

Con el fin de conocer la situación y evolución de determinados indicadores que afectan a la información sobre la gestión de la Administración de la Comunidad Foral, a continuación señalamos algunos datos agrupados bajo los siguientes conceptos:

- Indicadores presupuestarios.
- Indicadores económico/financieros.
- Indicadores patrimoniales.
- Indicadores de situación financiera de la Hacienda Foral.

INDICADORES PRESUPUESTARIOS.

Bajo este epígrafe, se van a presentar algunos ratios derivados de la ejecución del Presupuesto, de la relación entre sus magnitudes, de la repercusión del gasto público o beneficio que del mismo se deriva para el conjunto de los ciudadanos, así como la aportación de estos a las cargas generales de la Administración.

Gastos

		2009	2010
1. - Índice de ejecución de gastos	Obligaciones reconocidas ----- Créditos definitivos	95,59%	94,50%
2. - Índice de pago de obligaciones reconocidas	Pagos realizados ----- Obligaciones reconocidas	91,29%	91,95%
3. - Índice de gasto público por habitante	Obligaciones reconocidas ----- Número de habitantes	6.934 euros	6.753 euros
4. - Índice de rigidez de los gastos	Gastos de personal + gastos financieros ----- Obligaciones reconocidas de gastos corrientes	35,99%	36,23%
5. - Índice de inversiones por habitante	Obligaciones reconocidas de capital ----- Número de habitantes	1.532 euros	1.333 euros
6. - Índice de gastos corrientes por habitante	Obligaciones reconocidas de g.corrientes ----- Número de habitantes	5.338 euros	5.226 euros
7. - Índice de financiación de las inversiones	Derechos reconoc. op. Capital ----- Oblig. Reconoc. op. de capital	14,06%	5,60%
8. - Ayudas públicas con relación al gasto total (deducida aportación al Estado)	Subvenciones concedidas ----- Obligaciones reconocidas	37,83%	37,61%

9. - Modificaciones de gastos	$\frac{\text{Total modificaciones}}{\text{Presupuesto inicial}}$	6,34%	3.23%
-------------------------------	------------------------------------------------------------------	-------	-------

Para el año 2009 se ha tomado el número de habitantes a 1.1.2009: 630.578

Para el año 2010 se ha tomado el número de habitantes a 1.1.2010: 636.924

Fuente: Instituto Nacional de Estadística

Del análisis de los datos podemos destacar la contención en el gasto total del período 2010 respecto al del 2009 lo cual se manifiesta en:

- Las obligaciones reconocidas del ejercicio 2010, 4.301,3 millones de euros, son 1,63% menores que las del 2009, 4.372,7 millones de euros, continuando de esta manera con la contención de gasto iniciada en el año anterior.
- Una alta ejecución del Presupuesto de gastos (94,50%), aunque disminuye ligeramente respecto a 2009 (95,59%).
- El porcentaje de los pagos realizados sobre las obligaciones reconocidas se ha incrementado ligeramente del 91,24% en 2009 a 91,95% en 2010.
- El gasto público por habitante se ha reducido en términos absolutos en 181 euros. Los gastos corrientes por habitante se han reducido el 2,11% y en mayor medida los gastos de inversión por habitante se han reducido en un 12,98%, acentuándose el descenso del año anterior.
- El "índice de rigidez" de los gastos en 2010 (36,23%) continúa la tendencia alcista del año anterior (35,99%). Este ascenso se debe al fuerte incremento de los gastos financieros del 18,98%, compensado en parte con el descenso de los gastos de personal del 1,04%.
- El índice que refleja la financiación de las inversiones se ha reducido de 14,06% en 2009 al 5,6% de 2010. Así, mientras los derechos reconocidos por operaciones de capital se han reducido el 64,97%, las obligaciones reconocidas por el mismo concepto han disminuido también pero en menor medida, un 12,10%.
- El grado de concesión de ayudas públicas con relación al gasto total tiene una gran estabilidad y se mantiene en el 37,61%.
- Por último señalar que las modificaciones del presupuesto de gastos sobre el presupuesto inicial han sido en el ejercicio 2010 de 142,5 millones de euros (3,23%). Se acentúa la disminución de esta ratio que ha descendido año a año desde el año 2007, en el que se situó en el 14,98%.

