

Espte./ Expte. :2025PRES0001

29/2025 TXOSTENA

LEGEZKOTASUNAREN FINANTZA KONTROL IRAUNKORRAREN TXOSTENA

2026 EKITALDIKO AURREKONTUAREN TXOSTEN EKONOMIKO-FINANTZARIOA

David Garcia Castrok, 32/2018 Errege Dekretuan (abenduren 27koa, Tokiko Sektore Publikoko erakundeetan barruko kontrolaren erregimen juridikoa arautzeari buruzkoan) 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.
- 21/2003 Foru Araua, Gipuzkoako Lurraldeko Historikoko Toki Entitateen Aurrekontuei buruzkoa.
- 1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki erakundeen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
- 13/2014 Foru Araua, azaroaren 17koa, Toki Administrazioaren arrazionalizazio eta iraunkortasun neurriak Gipuzkoako Lurralde Historikoan aplikatzeko foru berezitasunari buruzkoa
- 32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko erakundeetan barruko kontrolaren erregimen juridikoa arautzeari buruzkoa.

INFORME 29/2025

CONTROL FINANCIERO PERMANENTE IMPUESTO POR LEY.

INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO PRESUPUESTO EJERCICIO 2026

David Garcia Castro, en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico de control interno en las entidades del Sector Público Local de Gipuzkoa, 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 21/2003 Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Norma Foral 1/2013, de 8 de febrero, por la que se desarrolla la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa.
- Norma Foral 13/2014, de 17 de noviembre, sobre la singularidad foral en la aplicación de las medidas de racionalización y sostenibilidad local de la Administración Local en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico de control interno en las entidades del Sector Público Local de Gipuzkoa.

2. OINARRI JURIDIKOAK

Lehena.- Txosten beharra

Kontuan izanda abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauaren (Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Entitateen Aurrekontuei buruzkoaren) 6.3.e) 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 sarreren eta aurreikusitako kreditu-eragiketen ebaluaziorako erabilitako oinarriak azaldu behar dira, eta 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 sarreren eta gastuen egitura Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egitura arautzen duen araudira egokituta egongo da.

Bigarrena. - Aurrekontuaren Edukia

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

- Udalaren beraren Aurrekontua.
- Arma Plaza Fundazioaren Aurrekontua.

Ondoren Hondarribiko Udalaren sarrerak eta gastuak aztertzen dira.

Hirugarrena. - Sarrerak

2024ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazio txostenetik ateratako datuetan ikusten da Sarreren Egoerako 1., 2. eta 3. Kapituluetako Aitortutako Eskubide Garbiak 10.926.708,18 eurokoak direla eta bilketa likidoa 10.194.423,31 eurokoa dela. Aurreko

2. FUNDAMENTOS JURÍDICOS

Primero.- Necesidad del informe

En virtud de lo dispuesto en el artículo 6.3.e) de la Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa, “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 Gipuzkoa.

Segundo. - Contenido del Presupuesto

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

- El Presupuesto del propio Ayuntamiento.
- El Presupuesto de la Fundación Arma Plaza.

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

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 10.926.708,18 euros y su recaudación líquida ascendió a la cantidad de

zenbatekoari gehitu behar zaio hondartzako aparkalekuko eta TAOko sarrerei dagokien zenbatekoa, txosten hau egin den egunean gutxi gorabehera 960.000 euro izango liratekeenak, beraz guztira 11.154.423,31 euro.

2026ko ekitaldirako 11.388.163,03 euroko sarrerak daude aurreikusita 1. Kapitulutik 3.era.

4. Kapituluan aurreikusitako transferentzia arruntan ondoriozko sarrerei dagokienez, 17.435.452,15 eurokoak dira, beraz handitu egiten dira % 9,90 aurreko ekitaldian aurreikusitakoen aldean.

