

LEGEZKOTASUNAREN FINANTZA KONTROL IRAUNKORRAREN TXOSTENA

2026 EKITALDIKO AURREKONTUAREN TXOSTEN EKONOMIKO-FINANTZARIOA

David Garcia Castrok, 117/2018 Foru Dekretuan (abuztuaren 22koa, Bizkaiko Tokiko Sektore Publikoko erakundeetan barruko kontrolaren erregimen juridikoa arautzeki buruzkoa) xedatutakoan oinarrituta, **LEGEZKOTASUNARI BURUZKO FINANTZA KONTROLAREN TXOSTEN** hau egiten du.

1. APLIKAGARRIA DEN LEGERIA

- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.
- Tokiko Ogasunak Arautzen dituen Legearen Testu Bategina.
- 10/2003 Foru Araua, Bizkaiko Lurraldeko Historikoko Toki Entitateen Aurrekontuei buruzkoa.
- 5/2013 Foru Araua, ekainaren 12koa, Bizkaiko toki erakundeen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
- 2/2015 Foru Araua, otsailaren 3koa, Bizkaiko Toki Administrazioaren arrazionalizazio eta iraunkortasunari buruzkoa
- 117/2018 Foru Dekretua, abuztuaren 22koa, Bizkaiko Tokiko Sektore Publikoko erakundeetan barruko kontrolaren erregimen juridikoa arautzeki buruzkoa.

2. OINARRI JURIDIKOAK

Lehen.- Txosten beharra

Kontuan izanda abenduaren 2ko 10/2003 Foru Arauaren (Bizkaiko Lurralde Historikoko Tokiko Entitateen Aurrekontuei buruzkoaren) 6.3.e)

CONTROL FINANCIERO PERMANENTE IMPUESTO POR LEY.

INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO PRESUPUESTO EJERCICIO 2026

David Garcia Castro, en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto Foral 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, emite el siguiente **INFORME DE CONTROL FINANCIERO DE LEGALIDAD**.

1. LEGISLACIÓN APLICABLE

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera
- Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- Norma Foral 10/2003 Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
- Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, por la que se desarrolla la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Bizkaia.
- Norma Foral 2/2015, de 3 de febrero, sobre la aplicación de las medidas de racionalización y sostenibilidad local de la Administración Local en Bizkaia.
- Decreto Foral 117/2018, de 22 de agosto, por el que se regula el régimen jurídico de control interno en las entidades del Sector Público Local de Bizkaia.

2. FUNDAMENTOS JURÍDICOS

Primero.- Necesidad del informe

En virtud de lo dispuesto en el artículo 6.3.e) de la Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del



artikuluan ezarritakoa, “Aurrekontu orokorrean aurreko 1. eta 2. Idatz zatietan aipatutako agiriak ez ezik jarraian doazen hauek ere egon behar dira: (...)e) **Ekonomia-finantzazko txostena**; bertan sarreraren eta aurreikusitako kreditu-eragiketen ebaluaziorako erabilitako oinarriak azaldu behar dira, eskatuko diren betebeharrei eta zerbitzuen funtzionamendu gastuei aurre egiteko kredituak aski direla frogatu behar da, hau da, aurrekontua orekatuta dagoela. Txostenean, gainera, udalak konpromiso kredituak finantzatzeko nahikoa baliabide dituen ere aztertu behar da, eta aztertu ere aparteko atal batean”.

Udal Aurrekontuko sarreraren eta gastuen egitura Bizkaiko toki entitateen aurrekontu egitura arautzen duen araudira egokituta egongo da.

Bigarrena. - Aurrekontuaren Edukia

2026 ekitaldirako Ermuko Udalaren Aurrekontu Orokorra Aurrekontu hauek osatua egongo da:

- Udalaren beraren Aurrekontua.
- Izarra Fundazioaren Aurrekontua.
- Promosa Soizetate Publiko muniziplaaren aurreontua

Ondoren Ermuko Udalaren sarrerak eta gastuak aztertzen dira.

Hirugarrena. – Sarrerak

2024ko likidazio txostenetik ateratako datuetan ikusi daiteke Dirusarreraren egoeraren 1.-3. Kapituluetako aitortutako eskubide garbiak 7.794.384,43 € direla eta beraien bildutako likidoa 6.679.099,31 €.

