

Expte. 3173/2025 Aprobación Cuenta General

## INFORME DE INTERVENCIÓN

### ASUNTO: CUENTA GENERAL 2024

Se emite el presente INFORME DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DE LEGALIDAD 14/2024 de conformidad con lo establecido en los artículos 32 del Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 117/2018, de 22 agosto, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local de Bizkaia y 4 del Real decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con Habilitación Nacional.

### LEGISLACIÓN APLICABLE:

- El artículo 116 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
- Los artículos 59 y siguientes de la Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
- Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 139/2015, de 28 de julio, por el que se aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Bizkaia.

### FUNDAMENTOS JURÍDICOS:

**PRIMERO.** - El artículo 59 de la Norma Foral 10/2003, establece que las Entidades locales quedan sometidas al régimen de contabilidad pública en los términos establecidos en la presente Norma Foral. En el apartado segundo del artículo 59 se determina que *“la sujeción al régimen de contabilidad pública lleva consigo la obligación de rendir cuentas de las respectivas operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas”*.

En este sentido, el artículo 62 de la Norma Foral 10/2003 señala que las entidades locales, a la terminación del ejercicio presupuestario, formarán la **Cuenta General** que pondrá de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario.

La Cuenta General de la entidad local mostrará la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto.

**SEGUNDO.** - De acuerdo con lo dispuesto en la regla 46 de la Instrucción de Contabilidad de las entidades locales de Bizkaia, la cuenta general estará integrada por:

- a) La cuenta de la propia entidad.
- b) La cuenta de los organismos autónomos



- c) Las cuentas anuales de las sociedades mercantiles dependientes de la entidad local, esto es, aquéllas en las que la entidad participa en proporción superior al 50% de su capital o fondo social.
- d) Las cuentas anuales de las entidades públicas empresariales.
- e) La cuenta o las cuentas anuales, en su caso, de los consorcios adscritos cuando sus presupuestos integren los presupuestos generales de la entidad de acuerdo con la Norma Foral 10/2003, de 19 de diciembre, presupuestaria de las entidades locales del Territorio Histórico de Bizkaia.

Cada uno de los sujetos contables a que se refiere el apartado anterior deberá elaborar sus propias cuentas anuales de acuerdo con lo previsto en las siguientes reglas.

Las entidades que forman el grupo son:

- Ayuntamiento de Ermua.
- Organismo Autónomo Euskaltegi Municipal.
- Sociedad Promoción Económica de Ermua, S.A.U.
- Fundación Izarra

**TERCERO.** - En relación al **Ayuntamiento de Ermua**, de conformidad con el artículo 62 de la Norma Foral 10/2003, su Cuenta General estará integrada por:

- Balance de Situación.
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Memoria, que incluirá:
  - ✓ Cuadro de financiación.
  - ✓ El estado de la deuda.
  - ✓ Un anexo informativo que relacione la liquidación del Presupuesto con la Contabilidad General.
  - ✓ La liquidación del Presupuesto.

Cuentas que deben ser elaboradas siguiendo los Principios Contables y las normas de elaboración recogidas en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local y ajustándose a los modelos que se establecen en el mismo.

Además, se deberán adjuntar los siguientes Anexos:

- Balance de comprobación.
- Estado de modificaciones de créditos.
- Estado de situación y movimiento de valores

Finalmente, se deberá unir la siguiente documentación:

- a) Actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.
- b) Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la Entidad Local, referidos a fin de ejercicio y agrupados por nombre o razón social de la entidad bancaria. En caso de discrepancia entre los saldos contables y los



bancarios, se aportará el oportuno estado conciliatorio, autorizado por el Interventor u órgano que tenga atribuida la función de contabilidad.

**CUARTO.** - En cuanto a la Fundación Izarra, el Patronato de la Fundación celebrado el 27/11/2025 formulo y aprobó las Cuentas Anuales del año 2024. Este plazo de aprobación de las CCAA supone un incumplimiento de la normativa aplicable y ha motivado, junto con otros retrasos, la aprobación tardía de la Cuenta General del Ayuntamiento de Ermua.

