computable para la aplicación de la regla de gasto

# ANEXO 1

## INVENTARIO DE ENTES DEL SECTOR PUBLICO LOCAL



UTILIDADES Salir Aplicación

Inventario  
Bilbao

**Nombre del Ente:**

**Código I.N.E.:**

**ID Ente:** 19962

Datos generales del Ayuntamiento de Bilbao [\[Consultar\]](#)  
 Sectorización [\[Consultar\]](#)  
 Histórico de nombres [\[Consultar\]](#)  
 Inactividad [\[Consultar\]](#)

ORGANISMOS AUTÓNOMOS LOCALES	
15-48-020-A-V-002	O. Aut. L. Inst. M. Deportes-Udalaren Kirol Erakundea (**) AAPP - 30/11/2007
15-48-020-A-V-004	O. Aut. Viv. M. Bilbao-Bilboko Udal Etxebizitzak (**) AAPP - 30/11/2007
15-48-020-A-V-007	O. Aut. Local Bilbao Musika (**) AAPP - 30/11/2007

SOCIEDADES MERCANTILES Y ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES	
15-48-020-A-I-001	Bilbao Zerbituak- Servicios (*)
15-48-020-A-I-002	Entidad Pública Empresarial Bilbao Ekitza (**) AAPP - 01/07/2013
15-48-020-A-P-001	Ctro. Infor. M. Bilbao, S.A. (CIMUBISA) (**) AAPP - 01/01/2009
15-48-020-A-P-003	Funicular Artxanda, S.A. (**) AAPP - 01/01/2009
15-48-020-A-P-005	Ctro. Activ. Cul. Teatro Arriaga, S.A. (**) AAPP - 01/01/2009
15-48-020-A-P-006	S. Urb. Rehabilitación de Bilbao, S.A. (SURBISA) (**) AAPP - 01/01/2009
15-48-020-A-P-009	Mercabilbao, S.A. (**) S. no financieras - 01/01/2009
15-48-020-A-P-012	La Alhóndiga Centro de Ocio y Cultura S.A. (*)
15-48-020-A-P-013	Bilbao Kirolak-Instituto Municipal de Deportes S.A. (*)
15-00-000-X-P-037	Blortigas, S.A. (**) S. no financieras - 01/01/2009

FUNDACIONES E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO	
15-00-017-H-H-000	F. Bilbao Arte Fundazioa (**) AAPP - 01/01/2009
15-00-018-H-H-000	F. Bilbao 700-III Milenium (**) AAPP - 01/01/2009
15-00-019-H-H-000	Museo Arqueológico, Etnográfico e Histórico (**) AAPP - 01/01/2009
15-00-020-H-H-000	Museo de Reproducciones Artísticas (**) AAPP - 01/01/2009
15-00-022-H-H-000	F. Museo de Bellas Artes de Bilbao (**) AAPP - 01/03/2013
15-00-024-H-H-000	F. Museo Marítimo de la Ría de Bilbao
15-00-012-N-N-000	Euskal Fondos-Asoc. Entidades Locales Vascas Cooperantes (**) AAPP - 01/01/2012
15-00-013-N-N-000	Asoc. Ms. Vascos-Euskadiko Udalen Elkarte (EUDEL)
15-00-020-N-N-000	Asoc. Desarrollo Rural Gorbeialde

**CONSORCIOS**

**OTRAS ENTIDADES LOCALES DE ÁMBITO DISTINTO AL MUNICIPIO**

(\*): Entidades dependientes por control efectivo  
 (\*\*): Sectorizado por la IGAE  
 (\*\*\*): Revisable a corto plazo

Para cualquier incidencia o sugerencia, utilice la siguiente dirección de correo:

[sugerencias.BDEntidadesLocales@minhap.es](mailto:sugerencias.BDEntidadesLocales@minhap.es)

Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local

## **ANEXO 2**

### **INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE LA ESTABILIDAD Y LA REGLA DE GASTO**



<b>INFORME DE EVALUACION DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA DEL GRUPO DE ENTIDADES LIQUIDACION 2013</b>					
Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes SEC		Capacidad / necesidad financiación
			De la propia Entidad	Operaciones internas	
Entidad municipal	459.837.132	437.066.767	15.515.424	-2.133.696	36.152.093
Bilbao Kirolak OAL	361.724	526.000			-164.276
Viviendas Municipales de Bilbao OAL	17.507.771	16.566.369	2.350		943.752
Bilbao Musika OAL	5.921.594	5.913.517	4.675		12.752
Bilbao Kirolak, S.A.	18.225.511	18.220.080			5.431
Alhóndiga, S.A.	10.988.810	10.867.731			121.079
Cimubisa	10.830.039	10.830.039			
Surbisa	2.969.093	2.969.093			
Teatro Arriaga, S.A.	6.567.961	6.552.394			15.567
Funicular de Artxanda, S.A.	1.920.194	1.958.836			-38.642
Bilbao Zerbitzuak - Servicios, EPEL	2.926.146	2.746.479			179.667
Bilbao Ekintza, EPEL	26.050.691	26.043.186			7.505
<b>Capacidad de financiación</b>					<b>37.234.927</b>

<b>INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO DEL GRUPO DE ENTIDADES LIQUIDACION 2013</b>					
Entidad	Gasto computable 2012	Gasto computable actualizado ( * )	Ajustes recaudación	Límite regla gasto	Gasto computable 2013
Entidad Municipal	355.699.000	361.745.883		361.745.883	346.660.546
Bilbao Kirolak OAL	386.330	392.898		392.898	526.000
Viviendas Municipales de Bilbao OAL	14.584.905	14.832.848		14.832.848	12.632.827
Bilbao Musika OAL	5.223.390	5.312.188		5.312.188	5.418.445
Bilbao Kirolak, S.A.	17.840.601	18.143.891		18.143.891	18.197.938
La Alhóndiga, S.A.	13.977.851	14.215.474		14.215.474	10.867.731
Cimubisa	11.267.908	11.459.462		11.459.462	10.830.039
Surbisa	4.877.645	4.960.565		4.960.565	2.969.093
Teatro Arriaga, S.A.	7.062.421	7.182.482		7.182.482	6.526.706
Funicular de Arxanda, S.A.	1.887.937	1.920.032		1.920.032	1.958.829
Bilbao Zerbitzuak - Servicios, EPEL	9.525.496	9.687.429		9.687.429	2.746.479
Bilbao Ekintza, EPEL	21.279.919	21.641.678		21.641.678	23.289.856
	<b>463.613.403</b>	<b>471.494.831</b>		<b>471.494.831</b>	<b>442.624.488</b>
<b>Diferencia entre el gasto computable y el límite regla gasto</b>					<b>-28.870.343</b>
<b>% incremento gasto computable</b>					<b>-4,53%</b>
( * ) Tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo: 1,70%					

## **ANEXO 3**

### **AJUSTES EN EL CALCULO DE LA CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACION**

**Ajustes de la propia entidad a realizar en el cálculo de la  
capacidad / necesidad de financiación**

**Liquidación 2013**

**Entidad municipal**

AJUSTES	IMPORTE
Recaudación ingresos capítulo 1	-1.021.710
Recaudación ingresos capítulo 2	-143.447
Recaudación ingresos capítulo 3	-279.370
Ajuste por grado de ejecución del gasto	
Ajuste liquidación Udalkutxa ejercicio 2011	4.418.192
Inversiones realizadas por cuenta de la Entidad municipal	
Inversiones realizadas por cuenta de otra Admon pública	
Intereses	
Ingresos de la Unión Europea	
Operaciones de reintegro y ejecución de avales	
Aportaciones de capital	-1.500
Asunción y cancelación de deudas	
Gastos pendientes de aplicar al presupuesto	-339.715
Gastos ejer anteriores aplicados al presupuesto	299.760
Adquisiciones con pago aplazado	
Arrendamiento financiero	
Gasto financiado con remanente tesorería ( NF 5/2013 )	12.583.214
<b>Total ajustes</b>	<b>15.515.424</b>

**Ajustes por operaciones internas a realizar en el cálculo de la capacidad / necesidad de financiación**

**Liquidacion 2013**

**Entidad municipal**

Entidad receptora fondos	Ajuste
Bilbao Kirolak, OAL	-249.428
Bilbao Kirolak, S.A.	114.226
La Alhóndiga Centro de Ocio y Cultura	-574.763
Centro Informatico Municipal de Bilbao	-118.262
Sociedad Urbanistica de Rehabilitacion de Bilbao, S.A.	1.364
Centro de Actividades Culturales Teatro Arriaga, S.A.	61.852
Funicular de Artxanda, S.A.	-13.358
Bilbao Zerbitzuak EPEL	-1.283.282
Bilbao Ekintza EPEL	-72.045
	<b>-2.133.696</b>