2026ko ekitaldirako 8.900.099,83 euroko sarrerak daude aurreikusita 1. Kapitulutik 3.era.

4. Kapituluan aurreikusitako transferentzia arrunten ondoriozko sarrerari dagokienez, 17.325.633,32 eurokoak dira, beraz handitu egiten dira % 6,87 aurreko ekitaldian aurreikusitakoen aldean.

Territorio Histórico de Bizkaia, “Los Presupuestos Generales se integrarán por la documentación a que hacen referencia los apartados 1 y 2 anteriores, más los siguientes documentos: (...) e) **Un informe económico financiero**, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para hacer frente a las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del Presupuesto. El informe analizará también de modo independiente, la suficiencia de los recursos municipales para financiar los créditos de compromiso”.

La estructura de los ingresos y los gastos del Presupuesto Municipal está adaptada a la normativa que regula la estructura presupuestaria de las entidades locales de Bizkaia.

Segundo. - Contenido del Presupuesto

El Presupuesto General del Ayuntamiento de Ermua para el ejercicio 2026 estará integrado por los siguientes Presupuestos:

- El Presupuesto del propio Ayuntamiento.
- El Presupuesto de la Fundación Izarra.
- Sociedad Promosa

A continuación, se analizan los ingresos y gastos del Ayuntamiento de Ermua.

Tercero. - Ingresos

De los datos extraídos del informe de liquidación del presupuesto del ejercicio 2024, se observa que los DRN de los Caps. 1 a 3 del Estado de Ingresos ascendieron a 7.794.384,43 € y su recaudación líquida ascendió a la cantidad de 6.679.099,31 €.

Los ingresos previstos para el ejercicio 2026 Caps. 1 a 3 ascienden a 8.900.099,83 euros.

En cuanto a los ingresos por transferencias corrientes previstos en el Cap. 4, éstos ascienden a 17.325.633,32 euros, aumentándose en un 6,87% respecto a los previstos en el ejercicio



5. Kapitulan 2026rako aurreikusitako sarrerak 373.680 eurokoak dira. Eta Inbertsio errealak besterentzeagatiko sarrerei dagokionez (6. Kap.), 405.940 euroko aurreikuspena sartzen da.

Sarreraren 7. Kapitulan, Kapital Transferentziengatiko sarrerei buruzkoan, 83.100 euroko sarrerak espero dira.

Dirusarreraren 8. Kapitulan 24.000 euroko sarrerak espero dira. Azkenik, ez da Sarreraren 9. Kapitulan zenbatekorik aurreikusi, 2026ko ekitaldian ez baitago epe luzerako mailegurik hitzartzea aurreikusita.

Laugarrena. - Gastuak

I. Langileria gastuak.

Lehenengo kapitulua 9.760.421,89 eurokoa da, hau da, % 1,82ko igoera. Hala eta guztiz ere, eta Estatuko oinarritzko araudian aurreikusitako soldata-masaren gehikuntza-mugak betetzeari dagokionez, adierazi behar da aurrekontu-proiektuan aplikatutako % 2ko ordainsari-igoera hura egin zen unean indarrean zegoen lege-esparrura egokitzen dela, eta ez dela gehitu gehikuntza gehigarria, % 2,5era arte, Ministro Kontseiluak baimendu ondoren. Hori aplikatzeko, nolanahi ere, berariazko arau-gaikuntza eta dagokion aurrekontu-zuzkidura behar dira. Aurrekoa gorabehera, gogorarazi behar da langileen gastuaren hazkundearen gaineko Estatuaren mugak efektiboen eta ordainsarien termino homogeneoetan bete behar direla, Estatuko Aurrekontu Orokorren Legeetan behin eta berriz ezarritakoaren arabera. Eta, beraz, 2026ko soldata masak ezin izango du gaingitu, homogeneotasun terminoetan, estatu mailako lege bidez onartzen den muga.

II. Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak

Bigarren kapitulua 9.468.474,93 eurokoa da, eta bertan (nahiz eta konprobatzeko aukera ez izan) 2025eko ekitaldian datorren urterako konprometitu diren gastu guztiak sartu dira (kontratu

anterior.

Los ingresos previstos en el Cap.5 son 373.680 €. Y, los ingresos por enajenación de inversiones reales (Cap. 6), se incluye la previsión de 405.940 euros.