Ingresos

		2009	2010
1. - Índice de ejecución de ingresos	$\frac{\text{Derechos reconocidos}}{\text{Previsiones definitivas de ingresos}}$	92,27%	96,90%
2. - Índice de recaudación tributaria	$\frac{\text{Recaudación real}}{\text{Previsiones iniciales}}$	90,84%	92,66%
3. - Índice de ingresos corrientes por habitante	$\frac{\text{Derechos reconocidos op. corrientes}}{\text{Número de habitantes}}$	6.099 euros	5.879 euros

4. – Recursos op. Capital por habitante	Derechos reconocidos op. Capital ----- Número de habitantes	215 euros	75 euros
5. - Dependencia de la CFN de los ingresos tributarios	Ingresos tributarios ----- Derec. Recon. Op. Corrientes	88,57%	86,98%
6. - Ponderación de recursos ajenos sobre ingresos	Subvenciones recibidas ----- Derechos reconocidos	4,63%	2,66%
7. - Índice de presión fiscal	Impuestos y tasas fiscales ----- Número de habitantes	5.428 euros	5.141 euros

Para el año 2009 se ha tomado el número de habitantes a 1.1.2009: 630.578

Para el año 2010 se ha tomado el número de habitantes a 1.1.2010: 636.924

Fuente: Instituto Nacional de Estadística

En cuanto al presupuesto de ingresos destacar que los derechos reconocidos totales se incrementaron un 4,49%, por el incremento de los ingresos por operaciones financieras, ya que tanto los ingresos por operaciones corrientes como por operaciones de capital se redujeron en un 2,63% y 64,97% respectivamente. El grado de ejecución del presupuesto de ingresos con respecto a las previsiones definitivas fue del 96,90%, superando el 92,27% del año anterior. Las variaciones más importantes corresponden a lo siguiente:

- La recaudación líquida de los ingresos tributarios ha resultado inferior a las previsiones realizadas alcanzando en 2010 el 92,66%. Esto ha afectado tanto a los impuestos directos (86,83%) como a los impuestos indirectos (98,76%)
- La dependencia de los ingresos corrientes respecto a los ingresos tributarios (86,98%) desciende con respecto a 2009 (88,57%). No obstante, se mantiene en los niveles que se corresponden con el régimen específico, en esta materia, de la Comunidad Foral.
- El descenso del 66,7% en las subvenciones de capital recibidas ha influido en el descenso de la ponderación de recursos ajenos, que se ha situado en 2010 en el 2,66% frente al 4,63% del ejercicio anterior.
- La presión fiscal por habitante ha disminuido en términos absolutos en 287 euros con respecto al año anterior, lo que supone un 5,28%. La causa principal de esta variación es el descenso de la recaudación del Impuesto de Sociedades (50,79%) y del IRPF (6,5%) compensada parcialmente por el incremento en IVA (23,36%). Estos tres impuestos suponen el 81,46% de los ingresos fiscales.

INDICADORES ECONÓMICO/FINANCIEROS.

Bajo este epígrafe, se van a presentar algunos ratios que aporten información en relación con la situación del endeudamiento en general y principalmente de la capacidad de la Administración para hacer frente a la amortización de las deudas, así como la carga que ésta representa para los ciudadanos.

		2009	2010
1. - Índice del peso de la carga financiera	Carga total de la deuda ----- Derechos reconoc. op. corrientes	0,91%	3,87%

2. - Índice de carga financiera por habitante	$\frac{\text{Carga total de la deuda}}{\text{Número de habitantes}}$	55,74 euros	227,64 euros
3. - Nivel de endeudamiento	$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Derec. Recon. Op. corrientes}}$	26,80%	40,71%
4. - Proporción de endeudamiento	$\frac{\text{Recursos ajenos totales}}{\text{Recursos propios y ajenos totales}}$	56,60%	68,92%
5. - Índice de capacidad (o necesidad) de financiación	$\frac{\text{Déficit/Capacidad de financiación}}{\text{Derechos reconocidos}}$	-2,12%	2,57%
6. - Endeudamiento por habitante	$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Número de habitantes}}$	1.635 euros	2.394 euros