**Ajustes de la propia entidad a realizar en el cálculo de la capacidad / necesidad de financiación**

**Liquidación 2013**

**Viviendas Municipales de Bilbao, OAL**

AJUSTES	IMPORTE
Recaudación ingresos capítulo 1	
Recaudación ingresos capítulo 2	
Recaudación ingresos capítulo 3	2.350
Ajuste por grado de ejecución del gasto	
Inversiones realizadas por cuenta de la Entidad municipal	
Inversiones realizadas por cuenta de otra Admon pública	
Intereses	
Ingresos de la Unión Europea	
Operaciones de reintegro y ejecución de avales	
Aportaciones de capital	
Asunción y cancelación de deudas	
Gastos pendientes de aplicar al presupuesto	
Gastos ejer anteriores aplicados al presupuesto	
Adquisiciones con pago aplazado	
Arrendamiento financiero	
Liquidación Udalkutxa ejercicio 2011	
Gastos financiados con remanente tesorería ( NF 5/2013 )	
<b>Total ajustes</b>	<b>2.350</b>

**Ajustes de la propia entidad a realizar en el cálculo de la capacidad / necesidad de financiación**

**Liquidación 2013**

**BilbaoMusika, OAL**

AJUSTES	IMPORTE
Recaudación ingresos capítulo 1	
Recaudación ingresos capítulo 2	
Recaudación ingresos capítulo 3	4.675
Ajuste por grado de ejecución del gasto	
Inversiones realizadas por cuenta de la Entidad municipal	
Inversiones realizadas por cuenta de otra Admon pública	
Intereses	
Ingresos de la Unión Europea	
Operaciones de reintegro y ejecución de avales	
Aportaciones de capital	
Asunción y cancelación de deudas	
Gastos pendientes de aplicar al presupuesto	
Gastos ejer anteriores aplicados al presupuesto	
Adquisiciones con pago aplazado	
Arrendamiento financiero	
Liquidación Udalkutxa ejercicio 2011	
Gastos financiados con remanente tesorería ( NF 5/2013 )	
<b>Total ajustes</b>	<b>4.675</b>

## **ANEXO 4**

### **CALCULO DE LA CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACION EN LAS SOCIEDADES Y ENTIDADES PUBLICAS EMPRESARIALES**



**Capacidad/necesidad de financiación SEC**  
**Liquidacion 2013**

**Cimubisa**

CONCEPTO	Presupuesto 2013	Liquidacion 2013
<b>A.- Ingresos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>9.939.000</b>	<b>10.830.039</b>
Importe neto de la cifra de negocios	8.246.000	9.289.688
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		2.698
Subvenciones y transferencias corrientes		
Ingresos financieros por intereses		1.721
Ingresos por dividendos		
Ingresos excepcionales		
Aportaciones patrimoniales		
Subvenciones de capital recibidas	1.693.000	1.535.932
<b>B.- Gastos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>9.939.000</b>	<b>10.830.039</b>
Aprovisionamientos	207.200	1.641.262
Gastos de personal	4.821.900	4.611.412
Otros gastos de explotación	3.212.943	3.037.911
Gastos financieros y asimilados		
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos	3.957	3.522
Gastos excepcionales		
Variaciones del inmovilizado	1.693.000	1.535.932
Variación de existencias productos terminados y en curso		
Aplicación de las provisiones		
Transferencias y subvenciones concedidas		
<b>Capacidad / Necesidad de financiación</b>		