**QUINTO.** - La Sociedad Promoción Económica de Ermua, S.A.U. es una sociedad mercantil 100% participada por el Ayuntamiento de Ermua, que ha sido sectorizada por la IGAE en junio del año 2020.

De conformidad con lo establecido en el artículo 253 y siguientes del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, los administradores de la sociedad están obligados a formular, en el plazo máximo de tres meses contados a partir del cierre del ejercicio social, las cuentas anuales, el informe de gestión y la propuesta de aplicación del resultado, que serán aprobadas por la Junta General. Es necesario informar en este punto, que dicho plazo no se ha cumplido, lo que ha derivado en la aprobación tardía de la Cuenta General del Ayuntamiento de Ermua.

La Sociedad Promoción Económica de Ermua, S.A.U. en Consejo de Administración celebrado el día 4 de septiembre de 2025, formuló y aprobó las Cuentas Anuales relativas al ejercicio 2024.

De acuerdo con lo establecido en los arts. 279 a 284 del TRLSC, las Cuentas Anuales aprobadas, el Informe de Gestión y el Informe de Auditoría serán depositados en el Registro Mercantil correspondiente al domicilio social dentro del plazo de un mes, tras la aprobación de las cuentas.

Las cuentas anuales que deberán formar las sociedades mercantiles en cuyo capital social tenga participación total o mayoritaria la entidad local serán, en todo caso, las previstas en el Plan General de Contabilidad.

**SEXTO.** - Por su parte, la regla. 50.2 de la Instrucción de Contabilidad de las entidades locales de Bizkaia, en lo relativo a la consolidación de cuentas, señala que:

*“En caso de que el Pleno de la Corporación así lo haya establecido, a la cuenta general se acompañarán los estados integrados y consolidados de las cuentas que haya determinado”.*

Esta regla se refiere a la consolidación contable y no a la consolidación presupuestaria, siendo esta última obligatoria de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral 10/2003. En este sentido, no hay acuerdo plenario que haya establecido el acompañamiento de los estados consolidados de las cuentas a la cuenta general.

Por su parte, el Decreto Foral 138/2022 modificó el Decreto Foral 139/2015 por el que se aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Bizkaia y reguló la



consolidación contable en las entidades locales de Bizkaia. A tal efecto, la Disposición Final del DF 138/2022 dispone que *“Las Normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público local de Bizkaia se aplicarán a las cuentas anuales consolidadas de los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2024”*. Por tanto, el Ayuntamiento estará obligado a formular, en el año 2025, las cuentas anuales del ejercicio 2024 de forma consolidada.

**SÉPTIMO.** - Por lo que se refiere al **procedimiento** de rendición, publicidad y aprobación de la Cuenta General, y de conformidad con lo establecido en el artículo 63 de la Norma 10/2003 es el siguiente:

- Los estados y cuentas de la Entidad local serán rendidos por su Presidente antes del día 30 de abril del ejercicio siguiente al que correspondan. Las de los Organismos Autónomos y Sociedades Públicas, rendidas y propuestas inicialmente por los órganos competentes de los mismos, serán remitidas a la Entidad local en el mismo plazo.
- La Cuenta General formada por el Presidente de la Corporación será sometida antes del día 15 de mayo a informe de la Comisión Especial de Cuentas de la Entidad local.
- La Cuenta General, con el informe de la Comisión Especial a que se refiere el apartado anterior, será expuesta al público por plazo de 15 días, durante los cuales los interesados podrán presentar reclamaciones, reparos u observaciones. Examinados éstos por la Comisión Especial y practicadas por la misma cuantas comprobaciones estime necesarias, emitirá nuevo informe.
- Acompañada de los informes de la Comisión Especial y de las reclamaciones y reparos formulados, la Cuenta General se someterá al Pleno de la Corporación para que, en su caso, pueda ser aprobada antes del 31 de julio.
- Las Entidades locales rendirán al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas la Cuenta General debidamente aprobada en los términos que establece su normativa específicamente.