Del cuadro anterior podríamos extraer las siguientes conclusiones:

- La carga financiera respecto a los ingresos corrientes aumenta, pasando del 0,91% en el año 2009 al 3,87% en el año 2010. También aumenta la aportación a dicha carga financiera por los ciudadanos, pasando de 55,74 euros en 2009 a 227,64 euros en el año 2010.
- El nivel de endeudamiento respecto a los derechos liquidados por operaciones corrientes ha aumentado de 26,80% en 2009 hasta el 40,71% en el ejercicio de 2010. El motivo está en la emisión de deuda pública de 384 millones de euros y los préstamos recibidos por valor de 213 millones de euros.
- La ejecución presupuestaria del ejercicio ha arrojado un saldo presupuestario de 109,31 millones, por la variación neta de pasivos financieros, ya que el resultado presupuestario que es la suma del resultado por operaciones corrientes, operaciones de capital y activo financieros fue de -382,69 millones de euros.
- Se pasa de una necesidad de financiación (saldo presupuestario ajustado respecto a los ingresos reconocidos) de 2,12% en 2009 a una capacidad de financiación en 2010 de 2,57%.
- El endeudamiento por habitante ha aumentado en 759 euros, un 46,42%.

INDICADORES PATRIMONIALES

Bajo este epígrafe, se van a presentar algunas ratios que aporten información en relación con la situación patrimonial referidos a la solvencia a corto y largo plazo

Solvencia a corto plazo

		2009	2010
1. - Índice de liquidez inmediata	$\frac{\text{Fondos líquidos}}{\text{Obligaciones reconocidas p. p.}}$	0,38	0,39

2. - Índice de solvencia a corto plazo	Fondos líquidos + derechos ptes. Cobro ----- Obligaciones reconocidas p.p.	0,81	0,98
----------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	------	------

Los ratios de solvencia a corto plazo han aumentado con respecto al año anterior.

El índice de liquidez inmediata de 0,39 refleja que el importe de las obligaciones reconocidas pendientes de pago supera los fondos líquidos a final del año 2010. El descenso de los fondos líquidos de un 12,47% y la disminución en un 14,33% de las obligaciones reconocidas pendientes de pago, ha llevado a que el índice de liquidez inmediata aumente en 0,01.

El índice de solvencia a corto plazo también ha aumentado, alcanzando el 0,98, siendo también inferior a 1, aunque acercándose. Lo que refleja que la dificultad para cubrir las obligaciones inmediatas con los fondos líquidos más los derechos pendientes de cobro ha disminuido con respecto al año 2009.

Solvencia a largo plazo.

		2009	2010
1. - Índice de cobertura de recursos ajenos a largo	Activo fijo ----- Deudas a largo plazo	2,33	1,59
2. - Índice de cobertura de recursos ajenos totales	Activo realizable total ----- Recursos ajenos totales	1,77	1,45

Los índices de solvencia a largo plazo se han reducido en el año 2010 siguiendo la tendencia de años anteriores, no obstante siguen mostrando las garantías de la Administración para hacer frente al pago de las deudas a largo plazo con sus recursos patrimoniales.

INDICADORES DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA HACIENDA FORAL.

Se expone a continuación un breve estudio sobre una serie de magnitudes que nos aproximen al conocimiento de la situación financiera de nuestra Hacienda.

1. – Operaciones corrientes

1.1) Ahorro bruto.

La evolución del ahorro bruto ha sido la siguiente, en miles de euros:

Ahorro bruto	2009	2010	Variación %
Ingresos corrientes	3.846.085	3.744.775	-2,63%
Gastos corrientes	3.366.151	3.328.297	-1,12%
Ahorro bruto	479.934	416.477	-13,22%
% Ahorro bruto s/Ingresos corrientes	12,48%	11,12%	

El ahorro bruto sigue disminuyendo (13,22%). Esto se debe a que los ingresos corrientes se han reducido en un 2,63% y los gastos corrientes han disminuido en menor medida el 1,12%. En términos relativos, ha disminuido el ahorro bruto en relación a los ingresos corrientes, pasando de 12,48% en el año 2009 al 11,12% en el año 2010.