**Capacidad/necesidad de financiación SEC**
**Liquidación 2013**
**Teatro Arriaga, S.A.**

CONCEPTO	Presupuesto 2013	Liquidación 2013
<b>A.- Ingresos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>6.697.000</b>	<b>6.567.961</b>
Importe neto de la cifra de negocios	900.000	744.530
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	248.000	562.720
Subvenciones y transferencias corrientes	5.309.000	5.020.460
Ingresos financieros por intereses		293
Ingresos por dividendos		
Ingresos excepcionales		
Aportaciones patrimoniales		
Subvenciones de capital recibidas	240.000	239.958
<b>B.- Gastos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>6.697.000</b>	<b>6.552.394</b>
Aprovisionamientos	2.801.200	2.326.590
Gastos de personal	2.425.550	2.498.966
Otros gastos de explotación	1.185.250	1.453.481
Gastos financieros y asimilados	45.000	25.688
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos		7.711
Gastos excepcionales		
Variaciones del inmovilizado	240.000	239.958
Variación de existencias productos terminados y en curso		
Aplicación de las provisiones		
Transferencias y subvenciones concedidas		
<b>Capacidad / Necesidad de financiación</b>		<b>15.567</b>

**Capacidad/necesidad de financiación SEC**
**Liquidacion 2013**
**Bilbao Kirolak, S.A.**

CONCEPTO	Presuputo 2013	Liquidacion 2013
<b>A.- Ingresos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>17.498.699</b>	<b>18.225.511</b>
Importe neto de la cifra de negocios	9.959.083	10.560.298
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	336.738	79.472
Subvenciones y transferencias corrientes	5.779.000	5.970.818
Ingresos financieros por intereses	23.878	8.137
Ingresos por dividendos		
Ingresos excepcionales		207.100
Aportaciones patrimoniales		
Subvenciones de capital recibidas	1.400.000	1.399.686
<b>B.- Gastos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>17.460.722</b>	<b>18.220.080</b>
Aprovisionamientos		
Gastos de personal	4.778.875	5.206.432
Otros gastos de explotación	11.181.804	11.533.547
Gastos financieros y asimilados	46.654	22.142
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos	53.389	57.484
Gastos excepcionales		789
Variaciones del inmovilizado	1.400.000	1.399.686
Variación de existencias productos terminados y en curso		
Aplicación de las provisiones		
Transferencias y subvenciones concedidas		
<b>Capacidad / Necesidad de financiación</b>	<b>37.977</b>	<b>5.431</b>

**Capacidad/necesidad de financiación SEC**  
**Liquidacion 2013**

**Surbisa**

CONCEPTO	Presupto 2013	Liquidacion 2013
<b>A.- Ingresos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>2.686.000</b>	<b>2.969.093</b>
Importe neto de la cifra de negocios		109.802
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	5.000	8.593
Subvenciones y transferencias corrientes	1.479.000	1.560.636
Ingresos financieros por intereses	2.000	1.221
Ingresos por dividendos		
Ingresos excepcionales		8.691
Aportaciones patrimoniales		
Subvenciones de capital recibidas	1.200.000	1.280.150
<b>B.- Gastos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>2.686.000</b>	<b>2.969.093</b>
Aprovisionamientos		
Gastos de personal	1.303.636	1.283.445
Otros gastos de explotación	179.564	402.756
Gastos financieros y asimilados		
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos	2.800	2.742
Gastos excepcionales		
Variaciones del inmovilizado		20.590
Variación de existencias productos terminados y en curso		
Aplicación de las provisiones		
Transferencias y subvenciones concedidas	1.200.000	1.259.560
<b>Capacidad / Necesidad de financiación</b>		

**Capacidad/necesidad de financiación SEC**
**Liquidacion 2013**
**Alhóndiga, S.A**

CONCEPTO	Presupto 2013	Liquidacion 2013
<b>A.- Ingresos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>10.725.660</b>	<b>10.988.810</b>
Importe neto de la cifra de negocios	3.564.660	3.476.871
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		
Subvenciones y transferencias corrientes	7.076.000	7.218.748
Ingresos financieros por intereses	5.000	3.059
Ingresos por dividendos		
Ingresos excepcionales		10.823
Aportaciones patrimoniales		
Subvenciones de capital recibidas	80.000	279.309
<b>B.- Gastos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>10.710.660</b>	<b>10.867.731</b>
Aprovisionamientos	35.000	13.351
Gastos de personal	1.185.000	1.004.265
Otros gastos de explotación	9.410.660	9.543.888
Gastos financieros y asimilados		
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos		26.349
Gastos excepcionales		569
Variaciones del inmovilizado	80.000	279.309
Variación de existencias productos terminados y en curso		
Aplicación de las provisiones		
Transferencias y subvenciones concedidas		
<b>Capacidad / Necesidad de financiación</b>	<b>15.000</b>	<b>121.079</b>