Por tanto, procede informar que la aprobación tardía de este expediente incumple la normativa señalada en este punto, sin que ello, tenga efecto en la remisión de esta información al Tribunal de Cuentas y su eventual actuación fiscalizadora sobre las cuentas y la actividad de la Entidad Local.

## CONCLUSIONES:

La aprobación de la Cuenta General es un **acto esencial para la fiscalización por los órganos de control externo**, que no requiere la conformidad con las actuaciones reflejadas en ella, ni genera responsabilidad por razón de las mismas (Regla 51.4 del Decreto Foral 139/2015, de 28 de julio, por el que se aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Bizkaia).

Lo que informo, sin perjuicio de mejor opinión fundada igualmente en derecho.



## Documento firmado electrónicamente



3173/2025 Urteko Kontuen Onezpenaren Espedientea

## KONTU-HARTZAILETZAREN TXOSTENA

### GAIA: 2024ko KONTU OROKORRA

14/2024 LEGEZKOTASUNNEKO FINANTZA KONTROL IRAUNKORREKO TXOSTEN hau egiten da, Bizkaiko Foru Aldundiaren abuztuaren 22ko 117/2018 Foru Dekretuaren 32. artikuluan eta Gaikuntza Nazionala duten Toki Administrazioako funtzionarioen araubide juridikoa arautzen duen martxoaren 16ko 128/2018 Errege Dekretuaren 4. artikuluan ezarritakoaren arabera.

### APLIKAGARRIA DEN LEGERIA:

- Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen apirilaren 2ko 7/1985 Legearen 116. artikulua.
- Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzko abenduaren 2ko 10/2003 Foru Arauaren 59. artikulua eta hurrengoak.
- Bizkaiko Foru Aldundiaren 139/2015 Foru Dekretua, uztailaren 28koa, Bizkaiko toki-erakundearen kontabilitateko arau-esparrua onartzen duena.

### ONARRI JURIDIKOAK.

**LEHENIK.-** 10/2003 Foru Arauaren 59. artikulua ezarria du Toki entitateak kontabilitate publikoaren araubidearen menpe daudela, Foru Arau honetan ezarritakoaren arabera. 59. artikuluko bigarren atalean hau dago xedatuta: *“Kontabilitate publikoaren araubidearen menpean egoteak berarekin dakar eragiketa guztien berri eman behar izatea Herri-Kontuen Euskal Epaitegiari”*.

Zentzu horretan, 10/2003 Foru Arauaren 62. artikulua adierazten du Toki erakundeek, kontabilitate-ekitaldia amaitutakoan, **Kontu Orokorra** egin behar dutela; bertan ekonomiaren, finantzen, ondarearen eta aurrekontuaren arloetan egindako kudeaketen berri agertu behar dute.

Toki erakundearen Kontu Orokorrak ondarearen, finantza egoeraren, emaitzen eta aurrekontuaren exekuzioaren irudi fidela azalduko du.

**BIGARREN:-** Bizkaiko toki entitateen Kontabilitate Aginduko 46. arauan xedatutakoaren arabera kontu orokorra honako hauek osatuko dute:

- a) Erakundearen beraren kontua.
- b) Erakunde autonomoen kontua



c) Toki erakundearen menpe dauden merkataritza sozietateen (hau da erakundearen partaidetza sozietatearen kapital edo funtsaren % 50ekoa baino handiagoa den sozietateen) urteko kontuak.

d) Enpresa erakunde publikoen urteko kontuak.

e) Atxikiriko partzuergoen urteko kontua edo kontuak, beraien aurrekontuak entitatearen aurrekontua osatzen dutenean, abenduaren 19ko Foru Dekretuak –Bizkaiaiko Lurralde Historikoko toki erakundearen aurrekontuei buruzkoak- dioenarekin bat etorritik.