En el Capítulo 7º de Ingresos, relativo a ingresos por Transferencias de Capital, se recoge la previsión 83.100 euros.

El Capítulo 8º de Ingresos se mantiene en 24.000 euros. Finalmente, no se contempla importe alguno en el Cap.9 de Ingresos, al no estar prevista la concertación de préstamo alguno a largo plazo en el ejercicio 2026.

Cuarto. - Gastos

I. Gastos de personal

El capítulo primero asciende a 9.760.421,89 euros. que supone un incremento de 1,82%. Pese a ello, y en relación con el cumplimiento de los límites de incremento de la masa salarial previstos en la normativa básica estatal, debe señalarse que la subida retributiva del 2 % aplicada en el proyecto de presupuesto se adecua al marco legal vigente en el momento de su elaboración, sin que se haya incorporado el incremento adicional hasta el 2,5 % posteriormente autorizado por el Consejo de Ministros, cuya aplicación, en todo caso, exige su expresa habilitación normativa y la correspondiente dotación presupuestaria. No obstante lo anterior, es preciso recordar que los límites estatales sobre el crecimiento del gasto de personal deben cumplirse en términos homogéneos de efectivos y retribuciones, conforme a lo establecido de manera reiterada en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado. Y, por tanto, la masa salarial de 2026 no podrá superar en términos de homogeneidad, aquel límite que se apruebe mediante ley de carácter estatal.

II. Gastos en Bienes corrientes y servicios

El capítulo segundo asciende a 9.468.474,93 € y en el mismo se han incluido la totalidad de gastos que se encuentran comprometidos en el ejercicio



formalizatuak).

III. Finantza-gastuak eta maileguen amortizazioak

3. Kapituluan 98.803,87 euroko zenbatekoa sartu da, 2025arekin alderatuz %28,14ko murrizketa eragiten duena.

Gastuen 9. Kapituluko hasierako kredituetan 169.821 euroko kopurua aurreikusten da. Kopuru hau Zor Publikoaren epe luzerako maileguen amortizaziotik sortua, tokiko sektore publikotik kanpo.

IV. Transferentzia arruntak

Gastuen 4. Kapitulua 5.500.131,45 eurokoa da, eta 191.013,77 euroko gehiketa da 2025eko ekitaldian aurrekontuan aurreikusitakoaren aldean.

4. Kapituluan azaltzen den zenbatekoa Dirulaguntzen Eranskinean sartu beharko da, azalduz aurrekontu aplikazioak, zenbatekoak, eta hala badagokio erakunde onuradunak. Gogorarazten da dirulaguntzen alorrean publizitate, gardentasun, berdintasun, objetibotasun eta bazterkeria ezaren printzipioek arautzen dutela. Dirulaguntzak emateko prozedurari dagokionez, arau orokorra, DLOean ezarritakoaren arabera, norgehiagoka lehia izango da, eta salbuespena zuzenean ematea edo dirulaguntza izenduna ematea izango da.

V. Kreditu Orokorra

Kreditu Orokorrerako ez da krediturik ematen. Bosgarren kapitulan jasotzen da ekitaldian zehar izan daitezkeen hautazkoak ez diren eta hasieran onartutako aurrekontuan aurreikusita ez dauden beharrak artatzeko zuzkidura.

VI. Inbertsioak

Seigarren Kapituluan 2.090.800 euroko zenbatekoa jaso da, hala % 76,02 handitzen da 2025eko ekitaldirako hasierako kredituetan aurreikusitakoaren aldean. Aurreikusitako zenbatekorik handieneko inbertsioa argiteriaren hobekuntzaren hirugarren faseari dagokiona da.

2025 (contratos formalizados).

III. Gastos financieros y amortización de préstamos

Se incluye en el Capítulo 3 de gastos el importe de 98.803,87 euros que supone una reducción de 28,14%.

Finalmente, en los créditos iniciales del capítulo se prevé una cantidad de 169.821 euros. Esta cantidad procede de la amortización de préstamos a largo plazo de Deuda Pública, fuera del sector público local.

IV. Transferencias corrientes

El capítulo 4 de gastos asciende a la cantidad de 5.500.131,45 euros y supone un aumento en 191.013,77 euros respecto a lo presupuestado en el ejercicio 2025.