**Capacidad/necesidad de financiación SEC**
**Liquidacion 2013**
**Funicular de Artxanda, S.A.**

CONCEPTO	Presupto 2013	Liquidacion 2013
<b>A.- Ingresos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>1.867.000</b>	<b>1.920.194</b>
Importe neto de la cifra de negocios	260.000	299.471
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		
Subvenciones y transferencias corrientes	1.550.000	1.550.000
Ingresos financieros por intereses		614
Ingresos por dividendos		
Ingresos excepcionales		225
Aportaciones patrimoniales		
Subvenciones de capital recibidas	57.000	69.884
<b>B.- Gastos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>1.867.000</b>	<b>1.958.836</b>
Aprovisionamientos	24.000	33.058
Gastos de personal	1.393.915	1.516.660
Otros gastos de explotación	392.085	339.046
Gastos financieros y asimilados		7
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos		171
Gastos excepcionales		
Variaciones del inmovilizado	57.000	69.894
Variación de existencias productos terminados y en curso		
Aplicación de las provisiones		
Transferencias y subvenciones concedidas		
<b>Capacidad / Necesidad de financiación</b>		<b>-38.642</b>

### Capacidad/necesidad de financiación SEC

#### Liquidacion 2013

#### Bilbao Zerbitzuak - Servicios, EPEL

CONCEPTO	Presupuesto 2013	Liquidacion 2013
<b>A.- Ingresos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>3.529.208</b>	<b>2.926.146</b>
Importe neto de la cifra de negocios	2.031.777	2.060.198
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	426.188	155.594
Subvenciones y transferencias corrientes	1.050.000	708.735
Ingresos financieros por intereses	21.243	1.619
Ingresos por dividendos		
Ingresos excepcionales		
Aportaciones patrimoniales		
Subvenciones de capital recibidas		
<b>B.- Gastos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>3.195.844</b>	<b>2.746.479</b>
Aprovisionamientos	85.960	61.254
Gastos de personal	1.840.531	1.651.189
Otros gastos de explotación	1.267.703	968.528
Gastos financieros y asimilados		
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos	1.650	9.663
Gastos excepcionales		
Variaciones del inmovilizado		55.845
Variación de existencias productos terminados y en curso		
Aplicación de las provisiones		
Transferencias y subvenciones concedidas		
<b>Capacidad / Necesidad de financiación</b>	<b>333.364</b>	<b>179.667</b>

**Capacidad/necesidad de financiación SEC**

**Liquidacion 2013**

**Bilbao Ekintza, EPEL**

CONCEPTO	Presupuesto 2013	Liquidacion 2013
<b>A.- Ingresos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>20.535.320</b>	<b>26.050.691</b>
Importe neto de la cifra de negocios	147.000	632.725
Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	500.000	674.098
Subvenciones y transferencias corrientes	19.888.320	23.585.133
Ingresos financieros por intereses		28.608
Ingresos por dividendos		
Ingresos excepcionales		
Aportaciones patrimoniales		
Subvenciones de capital recibidas		1.130.127
<b>B.- Gastos a efectos de contabilidad nacional</b>	<b>20.535.320</b>	<b>26.043.186</b>
Aprovisionamientos	240.200	97.361
Gastos de personal	9.095.097	9.438.787
Otros gastos de explotación	7.423.023	11.246.582
Gastos financieros y asimilados		442
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos	13.000	11.993
Gastos excepcionales		
Variaciones del inmovilizado		1.130.127
Variación de existencias productos terminados y en curso		
Aplicación de las provisiones		
Transferencias y subvenciones concedidas	3.764.000	4.117.894
<b>Capacidad / Necesidad de financiación</b>		<b>7.505</b>