1.2) Déficit de capital

La evolución de las magnitudes de capital ha sido la siguiente, en miles de euros:

Déficit de capital	2009	2010	Variación %
Ingresos de capital	135.779	47.561	-64,97%
Gastos de capital	965.748	848.856	-12,10%
Déficit de capital	(829.969)	(801.295)	-3,45%

El déficit de capital ha disminuido respecto al año anterior un 3,45%, debido a que los gastos de capital con un descenso 116,89 millones (12,10%) han superado el descenso de los ingresos de capital, 88,21 millones (64,97%). Se puede destacar que han disminuido todos los capítulos por operaciones de capital, así las transferencias de capital concedidas han disminuido un 7,91% y las recibidas un 66,67%, las inversiones reales se han reducido en un 19,79% y los ingresos por enajenación de inversiones reales en el 66,67%.

1.3) Superávit/déficit no financiero

Teniendo presente, por tanto, el ahorro bruto y el déficit de capital, ha resultado un déficit no financiero de 384,82 millones de euros, según se refleja en el siguiente cuadro, en miles de euros:

Resultado en operaciones no financieras	2009	2010	Variación %
Ahorro bruto	479.934	416.477	-13,22%
Déficit de capital	(829.969)	(801.295)	-3,45%
Déficit no financiero	(350.035)	(384.818)	9,94%

Esta evolución desfavorable del resultado no financiero se debe a que la disminución del déficit de capital no compensa la reducción del ahorro bruto.

2. – Operaciones financieras

El resultado de las operaciones financieras, en miles de euros, ha sido:

Resultado en operaciones financieras	2009	2010	Variación %
Ingresos por activos y pasivos financ.	239.204	618.227	158,45%
Gastos por activos y pasivos financ.	40.781	124.096	204,30%
Resultado financiero	198.423	494.131	149,03%

El superávit financiero generado en 2010 es de 494 millones de euros, un 149,03% más que en 2009, continúa la senda alcista iniciada en el 2008, en contraste con el déficit financiero de los años anteriores. Este superávit se explica por el incremento de 379 millones de los ingresos por operaciones financieras, impulsado principalmente por la emisión de deuda por 382 millones de euros, frente a los 50 millones de emisión del año 2009.

3. – Saldo presupuestario (en miles de euros)

Saldo presupuestario	2009	2010
Resultado no financiero	(350.035)	(384.818)
Resultado financiero	198.423	494.131
Saldo presupuestario	(151.613)	109.314

El saldo presupuestario fue positivo en 109 millones de euros en contraste con el dato del año anterior en que fue negativo por 152 millones de euros. Esto se debe a que el buen resultado financiero ha compensado el déficit de las operaciones no financieras.

4. - Saldo presupuestario ajustado (en miles de euros)

Saldo presupuestario ajustado	2009	2010
Saldo presupuestario	(151.613)	109.314
Oblig.recon.financiadas con Rem. Tesor.	60.919	70
Desviación financiación .anual negativa	5.799	10.654
Desviación financiación anual positiva	4.736	6.661
Saldo presupuestario ajustado	(89.630)	113.276

El saldo presupuestario ajustado por las obligaciones reconocidas financiadas con Remanente de Tesorería y las desviaciones anuales de financiación ha pasado a ser positivo en 113 millones de euros de euros.

5. – Deuda Pública

La situación comparativa de la Deuda Pública es la siguiente, en miles de euros:

Deuda	2009	2010	Variación %
Deuda Pública	660.352	984.352	49,06%
% Deuda s/ingresos corrientes	17,17%	26,29%	53,10%
Gastos financieros	35.119	41.783	18,98%
% Gastos financieros s / ing. Corrientes	0,91%	1,12%	22,19%
% Gastos financieros s/ Presup. Gastos	0,77%	0,92%	19,57%

El incremento en la deuda pública del 49,06% junto con el descenso de los ingresos corrientes del 2,63% ha provocado el aumento de la ratio entre deuda y los ingresos corrientes del 53,10%.

Los gastos financieros han aumentado un 18,98% y su peso respecto al presupuesto de ingresos corrientes ha aumentado un 22,19% y respecto al presupuesto de gastos un 19,57%.