5. Kapituluan aurreikusitako sarrerak 138.500 gutxitu dira 2025eko ekitaldian kontzeptu horretarako aurrekontuan jasotakoaren aldean, Horren arrazoia da aurrekontuan sartzea aurreikusten den zenbatekoa, Udalak dituen diruzaintzako soberakinen finantza-aprobetxamendutik eratorritakoa. Soberakin horiek, aurreko urtean baino interes-tasa txikiagoak izanik, aurreko ekitaldirako aurrekontuan jasotakoak baino diru-sarrera txikiagoak ematen dituzte.

Inbertsio errealak besterentzeagatik sarrerei dagokienez (6. Kap.), 4.500.000 euroko aurreikuspena sartzen da hirigintza aprobetxamenduen kontzeptuan. Aurreko urtekoarekin bat dator, gaur egun ez baitira aurreikusitako diru-sarrerak gauzatu.

Sarreraren 7. Kapituluan, Kapital Transferentziengatik sarrerei buruzkoan, sarreraren 7.000 euro liburutegiarentzako dirulaguntza kontzeptuan jasotzen da.

Dirusarreraren 8. Kapituluan 2025eko ekitaldiko aurrekontuaren zenbateko berbera mantendu da

Azkenik, ez da Sarreraren 9. Kapituluan zenbatekorik aurreikusi, 2026ko ekitaldian ez baitago epe luzerako mailegurik hitzartzea aurreikusita.

10.194.423,31 euros. A la cantidad anterior, falta por añadir el importe relativo a los ingresos del parking de la playa y OTA, que a fecha del presente informe ascenderían aproximadamente a 960.000 euros, lo que hace un total de 11.154.423,31 euros.

Los ingresos previstos para el ejercicio 2026 Caps. 1 a 3 ascienden a 11.388.163,03 euros.

En cuanto a los ingresos por transferencias corrientes previstos en el Cap. 4, éstos ascienden a 17.435.452,15 euros, aumentándose en un 9,90% respecto a los previstos en el ejercicio anterior.

Los ingresos previstos en el Cap.5 se han visto disminuidos en 138.500 euros respecto a lo presupuestado para este concepto en el ejercicio 2025. Ello se debe a la inclusión en el presupuesto del importe que se prevé ingresar derivado de al aprovechamiento financiero de los excedentes de tesorería con los que cuenta el Ayuntamiento, los cuales, siendo los tipos de interés más bajo que el año anterior, proporcionan unos ingresos más bajos que los presupuestados para el ejercicio anterior.

En relación a los ingresos por enajenación de inversiones reales (Cap. 6), se incluye la previsión de 4.500.000 euros en concepto de aprovechamientos urbanísticos. Coincide con la del año anterior, porque no se ha materializado a día de hoy, los ingresos previstos.

En el Capítulo 7º de Ingresos, relativo a ingresos por Transferencias de Capital, se recoge la previsión 7.000 euros en concepto de subvención para la biblioteca.

El Capítulo 8º de Ingresos se mantiene en el importe presupuestado en el ejercicio 2025.

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.

Laugarrena. - Gastuak

I. Langileria gastuak.

Lehenengo kapitulua 8.997.538,03 eurokoa da, hau da %4,43 gutxiago. Zenbateko horretan ez da sartzen EAOLren bidez onar daitekeen balizko ordainsari-igoera.

II. Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak

Bigarren kapitulua 13.798.838,08 eurokoa da, eta bertan 2025eko ekitaldian konprometituta dauden gastu guztiak sartu dira (kontratu formalizatuak).

III. Finantza-gastuak eta maileguen amortizazioak

3. Kapitulan 14.000 euroko zenbatekoa sartu da, batez ere datafono edo Salmenta Guneko Terminalaren kobraketetatik eta horiek hileko kuotatik eratorritako gastuei buruzkoak, baita zenbait banketxe zerbitzu emateari buruzkoak ere.

Azkenik, esan behar da ez dela Gastuen 9. Kapituluako hasierako kredituetan zenbatekorik aurreikusita, ez baitu Tokiko Erakundeak amortizatu beharreko mailegurik.