## **ANEXO 5**

### **CALCULO DEL GASTO COMPUTABLE PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO**

**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
 LIQUIDACION 2013**
**Entidad municipal**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Liquidacion 2013
<b>Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos ( excepto intereses deuda )</b>	<b>447.576.987</b>	<b>437.066.767</b>
<b>AJUSTES cálculo empleos no financieros según el SEC</b>	<b>-1.259.737</b>	<b>-2.448.666</b>
Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-3.211.625	-2.490.121
Inversiones realizadas por cuenta de la Entidad municipal		
Inversiones realizadas por cuenta de otra Admon pública		
Ejecución avales		
Aportaciones de capital	1.880.200	1.500
Asunción y cancelación de deudas		
Gastos pendientes de aplicar al presupuesto	299.760	339.715
Gastos ejer anteriores aplicado al presupuesto	-228.072	-299.760
Pagos a socios privados en el marco de las APP		
Adquisiciones con pago aplazado		
Arrendamiento financiero		
Ajuste por grado de ejecución del gasto		
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses deuda</b>	<b>446.317.250</b>	<b>434.618.101</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>	<b>69.303.957</b>	<b>60.797.261</b>
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>	<b>21.314.293</b>	<b>14.577.080</b>
Union Europea	2.383.902	731.865
Estado	248.701	246.831
Comunidad Autónoma	14.957.287	10.815.633
Diputación	3.724.403	2.782.751
Otras Administraciones Públicas		
<b>D.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la gestión urbanística (art 3.1 NF 5/2013)</b>		
<b>E.- Gasto financiado con remanente de tesorería (art 6.5 NF)</b>		<b>12.583.214</b>
<b>Total gasto computable del ejercicio A - B - C - D - E</b>	<b>355.699.000</b>	<b>346.660.546</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>		

**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
LIQUIDACION 2013**

**Viviendas Municipales de Bilbao, OAL**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Liquidacion 2013
<b>Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos ( excepto intereses deuda )</b>	<b>21.037.771</b>	<b>16.566.369</b>
<b>AJUSTES cálculo empleos no financieros según el SEC</b>	<b>-4.724.924</b>	<b>-2.685.759</b>
Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-4.724.924	-2.685.759
Inversiones realizadas por cuenta de la Entidad municipal		
Inversiones realizadas por cuenta de otra Admon pública		
Ejecución avales		
Aportaciones de capital		
Asunción y cancelación de deudas		
Gastos pendientes de aplicar al presupuesto		
Gastos ejer anteriores pendientes de aplicar al presupuesto		
Pagos a socios privados en el marco de las APP		
Adquisiciones con pago aplazado		
Arrendamiento financiero		
Ajuste por grado de ejecución del gasto		
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses deuda</b>	<b>16.312.847</b>	<b>13.880.610</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>		
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>	<b>1.727.942</b>	<b>1.247.783</b>
Union Europea	158.808	110.726
Estado		
Comunidad Autónoma	1.569.134	1.137.057
Diputación		
Otras Administraciones Públicas		
<b>Total gasto computable del ejercicio A -B -C</b>	<b>14.584.905</b>	<b>12.632.827</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>		

**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
LIQUIDACION 2013**

**Bilbao Kirolak, OAL**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Liquidacion 2013
<b>Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos ( excepto intereses deuda )</b>	<b>386.330</b>	<b>526.000</b>
<b>AJUSTES cálculo empleos no financieros según el SEC</b>		
Enajenación de terrenos y demás inversiones reales		
Inversiones realizadas por cuenta de la Entidad municipal		
Inversiones realizadas por cuenta de otra Admon pública		
Ejecución avales		
Aportaciones de capital		
Asunción y cancelación de deudas		
Gastos pendientes de aplicar al presupuesto		
Gastos ejer anteriores pendientes de aplicar al presupuesto		
Pagos a socios privados en el marco de las APP		
Adquisiciones con pago aplazado		
Arrendamiento financiero		
Ajuste por grado de ejecución del gasto		
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses deuda</b>	<b>386.330</b>	<b>526.000</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>		
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>		
Union Europea		
Estado		
Comunidad Autónoma		
Diputación		
Otras Administraciones Públicas		
<b>Total gasto computable del ejercicio A -B -C</b>	<b>386.330</b>	<b>526.000</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>		

**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
LIQUIDACION 2013**

**Bilbao Música, OAL**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Liquidacion 2013
<b>Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos ( excepto intereses deuda )</b>	<b>5.756.006</b>	<b>5.913.517</b>
<b>AJUSTES cálculo empleos no financieros según el SEC</b>		
Enajenación de terrenos y demás inversiones reales		
Inversiones realizadas por cuenta de la Entidad municipal		
Inversiones realizadas por cuenta de otra Admon pública		
Ejecución avales		
Aportaciones de capital		
Asunción y cancelación de deudas		
Gastos pendientes de aplicar al presupuesto		
Gastos ejer anteriores pendientes de aplicar al presupuesto		
Pagos a socios privados en el marco de las APP		
Adquisiciones con pago aplazado		
Arrendamiento financiero		
Ajuste por grado de ejecución del gasto		
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses deuda</b>	<b>5.756.006</b>	<b>5.913.517</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>		
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>		
Union Europea		
Estado		
Comunidad Autónoma	532.616	495.072
Diputación		
Otras Administraciones Públicas		
<b>Total gasto computable del ejercicio A -B -C</b>	<b>5.223.390</b>	<b>5.418.445</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>		

