



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

		2012	2013
1. - Índice de ejecución de gastos	$\frac{\text{Obligaciones reconocidas}}{\text{Créditos definitivos}}$	93,11%	91,89%
2. - Índice de pago de obligaciones reconocidas	$\frac{\text{Pagos realizados}}{\text{Obligaciones reconocidas}}$	94,77%	95,28%
3. - Índice de gasto público por habitante	$\frac{\text{Obligaciones reconocidas}}{\text{Número de habitantes}}$	5.625 euros	5.715 euros
4. - Índice de rigidez de los gastos	$\frac{\text{Gastos de personal + gastos financieros}}{\text{Obligaciones reconocidas de gastos corrientes}}$	37,44%	38,66%
5. - Índice de inversiones por habitante	$\frac{\text{Obligaciones reconocidas de capital}}{\text{Número de habitantes}}$	596 euros	418 euros
6. - Índice de gastos corrientes por habitante	$\frac{\text{Obligaciones reconocidas de g.corrientes}}{\text{Número de habitantes}}$	4.829 euros	4.836 euros
7. - Índice de financiación de las inversiones	$\frac{\text{Derechos reconoc. op. Capital}}{\text{Oblig. Reconoc. op. de capital}}$	7,94%	9,02%
8. - Ayudas públicas con relación al gasto total (deducida aportación al Estado)	$\frac{\text{Subvenciones concedidas}}{\text{Obligaciones reconocidas}}$	30,69%	26,07%

<b>9. - Modificaciones de gastos</b>	<b>Total modificaciones</b> ----- <b>Presupuesto inicial</b>	1,46%	4,35%
--------------------------------------	--	-------	-------

Para el año 2012 se ha tomado el número de habitantes a 1.1.2012: 644.566

Para el año 2013 se ha tomado el número de habitantes a 1.1.2013: 643.864

Fuente: Instituto Nacional de Estadística

Del análisis de los datos podemos destacar la contención en el gasto total del período 2013 respecto al del 2012 lo cual se manifiesta en:

- A la hora de interpretar la evolución de los diferentes ratios, hay que tener en cuenta que los gastos de personal en el ejercicio 2012 se minoraron en los correspondientes a una paga extraordinaria mientras que en el ejercicio 2013 se abonaron las dos pagas extraordinarias. Así mismo, en el ejercicio 2013 se recoge como gasto y como ingreso en el capítulo 8 “Activos financieros” el anticipo y devolución del importe correspondiente a las dos pagas extraordinarias (81,93 millones de euros).
- Las obligaciones reconocidas del ejercicio 2013, 3.679,6 millones de euros, son 1,50% mayores que las del 2012, 3.625,4 millones de euros, manteniendo prácticamente la contención de gasto iniciada en el ejercicio 2009.
- Una alta ejecución del Presupuesto de gastos (91,89%), aunque disminuye respecto a 2012 (93,11%).
- El porcentaje de los pagos realizados sobre las obligaciones reconocidas ha aumentado del 94,77% en 2012 al 95,28% en 2013.
- El gasto público por habitante ha aumentado en términos absolutos en 90 euros. Los gastos corrientes por habitante han aumentado el 0,15% mientras que los gastos de inversión por habitante se han reducido en un 29,81%, descenso notablemente inferior al del ejercicio anterior. Por su parte los gastos financieros se incrementan un 130,38 %.
- El “índice de rigidez” de los gastos en 2013 (38,66%) aumenta respecto al 2012 provocado por el incremento de los gastos financieros del 15,41%, junto con el ligero incremento de los gastos de personal del 2,22% y el mantenimiento de las obligaciones por operaciones corrientes.
- El índice que refleja la financiación de las inversiones ha aumentado del 7,94% en 2012 al 9,02% de 2013. Los derechos reconocidos por operaciones de capital disminuyen en un 20,40% mientras que las obligaciones reconocidas por el mismo concepto han disminuido en un 29,89%.
- El grado de concesión de ayudas públicas con relación al gasto total sigue cayendo situándose en el 26,07%.
- Por último señalar que las modificaciones del presupuesto de gastos sobre el presupuesto inicial han sido en el ejercicio 2013 de 166,78 millones de euros (4,35%).