IV. Transferentzia arruntak

Gastuen 4. Kapitula 4.843.165,34 eurokoa da, eta 246.924,92 euroko gehiketa da 2025eko ekitaldian aurrekontuan aurreikusitakoaren aldean.

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

Cuarto. - Gastos

I. Gastos de personal

El capítulo primero asciende a 8.997.538,03 euros, que supone un decremento de 4,43%. En el citado importe no incluye el eventual incremento retributivo que pudiera aprobarse mediante la LPGE o similar

II. Gastos en Bienes corrientes y servicios

El capítulo segundo asciende a 13.798.838,08 € y en el mismo se han incluido la totalidad de gastos que se encuentran comprometidos en el ejercicio 2025 (contratos formalizados).

III. Gastos financieros y amortización de préstamos

Se incluye en el Capítulo 3 de gastos el importe de 14.000 euros relativo a gastos derivados, principalmente, de cobros mediante datafono o TPV y su cuota mensual, así como por la prestación de determinados servicios bancarios.

Finalmente, señalar que no se prevé importe alguno en los créditos iniciales del Cap. 9 de Gastos al no tener préstamo alguno que amortizar.

IV. Transferencias corrientes

El capítulo 4 de gastos asciende a la cantidad de 4.843.165,34 euros y supone un aumento en 246.924,92 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. Kreditu Orokorra

Kreditu Orokorrerako 1.393.872,67 euro ematen dira. Bosgarren kapituluan jasotzen da ekitaldian zehar izan daitezkeen hautazkoak ez diren eta hasieran onartutako aurrekontuan aurreikusita ez dauden beharrak artatzeko zuzkidura.

VI. Inbertsioak

Seigarren Kapitulan 4.900.998,06 euroko zenbatekoa jaso da, hala % 16,74 gutxitzen da 2025eko ekitaldirako hasierako kredituetan aurreikusitakoaren aldean. Aurreikusitako zenbatekorik handieneko inbertsioa bideen zoladurari dagokiona da. Bestalde, adierazi behar da Lehen Hezkuntzan aurreikusitako gastua 6 Inbertsioen eranskina sartu behar da

VII. Kapital transferentziak

Zazpigarren kapituluaren zenbatekoa 1.030.203,00 eurokoa da; bertan jasotzen dira Txingudiko Zerbitzuak-en aldeko bide garbiketarako kapital transferentzia kontzeptuko 243.210 euro, eta Bidasoa Bizirik sozietatearen aldeko 3.600 euro. Bestalde 743.393,00 euro aurreikusten dira VISESAren alde egin beharreko ekarpenari buruzkoak, erakunde horren eta Hondarribiko Udalaren artean sinatutako hirigintza hitzarmenaren esparruan. Azkenik, 40.000 euro aurreikusi dira, lehia bidezko kapital-dirulaguntza gisa, saltoki berrietan inbertsioak egiteko.

VIII. Finantza-aktiboen aldakuntza

Zortzigarren Kapitulan, langileei aurrerakin itzulgarriak emateko kredituak adieraziko dira, eta kasu honetan 20.0000 euroko zenbatekoa jaso da.

Bosgarrena.- Aurrekontu-oreka

21/2003 FAren 14,6 artikulua ezarritakoaren arabera, "Aurrekontu orokorra osatzen duten aurrekontu bakoitza hasierako defizitik gabe onartu beharko da".

V. Crédito Global

Se dota el Crédito Global con la cantidad de 1.393.872,67 euros. 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 4.900.998,06 euros disminuyendo un 16,74% respecto a lo previsto en los créditos iniciales del ejercicio 2025. La inversión de mayor cuantía prevista es la relativa a la pavimentación de vías. Por otro lado, señalar que el gasto previsto en el Cap. 6 se debe incluir Anexo de Inversiones.