Aurreko atalei dagokien subjektu kontable bakoitzak bere kontuak egin beharko ditu jarraian doazen arauetan xedatutakoaren arabera.

Taldea osatzen duten entitateak hauek dira.

- Ermuko Udala
- Izarra Fundazioa
- Ermua Lantzen SA Sozietatea

**HIRUGARREN.-** Ermuko Udalarik dagokionez, 10/2003 Foru Arauaren 62. artikularekin bat etorritik, Kontu Orokorrek osagai hauek izango ditu:

- Egoeraren balantzea
- Galera eta irabazien kontua.
- Memoria, eta honek atal hauek izango ditu:
  - ✓ Finantzaketa taula.
  - ✓ Zorraren egoera.
  - ✓ Informazio eranskina; hemen aurrekontuaren likidazioa eta Kontabilitate Orokorra lotu behar dira.
  - ✓ Aurrekontuaren likidazioa.

Kontuak Kontabilitate Printzipioen eta Toki Administrazioa egokitutako Kontabilitate Publikoko Plan Orokorrean jasotako arauen arabera egin beharko dira eta bertan ezartzen diren eredueta moldatuko dira

Gainera, Eranskin hauek erantsi beharko dira:

- Egiatzapen balantzea.
- Kreditu aldaketen egoera orria.
- Baloreen egoera eta mugimendua

Azkenik, dokumentazio hau erantsi beharko da:

- a) Ekitaldi amaierako kontabilitate aktak Kutxan dagoenari buruz.
- b) Toki Entitatearen alde dauden saldoei buruzko banketxe bakoitzaren egiaztapen edo oharra, ekitaldi amaierakoak eta izen edo egoitza sozialaren arabera sailkatuak.



Desadostasuna egongo balitz kontabilitate eta banketxeetako saldoen artean, dagokion berdinkatze egoera aurkeztuko da, Kontu-hartzaileak edo kontabilitate funtzioa duen organoak baimendutakoa.

**LAUGARREN.-** Izarra Fundazioari dagokionez, 2025/11/27an egindako Fundazioaren Patronatuak 2024ko Urteko Kontuak formalizatu eta onartu zituen. Autonomia-erkidegoak onartzeko epe horrek araudi aplikagarria ez betetzea dakar, eta, beste atzerapen batzuekin batera, Ermuko Udalaren Kontu Orokorra berandu onartzea eragin du.

**BOSGARREN.-** Ermuko Ekonomia Sustatzeko Sozietatea (SAU) Ermuko Udalaren % 100eko partaidetza duen merkataritza-sozietatea da, eta IGAEk sektorizatu du 2020ko ekainean.

Uztailaren 2ko 1/2020 Errege Dekretu Legeak (Kapital Sozietateen Legearen testu bategina onartzen duenak) dituen 253. artikuluan eta hurrengoetan xedatutakoarekin bat etorriz, sozietatearen administratzaileak behartuta daude, sozietatearen ekitaldia ixten denetik hiru hilabeteko epean urteko kontuak, kudeaketa txostena, eta emaitza ezartzeko proposamena gauzatzera, eta horiek Biltzar Orokorrak onartuko ditu.

Ermuko Udalaren % 100eko partaidetza duen merkataritza-sozietatea da, eta IGAEk sektorizatu du 2020ko ekainean.

KSLTBren 279. artikulutik 284. artikulura ezarritakoaren arabera, onartutako Urteko Kontuak, Kudeaketa Txostena eta Auditoretza Txostena helbide sozialari dagokion Merkataritza Erregistroan ezarriko dira hilabete beteko epean, kontuak onartzen direnetik zenbatzen hasita.

Merkataritza sozietateek eratu beharko dituzten urteko kontuak (toki entitateak sozietate kapitalaren gehiengoa edo osoa duenean) nolanahi ere, Kontabilitateko Plan Orokorrean aurreikusitakoak izango dira.