## Ingresos

		2012	2013
1. - Índice de ejecución de ingresos	Derechos reconocidos ----- Previsiones definitivas de ingresos	93,09	93,21%

2. - Índice de recaudación tributaria	$\frac{\text{Recaudación real}}{\text{Previsiones iniciales}}$	91,06%	89,74%
3. - Índice de ingresos corrientes por habitante	$\frac{\text{Derechos reconocidos op. corrientes}}{\text{Número de habitantes}}$	4.891 euros	4.877 euros
4. - Recursos op. Capital por habitante	$\frac{\text{Derechos reconocidos op. Capital}}{\text{Número de habitantes}}$	47 euros	38 euros
5. - Dependencia de la CFN de los ingresos tributarios	$\frac{\text{Ingresos tributarios}}{\text{Derec. Recon. Op. Corrientes}}$	93,12%	93,78%
6. - Ponderación de recursos ajenos sobre ingresos	$\frac{\text{Subvenciones recibidas}}{\text{Derechos reconocidos}}$	2,10%	1,87%
7. - Índice de presión fiscal	$\frac{\text{Impuestos y tasas fiscales}}{\text{Número de habitantes}}$	4.575 euros	4.592 euros

Para el año 2012 se ha tomado el número de habitantes a 1.1.2012: 644.566

Para el año 2013 se ha tomado el número de habitantes a 1.1.2013:643.864

Fuente: Instituto Nacional de Estadística

En cuanto al presupuesto de ingresos, los derechos reconocidos aumentaron un 2,97% frente a la caída del ejercicio anterior del 10,26%. Este crecimiento está generado por las operaciones financieras que se han incrementado en un 28,60% mientras que las operaciones de capital y de corriente han disminuido un 20,40 y un 0,40 respectivamente.

- La recaudación líquida de los ingresos tributarios ha resultado inferior a las previsiones realizadas alcanzando en 2013 el 89,74%. Esto ha afectado sobre todo a los impuestos indirectos (82,28%) mientras que los impuestos directos han alcanzado el 99,34%.
- La dependencia de los ingresos corrientes respecto a los ingresos tributarios (93,78%) aumenta ligeramente respecto a ejercicios anteriores, manteniéndose en los altos niveles que se corresponden con el régimen específico, en esta materia, de la Comunidad Foral.
- La ponderación de recursos ajenos de 2013 (1,87%), es inferior a la del año anterior. El descenso ha sido superior en las subvenciones de capital recibidas (13,35%) que en las subvenciones corrientes (5,59%).
- Los recursos por operaciones de capital por habitante han disminuido de 47 euros en 2012 a 38 euros en 2013.
- La presión fiscal por habitante ha aumentado en términos absolutos en 17 euros con respecto al año anterior, lo que supone un 0,36%. El descenso experimentado por IRPF (4,61%), Impuesto de Sociedades (16,39%) e IVA (6,13%) se ve compensado con incrementos significativos en otros impuestos como Sucesiones y Donaciones (85,10%), Patrimonio (49,29%) e Hidrocarburos (62,75%). Estos seis impuestos suponen el 89,70% 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.

		2012	2013
1. - Índice del peso de la carga financiera	$\frac{\text{Carga total de la deuda}}{\text{Derechos reconoc. op. corrientes}}$	6,35%	9,57%
2. - Índice de carga financiera por habitante	$\frac{\text{Carga total de la deuda}}{\text{Número de habitantes}}$	310,68 euros	466,77 euros
3. - Nivel de endeudamiento	$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Derec. Recon. Op. corrientes}}$	72,25%	81,31%
4. - Proporción de endeudamiento	$\frac{\text{Recursos ajenos totales}}{\text{Recursos propios y ajenos totales}}$	92,04%	100,36%
5. - Índice de capacidad (o necesidad) de financiación	$\frac{\text{Déficit/Capacidad de financiación}}{\text{Derechos reconocidos}}$	-0,09%	1,81%
6. - Endeudamiento por habitante	$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Número de habitantes}}$	3.534 euros	3.966 euros