El importe que figura en el Capítulo 4º deberá incluirse en el Anexo de Subvenciones, con indicación de las aplicaciones presupuestarias, importes y en su caso entidades beneficiarias. Se recuerda, que en materia de subvenciones rigen los principios de publicidad, transparencia, igualdad, objetividad y no discriminación. En cuanto al procedimiento de concesión de subvenciones, la regla general, de acuerdo con lo dispuesto en la LGS, será la concurrencia competitiva, debiendo ser la concesión directa o nominativa la excepción.

V. Crédito Global

No se dota el Crédito Global con cantidad alguna. El capítulo quinto recoge la dotación para atender necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el presupuesto inicialmente aprobado, que puedan presentarse a lo largo del ejercicio.

VI. Inversiones

El importe del capítulo sexto asciende a la cantidad de 2.090.800 euros disminuyendo un 76,02% respecto a lo previsto en los créditos iniciales del ejercicio 2025. La inversión de



VII. Kapital transferentziak

Zazpigarren kapituluaren zenbatekoa 0 eurokoa da.

VIII. Finantza-aktiboen aldakuntza

Zortzigarren Kapitulan, langileei aurrerakin itzulgarriak emateko kredituak adieraziko dira, eta kasu honetan 24.0000 euroko zenbatekoa jaso da.

Bosgarrena.- Aurrekontu-oreka

10/2003 FAre 14.6 artikulua ezarritakoaren arabera, "Aurrekontu orokorra osatzen duten aurrekontu bakoitza hasierako defizitik gabe onartu beharko da".

Hala, aurrekontu-oreka printzipioaren arabera, sarrerek arruntek (1-5 kap. = 26.599.413,14 euro) nahikoak izan behar dute gastu arruntak (1-5 kap.+ 9 kap.= 24.997.653,14 euro) finantzatzeko. Ermuko Udalaren hasierako aurrekontua orekatuta dago. Gainera, egiaztatu da aurreikusitako diru-sarrera guztien zenbatekoak gastuen egoera-orrian sartutako kreditu guztiak estaltzen dituela.

Seigarrena. – Mendeko erakundearen aurrekontua

Mendeko erakundearen aurrekontua 10/2003 Foru Arauan ezarritakora egokitzen dela egiaztatu da, eta araudi horretan eskatutako dokumentazio guztia aurkeztu da, behar bezala izapidetzeko eta aztertzeko.

Aurrekoa gorabehera, egiaztatu da sektore publiko instituzionaleko PROMOSA merkataritza-sozietateak, sozietate ez-finantzario gisa sailkatuta dagoenak, galerak dituela Kontabilitate Pribatuko Plan Orokorraren irizpideen arabera, eta inguruabar hori kontuan hartu beharko da haren finantza-oreka eta etorkizuneko iraunkortasuna ebaluatzean.

Zazpigarrena.- Izapidetzea

Lehenik, aipatu behar da aurrekontu espedienteak

mayor cuantía prevista es la relativa a la mejora de la iluminación, correspondiente a la tercera fase.

VII. Transferencias de Capital

El importe del capítulo séptimo asciende a 0,00 euros.

VIII. Variación de activos financieros

En el capítulo octavo se recogen los créditos destinados a concesión de anticipos reintegrables del personal, por importe de 24.000 euros.

Quinto.- Equilibrio presupuestario

De conformidad con lo establecido en el art. 14.6 NF 10/2003 "Cada uno de los presupuestos que integran el presupuesto general deberá aprobarse sin déficit inicial".

Así, el principio de equilibrio presupuestario exige que los ingresos corrientes (Caps. 1 a 5= 26.599.413,14 euros) sean suficientes para financiar los gastos corrientes (Caps. 1 a 5 + 9= 24.997.653,14 euros). El presupuesto inicial del Ayuntamiento de Ermua presenta equilibrio presupuestario. Además, se constata que el importe al que ascienden la totalidad de ingresos previstos cubre la totalidad de los créditos incluidos en el Estado de gastos.

Sexto.- Presupuesto de Entes Dependientes

Se ha verificado que el presupuesto de los entes dependientes se ajusta a lo establecido en la Norma Foral 10/2003, aportándose la totalidad de la documentación exigida en dicha normativa para su correcta tramitación y análisis.