**SEIGARREN.-** Bestalde batetik, Bizkaiako toki entitateen Kontabilitate Instrukzioaren 50.2 arauak, kontuen finkapenari buruz, hau esaten du:

*“Udalbatzak hala ebatzi badu, kontu orokorrari erabaki dituen egoera integratu eta finkatuak erantsiko dizkio”.*

Arau hori kontabilitate baterakuntzari dagokio eta ez aurrekontu baterakuntzari, eta azken hori nahitaezkoa da 10/2003 Foru Arauan xedatutakoaren arabera. Ildo horretatik, ez dago Udalbatzaren ebazpenik kontu orokorrari egoera finkatuak eransteari buruz.

Bestalde, 138/2022 Foru Dekretuak 139/2015 Foru Dekretua -Bizkaiako toki-erakundeen kontabilitatearen arau-esparrua onartu eta Bizkaiako toki-erakundeen kontabilitate-konsolidazioa arautzeari buruzkoa- aldatu zuen. Hartara, 139/2015 Foru Dekretuaren azken xedapenak hau xedatzen du: « *Bizkaiako toki sektore publikoaren esparruan urteko kontu bateratuak formulatzeko arauak 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren ekitaldietako*



*urteko kontu bateratuei aplikatuko zaizkie». Beraz, 2025ean, Udalak 2024ko ekitaldiko urteko kontuak modu bateratuan egin beharko ditu.*

**ZAZPIGARREN.-** Kontu Orokorraren publizitate, emate eta onesteko **prozedurari** buruz, eta bat etorri 10/2003 Foru arauaren 63. artikuluan ezarritakoarekin, honako hau da:

- Toki erakundearen urteko orri eta kontuen berri hurrengo ekitaldiko apirilaren 30a baino lehen emango du udalburuak. Organismo autonomo eta sozietate publikoenak, organo eskudunek behin-behinean aurkeztu eta onesteko proposatu ondoren, toki erakundeari bidaliko zaizkio aurreko epe berean.
- Udalburuak eratutako Kontu Orokorra maiatzaren 15a baino lehen jarri behar da Toki Erakundeko Kontuen Batzorde Bereziaren onespenerako.
- Kontu Orokorra, aurreko idatzi-zatian aipatutako batzorde bereziaren txostenarekin batera, jendaurrera azalduko da 15 egunetan; epealdi horretan interesatuek erreklamazioak, eragozpenak zein oharrak aurkeztu ahal izango dituzte. Batzorde bereziak aztertu egingo ditu eta beharrezkotzat jotzen dituen egiaztapen guztiak egin ondoren, beste txosten bat emango du.
- Batzorde Bereziaren txostenekin eta aurkeztutako erreklamazio eta eragozpenekin batera, Kontu Orokorra udalbatzaren onespenerako jarriko da, eta bidezkoa bada uztailaren 31 baino lehen onetsiko da.
- Toki erakundeek behar bezala onetsitako Kontu Publikoaren berri emango dio Herri Kontuen Euskal Epaitegiari, haren arautegian berariaz ezarritakoaren arabera.

Beraz, jakinarazi behar da espediente hau berandu onartzeak ez duela betetzen puntu honetan adierazitako araudia, eta horrek ez duela eraginik izango informazio hori Kontu Auzitegira bidaltzean, ezta Toki Erakundearen kontuen eta jardueraren gainean egin lezakeen jardura fiskalizatzailean ere.

## **ONDORIOAK:**

Kontu Orokorraren onarpena **funtsezko ekintza bat dela, kanpoko kontrol-organismoek fiskalizatu ahal dezaten**. Ekintza horrek ez du kontuan jasotako jardueretik adostasunik eskatzen, eta ez du horiek direla eta inolako erantzukizunik sorrarazten (139/2015 Foru Dekretua, abenduaren 15eko 51.4 araua, Bizkaia toki entitateen kontabilitatearen arau esparrua ezartzen duena).

Jakinaren gainean jartzen dut, zuzenbidean oinarri hobea duen iritzia iren kaltetan joan gabe.

## **Elektronikoki sinatutako dokumentua**