Del cuadro anterior podemos extraer las siguientes conclusiones:

- La carga financiera respecto a los ingresos corrientes aumenta, pasando del 6,35% en el año 2012 al 9,57% en el año 2013. También aumenta la aportación a dicha carga financiera por los ciudadanos, pasando de 310,68 euros en 2012 a 466,77 euros en el año 2013.
- El nivel de endeudamiento respecto a los derechos liquidados por operaciones corrientes ha aumentado de 72,25% en 2012 hasta el 81,31% en el ejercicio de 2013. El motivo está en la emisión de deuda pública de 423,6 millones de euros y los préstamos recibidos por valor de 40 millones de euros.
- La proporción de endeudamiento medida por los recursos ajenos entre los recursos ajenos más los recursos propios se incrementa del 92,04% en 2012 a 100,36% en 2013. Este ratio refleja unos fondos propios negativos, que según balance ascienden a 10,9 millones de euros.
- Se pasa de un 0,09% de necesidad de financiación en 2012, a un 1,81% de capacidad de financiación en 2013. Este cambio de tendencia se debe a que el saldo presupuestario ajustado ha sido positivo en 67,7 millones frente a los 2,7 millones de euros negativos del ejercicio 2012.
- El endeudamiento por habitante ha aumentado en 432 euros, un 12,22% alcanzando los 3.966 euros.

## 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

		2012	2013
1. - Índice de liquidez inmediata	$\frac{\text{Fondos líquidos}}{\text{Obligaciones reconocidas p. p.}}$	0,34	0,24
2. - Índice de solvencia a corto plazo	$\frac{\text{Fondos líquidos + derechos ptes. Cobro}}{\text{Obligaciones reconocidas p.p.}}$	0,74	0,58

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

El índice de liquidez inmediata de 0,24 refleja que el importe de las obligaciones reconocidas pendientes de pago supera los fondos líquidos a final del año 2013. El descenso de los fondos líquidos de un 35,01% se ha visto compensado por el descenso en un 10,08% de las obligaciones reconocidas pendientes de pago, lo que ha llevado a que el índice de liquidez inmediata disminuya en un 0,10.

El índice de solvencia a corto plazo ha disminuido en dieciséis centésimas situándose en 0,58, siendo también inferior a 1. Lo que refleja que la dificultad para cubrir las obligaciones inmediatas con los fondos líquidos más los derechos pendientes de cobro ha aumentado con respecto al año 2012.

### Solvencia a largo plazo.

		2012	2013
1. - Índice de cobertura de recursos ajenos a largo	$\frac{\text{Activo fijo}}{\text{Deudas a largo plazo}}$	1,20	1,13
2. - Índice de cobertura de recursos ajenos totales	$\frac{\text{Activo realizable total}}{\text{Recursos ajenos totales}}$	1,09	1

Los índices de solvencia a largo plazo se han reducido en el año 2013 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	2012	2013	Variación %
Ingresos corrientes	3.152.840	3.140.379	-0,04%
Gastos corrientes	3.112.867	3.114.014	0,04%
<b>Ahorro bruto</b>	<b>39.973</b>	<b>26.365</b>	<b>-34,04%</b>
% Ahorro bruto s/Ingresos corrientes	1,27%	0,84%	

El ahorro bruto sigue disminuyendo (34,04%). Esto se debe a que los ingresos corrientes se han reducido en un 0,04% mientras que los gastos corrientes han aumentado en ese mismo porcentaje. En términos relativos, ha disminuido el ahorro bruto en relación a los ingresos corrientes, pasando de 1,27% en el año 2012 al 0,84% en el año 2013.