**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
LIQUIDACION 2013**

**Cimubisa**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Presupto 2013	Liquidacion 2013
Aprovisionamientos	1.875.027	207.200	1.641.262
Gastos de personal	4.579.172	4.821.900	4.611.412
Otros gastos de explotación	3.272.862	3.212.943	3.037.911
Impuesto de sociedades			
Otros impuestos	3.522	3.957	3.522
Gastos excepcionales			
Variaciones del inmovilizado	1.537.325	1.693.000	1.535.932
Variación de existencias			
Aplicación de las provisiones			
Transferencias y subvenciones concedidas			
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>11.267.908</b>	<b>9.939.000</b>	<b>10.830.039</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>			
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>			
Unión Europea			
Estado			
Comunidad Autónoma			
Diputación			
Otras Administraciones Públicas			
<b>Total gasto computable del ejercicio A -B -C</b>	<b>11.267.908</b>	<b>9.939.000</b>	<b>10.830.039</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>			

**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
LIQUIDACION 2013**

**Teatro Arriaga, S.A.**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Presupto 2013	Liquidacion 2013
Aprovisionamientos	2.803.242	2.801.200	2.326.590
Gastos de personal	2.460.783	2.425.550	2.498.966
Otros gastos de explotación	1.365.160	1.185.250	1.453.481
Impuesto de sociedades			
Otros impuestos	5.576		7.711
Gastos excepcionales			
Variaciones del inmovilizado	427.660	240.000	239.958
Variación de existencias			
Aplicación de las provisiones			
Transferencias y subvenciones concedidas			
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>7.062.421</b>	<b>6.652.000</b>	<b>6.526.706</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>			
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>			
Unión Europea			
Estado			
Comunidad Autónoma			
Diputación			
Otras Administraciones Públicas			
<b>Total gasto computable del ejercicio A -B -C</b>	<b>7.062.421</b>	<b>6.652.000</b>	<b>6.526.706</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>			

**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
LIQUIDACION 2013**

**Bilbao Kirolak, S.A.**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Presupuesto 2013	Liquidacion 2013
Aprovisionamientos			
Gastos de personal	4.429.083	4.778.875	5.206.432
Otros gastos de explotación	12.283.923	11.181.804	11.533.547
Impuesto de sociedades			
Otros impuestos	52.419	53.389	57.484
Gastos excepcionales			789
Variaciones del inmovilizado	1.075.176	1.400.000	1.399.686
Variación de existencias			
Aplicación de las provisiones			
Transferencias y subvenciones concedidas			
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>17.840.601</b>	<b>17.414.068</b>	<b>18.197.938</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>			
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>			
Unión Europea			
Estado			
Comunidad Autónoma			
Diputación			
Otras Administraciones Públicas			
<b>Total gasto computable del ejercicio A -B -C</b>	<b>17.840.601</b>	<b>17.414.068</b>	<b>18.197.938</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>			



**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
LIQUIDACION 2013**

**Surbisa**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Presupto 2013	Liquidacion 2013
Aprovisionamientos			
Gastos de personal	1.203.073	1.303.636	1.283.445
Otros gastos de explotación	308.913	179.564	402.756
Impuesto de sociedades			
Otros impuestos	2.582	2.800	2.742
Gastos excepcionales			
Variaciones del inmovilizado	47.640		20.590
Variación de existencias			
Aplicación de las provisiones			
Transferencias y subvenciones concedidas	3.315.437	1.200.000	1.259.560
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>4.877.645</b>	<b>2.686.000</b>	<b>2.969.093</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>			
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>			
Unión Europea			
Estado			
Comunidad Autónoma			
Diputación			
Otras Administraciones Públicas			
<b>Total gasto computable del ejercicio A -B -C</b>	<b>4.877.645</b>	<b>2.686.000</b>	<b>2.969.093</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>			