VII. Transferencias de Capital

El importe del capítulo séptimo asciende a 1.030.203,00 euros en el mismo se recogen 243.210 en concepto de transferencia de capital para limpieza viaria a favor de Txingudiko Zerbitzuak y 3.600 euros a favor de Bidasoa Bizirik. Por otro lado, se prevén 743.393,00 euros relativos a la aportación a realizar, a favor de VISESA, en el marco del convenio urbanístico suscrito entre esta entidad y el Ayuntamiento de Hondarribia. Finalmente, se contemplan 40.000,00 euros en concepto de subvención de capital mediante concurrencia competitiva para inversiones en nuevos comercios.

VIII. Variación de activos financieros

En el capítulo octavo se recogen los créditos destinados a concesión de anticipos reintegrables del personal, por importe de 20.000 euros.

Quinto.- Equilibrio presupuestario

De conformidad con lo establecido en el art. 14.6 NF 21/2003 "Cada uno de los presupuestos que integran el presupuesto general deberá aprobarse sin déficit inicial".

Hala, aurrekontu-oreka printzipioaren arabera, sarrerek arruntek (1-5 kap. = 30.471.615,18 euro) nahikoak izan behar dute gastu arruntak (1-5 kap.+ 9 kap.= 29.067.414,12 euro) finantzatzeko. Hondarribiko Udalaren hasierako aurrekontua orekatuta dago. Gainera, egiaztatu da aurreikusitako diru-sarrera guztien zenbatekoak gastuen egoera-orrian sartutako kreditu guztiak estaltzen dituela.

Seigarrena. – Mendeko erakundeen aurrekontua

Arma Plaza Fundazioaren aurrekontuak ez ditu jasotzen 21/2003 Foru Arauaren 6. artikulua erantsitako puntuan aipatutako eranskin guztiak.

Zazpigarrena.- Izapidetzea

Lehenik, aipatu behar da aurrekontu espedienteak ez dituela bete 21/2003 Foru Arauaren 14. artikuluan eta 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren 168. eta 169. artikuluetan aipatzen diren epeak, Udaltzarrari urriaren 15a baino lehenago bidali ez delako. Ondorioz, aurrekontu espediente baliogabetzeko arrazoiak ez bada ere, aurrekontu hauek ez dira indarrean sartuko 2026ko urtarrilaren 1ean eta, beraz, ekitaldia aurrekontu luzatuarekin hasi beharko da. Ondoren, Aurrekontu Orokorra 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 21/2003 Foru Arauan jasotako eranskinekin, hasierako onarpena eman dakion, (2) Aurrekontua Osoko Bilkurak hasierako onarpena eman diezaion (Aurrekontu Orokorren espediente onartzeko erabakia bakarra izango da), (3) jendaurrean jarri 15 egun balioduneko epean, (4) behin betiko onarpena eman (onartutzat joko da erreklamaziorik ez badago eta egonez gero, Osoko Bilkurak hilabeteko epea izango du ebazteko) eta (5) GAOari argitaratu eta Ministerioari eta Autonomia Erkidegoko kanpoko Kontrol Organoari bidali.

Así, el principio de equilibrio presupuestario exige que los ingresos corrientes (Caps. 1 a 5= 30.471.615,18 euros) sean suficientes para financiar los gastos corrientes (Caps. 1 a 5 + 9= 29.067.414,12 euros). El presupuesto inicial del Ayuntamiento de Hondarribia 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

El presupuesto de la Fundación Arma Plaza no incluye todos los anexos referidos en el punto segundo del artículo 6 de la Norma Foral 21/2003.

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 21/2003, 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 21/2003, 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 BOG y remisión al Ministerio y al Órgano de control externo de la Comunidad Autónoma.

ONDORIOA:

Hondarribiko Udaleko Aurrekontuak, seigarren puntuan adierazitako salbuespena izan ezik, betetzen du Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauan xedatutakoa.

Hori da gai honi dagokionez Kontu-hartzailletza 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

CONCLUSIÓN

El Presupuesto del Ayuntamiento de Hondarribia, a excepción de la salvedad manifestada en el punto sexto, cumple con lo dispuesto en la Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

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