#### 1.2) Déficit de capital

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

Déficit de capital	2012	2013	Variación %
Ingresos de capital	30.497,48	24.276,30	-20,40%
Gastos de capital	383.892,41	269.148,38	-29,89%
<b>Déficit de capital</b>	<b>(353.394,93)</b>	<b>(244.872,08)</b>	<b>-30,71%</b>

El déficit de capital ha disminuido respecto al año anterior un 30,71%, debido a que los gastos de capital han disminuido en 114,74 millones (29,89%) y los ingresos de capital lo han hecho, en 6,22 millones (20,40%). Se puede destacar que las transferencias de capital concedidas han disminuido un 40,28% mientras que las recibidas lo han hecho un 13,35% y las inversiones reales se han reducido en un 12,31% al mismo tiempo que los ingresos por enajenación de inversiones reales han disminuido un 65,26%.

#### 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 218,5 millones de euros, según se refleja en el siguiente cuadro, en miles de euros:

Resultado en operaciones no financieras	2012	2013	Variación %
Ahorro bruto	39.973	26.365	-34,04%
Déficit de capital	(353.395)	(244.872)	-30,71%
<b>Déficit no financiero</b>	<b>(313.422)</b>	<b>(218.507)</b>	<b>-30,28%</b>

Esta evolución favorable del resultado no financiero se debe a que la disminución del déficit de capital ha sido superior, en términos absolutos, a la reducción del ahorro bruto.

### 2. – Operaciones financieras

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

<b>Resultado en operaciones financieras</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Variación %</b>
Ingresos por activos y pasivos financ.	441.589	567.878	28,60%
Gastos por activos y pasivos financ.	128.679	296.454	130,38%
<b>Resultado financiero</b>	<b>312.910</b>	<b>271.424</b>	<b>-13,26%</b>

El superávit financiero generado en 2013 es de 271 millones de euros, un 13,26% menos que en 2012. Este resultado se produce por el incremento de los gastos por operaciones financieras del 130,38% a pesar del incremento de los ingresos por operaciones financieras del 28,60%.

### 3. – Saldo presupuestario (en miles de euros)

<b>Saldo presupuestario</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Resultado no financiero	(313.422)	(218.507)
Resultado financiero	312.910	271.424
<b>Saldo presupuestario</b>	<b>(512)</b>	<b>52.917</b>

El saldo presupuestario fue de 52,92 millones de euros, frente a un saldo negativo de 0,51 millones en el ejercicio anterior. Esto se debe a que el resultado financiero ha compensado el déficit de las operaciones no financieras.

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

<b>Saldo presupuestario ajustado</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Saldo presupuestario	(512)	52.917
Oblig.recon.financiadas con Rem. Tesor.	2.397	20.755
Desviación financiación .anual negativa	7.393	3.479
Desviación financiación anual positiva	12.630	9.495
<b>Saldo presupuestario ajustado</b>	<b>(3.352)</b>	<b>67.656</b>

El saldo presupuestario ajustado por las obligaciones reconocidas financiadas con Remanente de Tesorería y las desviaciones anuales de financiación es positivo en 67.656 miles de euros.

### 5. – Deuda Pública (obligaciones emitidas y prestamos a largo plazo)

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

<b>Deuda</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Variación %</b>
Deuda Pública	1.569.821	1.923.527	22,53%
% Deuda s/ingresos corrientes	49,79%	61,25%	23,02%
Gastos financieros	92.994	107.325	15,41%
% Gastos financieros s / ing. Corrientes	2,95%	3,42%	15,87%
% Gastos financieros s/ Presup. Gastos	2,39%	2,68%	12,22%

El incremento en la deuda pública del 22,53% junto con el descenso de los ingresos corrientes del 0,40% ha provocado el aumento de la ratio entre deuda y los ingresos corrientes del 23,02%.

Los gastos financieros han aumentado un 15,41% y su peso respecto al presupuesto de ingresos corrientes ha aumentado un 15,87% y respecto al presupuesto de gastos un 12,22%.