**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
LIQUIDACION 2013**

**Alhóndiga, S.A.**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Presupto 2013	Liquidacion 2013
Aprovisionamientos	25.812	35.000	13.351
Gastos de personal	1.047.055	1.185.000	1.004.265
Otros gastos de explotación	8.942.838	9.410.660	9.543.888
Impuesto de sociedades			
Otros impuestos	34.376		26.349
Gastos excepcionales			569
Variaciones del inmovilizado	3.927.770	80.000	279.309
Variación de existencias			
Aplicación de las provisiones			
Transferencias y subvenciones concedidas			
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>13.977.851</b>	<b>10.710.660</b>	<b>10.867.731</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>			
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>			
Unión Europea			
Estado			
Comunidad Autónoma			
Diputación			
Otras Administraciones Públicas			
<b>Total gasto computable del ejercicio A -B -C</b>	<b>13.977.851</b>	<b>10.710.660</b>	<b>10.867.731</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>			

**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
LIQUIDACION 2013**

**Funicular de Artxanda, S.A.**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Presupuesto 2013	Liquidacion 2013
Aprovisionamientos	29.364	24.000	33.058
Gastos de personal	1.323.368	1.393.915	1.516.660
Otros gastos de explotación	379.502	392.085	339.046
Impuesto de sociedades			
Otros impuestos	166		171
Gastos excepcionales			
Variaciones del inmovilizado	155.537	57.000	69.894
Variación de existencias			
Aplicación de las provisiones			
Transferencias y subvenciones concedidas			
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>1.887.937</b>	<b>1.867.000</b>	<b>1.958.829</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>			
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>			
Unión Europea			
Estado			
Comunidad Autónoma			
Diputación			
Otras Administraciones Públicas			
<b>Total gasto computable del ejercicio A -B -C</b>	<b>1.887.937</b>	<b>1.867.000</b>	<b>1.958.829</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>			

**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
LIQUIDACION 2013**

**Bilbao Zerbitzuak - Servicios, EPEL**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Presupto 2013	Liquidacion 2013
Aprovisionamientos	60.151	85.960	61.254
Gastos de personal	1.547.318	1.840.531	1.651.189
Otros gastos de explotación	838.888	1.267.703	968.528
Impuesto de sociedades			
Otros impuestos	17.805	1.650	9.663
Gastos excepcionales			
Variaciones del inmovilizado	7.061.334		55.845
Variación de existencias			
Aplicación de las provisiones			
Transferencias y subvenciones concedidas			
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>9.525.496</b>	<b>3.195.844</b>	<b>2.746.479</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>			
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>			
Unión Europea			
Estado			
Comunidad Autónoma			
Diputación			
Otras Administraciones Públicas			
<b>Total gasto computable del ejercicio A -B -C</b>	<b>9.525.496</b>	<b>3.195.844</b>	<b>2.746.479</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>			

**INFORMACION PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DE GASTO  
LIQUIDACION 2013**

**Bilbao Ekintza, EPEL**

CONCEPTO	Liquidacion 2012	Presupuesto 2013	Liquidacion 2013
Aprovisionamientos	251.848	240.200	97.361
Gastos de personal	9.319.140	9.095.097	9.438.787
Otros gastos de explotación	10.344.226	7.423.023	11.246.582
Impuesto de sociedades			
Otros impuestos	7.667	13.000	11.993
Gastos excepcionales			
Variaciones del inmovilizado	188.956		1.130.127
Variación de existencias			
Aplicación de las provisiones			
Transferencias y subvenciones concedidas	4.530.067	3.764.000	4.117.894
<b>A.- Empleos no financieros SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>24.641.904</b>	<b>20.535.320</b>	<b>26.042.744</b>
<b>B.- Pagos por transferencias y otras operaciones internas</b>			
<b>C.- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones</b>	<b>3.361.985</b>	<b>2.558.320</b>	<b>2.752.888</b>
Unión Europea	585.977	732.795	1.118.911
Estado			
Comunidad Autónoma	1.808.189	827.525	312.152
Diputación	935.000	947.500	1.259.216
Otras Administraciones Públicas	32.819	50.500	62.609
<b>Total gasto computable del ejercicio A -B -C</b>	<b>21.279.919</b>	<b>17.977.000</b>	<b>23.289.856</b>
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos</b>			