No obstante lo anterior, se constata que la sociedad mercantil integrante del sector público institucional, clasificada como sociedad no financiera, presenta pérdidas conforme a los criterios del Plan General de Contabilidad privado, circunstancia que deberá ser tenida en cuenta en la evaluación de su equilibrio financiero y sostenibilidad futura.



ez dituela bete 10/2003 Foru Arauaren 14. artikuluan eta 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren 168. eta 169. artikuluetan aipatzen diren epeak, Udalbatzarrari urriaren 15a baino lehenago bidali ez delako. Ondorioz, aurrekontu espedientea baliogabetzeko arrazoia ez bada ere, aurrekontu hauek ez dira indarrean sartuko 2026ko urtarilaren 1ean eta, beraz, ekitaldia aurrekontu luzatuarekin hasi beharko da. Ondoren, Aurrekontu Orokorrak behin betiko onarpena jasotzen badu, dagozkion doikuntzak egingo zaizkio.

Aurrekoaz gain, honako izapide hauek egin behar dira: (1) Aurrekontu Orokorren Proiektua Osoko Bilkurara bidali, Kontu-hartzaileak txostena egin ondoren eta 10/2003 Foru Arauan jasotako eranskinekin, hasierako onarpena eman dakion, (2) Aurrekontua Osoko Bilkurak hasierako onarpena eman diezaion (Aurrekontu Orokorren espedientea onartzeko erabakia bakarra izango da), (3) jendaurrean jarri 15 egun baliouduneko epean, (4) behin betiko onarpena eman (onartutzat joko da erreklamaziorik ez badago eta egonez gero, Osoko Bilkurak hilabeteko epea izango du ebazteko) eta (5) BAO on argitaratu eta Ministerioari eta Autonomia Erkidegoko kanpoko Kontrol Organoari bidali.

ONDORIOA:

Ermuko Udaleko Aurrekontuak, txosten honetan adierazitako salbuespenak izan ezik, betetzen du Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzko abenduaren 2ko 10/2003 Foru Arauan xedatutakoa.

Hori da gai honi dagokionez Kontu-hartzaileak honek jakinarazi behar duena, zuzenbidean oinarri hobea duen beste edozein irizpideren mende, eta betiere eskumena duen udal Organoaren esku uzten dena, interes publikorako egokientzat hartzen duena erabakiko baitu hark.

Elektronikoki sinatutako dokumentua

Séptimo.- Tramitación.

En primer lugar, hay que señalar que el expediente presupuestario no ha cumplido los plazos legales establecidos en los art. 14 y ss de la NF 10/2003, en relación con los art. 168 y 169 del RDL 2/2004, para su adecuada aprobación, publicación y entrada en vigor. Por ello, si bien no constituye un supuesto de invalidación del expediente presupuestario, estos presupuestos pueden no entrar en vigor el 1 de enero de 2026, debiendo en ese caso iniciar el ejercicio con presupuesto prorrogado; procediendo posteriormente, si el Presupuesto General fuera definitivamente aprobado, a realizar los ajustes correspondientes.

Además de lo anterior, hay que señalar que los trámites siguientes pasan por (1) elevación a Pleno del Proyecto de Presupuesto General, una vez informado por Intervención y con los anexos recogidos en la NF 10/2003, para su aprobación inicial, (2) aprobación inicial del Presupuesto por Pleno (el acuerdo de aprobación del expediente de Presupuesto General será único), (3) información pública por 15 días hábiles, (4) aprobación definitiva (se tendrá por aprobado si no existen reclamaciones y de haberlas, el Pleno cuenta con 1 mes para resolverlas) y (5) publicación en el BOB y remisión al Ministerio y al Órgano de control externo de la Comunidad Autónoma.

CONCLUSIÓN

El Presupuesto del Ayuntamiento de Ermua, a excepción de las salvedades manifestadas en este informe, cumple con lo dispuesto en la Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.

Es cuanto procede informar sobre este asunto desde esta Intervención, que se somete a cualquier otro parecer mejor fundado en derecho y, en todo caso, al superior criterio del Órgano municipal competente que resolverá lo que estime más adecuado para el interés público.

Documento firmado electrónicamente





ERMUKO UDALA
AYUNTAMIENTO DE ERMUA

